

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«РУДОМАЙН»**

**окрема фінансова звітність за МСФЗ та Примітки за рік, що  
закінчився станом на 31 грудня 2025 р.**

**Окремий Звіт про фінансовий стан**

**Окремий Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний  
дохід**

**Окремий Звіт про рух грошових коштів**

**Окремий Звіт про зміни у власному капіталі**

**Примітки до окремої фінансової звітності, включаючи  
стислий виклад значущих облікових політик**

**разом зі Звітом незалежного аудитора**

## Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження окремої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2025 року.....	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	5
БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року .....	5
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік.....	7
Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2025 рік.....	9
Звіт про власний капітал за 2025 рік.....	11
Звіт про власний капітал за 2024 рік.....	12
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	13
1.1. Інформація про компанію.....	13
1.2. Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні .....	13
1.3. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому .....	14
1.4. Основа підготовки окремої фінансової звітності .....	15
2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	15
3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ .....	27
4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ.....	28
5. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛКИ .....	28
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ В ОКРЕМІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ.....	29
6.1 Чистий дохід та собівартість реалізації.....	29
6.2 Інші операційні доходи .....	29
6.3 Адміністративні витрати.....	29
6.4 Витрати на збут.....	30
6.5 Інші операційні витрати .....	30
6.6 Фінансовий дохід та фінансові витрати.....	30
6.7 Інші доходи та інші витрати: .....	30
6.8 Витрати на винагороди працівникам.....	31
6.9 Податок на прибуток.....	31
6.10 Нематеріальні активи .....	31
6.11 Капітальні інвестиції .....	32
6.12 Основні засоби.....	32
6.13 Довгострокові фінансові інвестиції .....	33
6.14 Оренда .....	33
6.15 Запаси .....	34
6.16 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	35
6.17 Дебіторська заборгованість за розрахунками та інша .....	35
6.18 Грошові кошти та їх еквіваленти.....	36
6.19 Інші активи.....	36
6.20 Зареєстрований капітал та капітал у дооцінках.....	37
6.21 Пенсійні зобов'язання.....	37
6.22 Інші довгострокові зобов'язання .....	38
6.23 Цільове фінансування .....	38
6.24 Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги .....	38
6.25 Поточні забезпечення.....	38
6.26 Кредиторська заборгованість за розрахунками та інша.....	39
7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	39

7.1	Операції з пов'язаними сторонами.....	39
7.2	Справедлива вартість фінансових інструментів .....	40
7.3	Управління ризиками.....	41
7.4	Управління капіталом.....	43
7.5	Умовні та інші зобов'язання.....	43
7.6	Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу .....	44
7.7	Події після закінчення звітного періоду.....	47

## Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження окремої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2025 року.

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

Керівництво Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 року, фінансовий результат, 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 окремої 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 окремої фінансової звітності;
- Підготовку окремої 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 окремій 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 будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, яка наведена нижче, була підписана від імені керівництва Компанії 30 квітня 2026 року.

Директор ТОВ «РУДОМАЙН»

Головний бухгалтер ТОВ «РУДОМАЙН»



Колос В.В.

Гуленко Т.Є

м. Кривий Ріг  
30 квітня 2026 року

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Учасникам та керівництву  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН»

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН» та його дочірнього підприємства ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОЛИНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (надалі - Група), що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р., консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2025 рік, консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік, консолідованого звіту про власний капітал за 2025 рік, приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31.12.2025 року, її консолідовані фінансові результати та консолідований 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 консолідованої фінансової звітності.

#### **Основа для думки із застереженням**

1. При проведенні аудиту встановлено, що об'єкти необоротних активів, а саме незавершені капітальні інвестиції, що належать дочірньому підприємству та які відображені в балансі (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 та 01.01.2025 в сумі 368 559 тис. грн. та 367 630 тис. грн., тривалий час не використовуються та звітному періоді знаходяться без руху. Це, на нашу думку, вимагає від керівництва Групи оцінювання, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися та чи існують ознаки їх знецінення. Керівництвом Групи не проведено відповідного оцінювання та визначення можливого розміру збитків від зменшення корисності активів щодо незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2025 року, що є відхиленням від вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях вартості необоротних активів та суми нерозподіленого прибутку в консолідованій фінансовій звітності, а також елементів, що входять до складу консолідованого звіту про фінансові результати, консолідованого звіту про власний капітал Групи.
2. Материнська компанія Групи у 2026 році звернулася до Господарського суду Дніпропетровської області з позовом про стягнення заборгованості за контрактами з покупцями-нерезидентами України на суму 799 421 тис. грн. (16 034 тис. євро) щодо несвоєчасної оплати за відвантаженою продукцією у 2025 році. Дебіторська заборгованість за продукцію за цими контрактами відображена у консолідованому балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р. в сумі 1 092 654 тис. грн. Керівництвом не було проведено відповідного оцінювання впливу цього чинника на фінансову звітність компанії за 2025 рік. На нашу думку, відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 10 «Події після звітного періоду», існують підстави на кінець 2025 року для оцінки суми дебіторської заборгованості наведених покупців кредитно-знеціненою виходячи з ймовірності прийняття судового рішення на користь материнської компанії Групи та розміру оплати чи іншого погашення цієї дебіторської заборгованості. Таким чином, станом на 31 грудня 2025 року Компанією завищено залишок по статті дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги та завищено прибуток по статті нерозподілений прибуток консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р. та завищено прибуток у консолідованому звіті про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2025 рік.

3. В складі статті іншої поточної дебіторської заборгованості балансу (звіту про фінансовий стан) враховано заборгованість за наданими позиками та поворотними фінансовим допомогою в сумі 322 070 тис. грн. Група проводила заходи щодо отримання оплати та врегулювання дебіторської заборгованості за наданими позиками. Підсумкові оцінки щодо такого врегулювання було проведено після дати фінансової звітності й відображено в збільшенні резерву очікуваних кредитних збитків 2026 року на суму 131 674 тис. грн. та зроблено відповідне розкриття у примітках до фінансової звітності. На нашу думку, це не узгоджується з вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду» згідно яким Групі слід коригувати суми, визнані в його фінансовій звітності, для відображення подій, які вимагають коригування після звітного періоду. Тому існує потреба в коригуваннях вартості іншої поточної дебіторської заборгованості та суми нерозподіленого прибутку в консолідованій фінансовій звітності, а також елементів, що входять до складу консолідованого балансу, звіту про фінансові результати та консолідованого звіту про власний капітал Групи.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи 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 консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності, в якій описуються умови функціонування та економічна ситуація в Україні протягом 2025 року, спричинені подією повномасштабної війни, розв'язаної РФ, яка ще триває та продовжує негативно впливати на діяльність Групи 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 Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Пояснювальний параграф- – консолідована звітність у форматі iXBRL**

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

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

### **Ключові питання аудиту**

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

Додатково до питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» та у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Опис питання	Опис аудиторських процедур
Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	

Опис питання	Опис аудиторських процедур
<p>Опис облікової політики щодо визнання доходу наведено у примітці 2 Визнання чистого доходу від реалізації продукції розглядається у примітці 6.1.</p> <p>Основною діяльністю Групи є видобуток та збагачення залізної руди.</p> <p>Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все, тим, що стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2025 рік в сумі 2 990 825 тис. грн. має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності Групи. Крім того, в зв'язку з великою кількістю первинних документів та їх обробки групою фахівців Групи це питання виявилось особливим та значущим в контексті нашого аудиту фінансової звітності. Окрім того, відображення доходів безпосередньо пов'язано виникненням дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, яка, в свою чергу, теж є суттєвою складовою фінансової звітності Групи.</p> <p>Враховуючи це, питання обліку, повноти та своєчасності визнання доходів від основної діяльності відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», ми визнали ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Ми оцінили шляхом інспектування облікову політику Групи щодо визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».</p> <p>Ми вивчили умови договорів з ключовими контрагентами.</p> <p>Ми зробили вибірку та отримали зовнішні підтвердження від контрагентів Групи щодо залишків дебіторської заборгованості на звітну дату.</p> <p>Ми провели вибірку документів щодо операцій по визнанню доходу і перевірили, що вони були визнані у належному періоді та у відповідних сумах.</p> <p>Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів з метою виявлення неочікуваних відхилень, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період.</p> <p>Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у примітках до фінансової звітності Групи за 2025 рік.</p>

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

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- консолідованого Звіту про управління за 2025 рік, який складається керівництвом Групи на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями);
- консолідованого Звіту про платежі на користь держави за 2025 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 консолідованою 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.

Інша інформація не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Групи не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Група підготувала консолідований Звіт про управління за 2025 рік. За виключенням можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією у консолідованому Звіті керівництва (звіті про управління) за 2025 рік та консолідованою 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.

Очікується, що консолідований Звіт про платежі на користь держави за 2025 рік буде наданий нам після дати цього звіту аудитора. Коли ми отримаємо та ознайомимося з консолідованим Звітом про платежі на користь держави за 2025 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєва невідповідність або викривлення, ми повідомимо про це питання тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої 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 консолідованої 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 Групи 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 консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась учасникам товариства ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року (зі змінами та доповненнями), яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

1. ТОВ АФ «Аудит-Інвест» було призначено на проведення обов'язкового аудиту відповідно до рішення єдиного учасника ТОВ «РУДОМАЙН» Компанії «АРДК МАЙНІНГ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДИНГ ЛТД» №09/09-25 від 05.09.2025 р.
2. Загальна тривалість виконання нами завдання з обов'язкового аудиту Групи з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить сім років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2019 р. по рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
3. У розділах «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог пп.3 п.4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.
4. У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту нами розкрито питання, на які, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.
5. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.
6. Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, складеного за результатами виконання завдання з обов'язкового аудиту, узгоджено з інформацією, що наведена у додатковому звіті для управлінського персоналу на який покладено обов'язки аудиторського комітету та учасників ТОВ «РУДОМАЙН».

7. Протягом 2025 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавало Групі інші послуги, які заборонені згідно з вимогами ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.
8. ТОВ АФ «Аудит-Інвест» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Групи 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. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.
9. Протягом 2025 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, інші послуги Групі, окрім послуг з обов'язкового аудиту, ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавалися.
10. У розділах «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

**Додатки:**

1. Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р.,
2. Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік,
3. Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік,
4. Консолідований звіт про власний капітал за 2025 рік,
5. Консолідований звіт про власний капітал за 2024 рік,
6. Примітки до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2025 року.

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

Лозицький Вадим Андрійович

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

*В. Лозицький*

За та від імені фірми ТОВ АФ «Аудит-Інвест»

Директор

Ельченко Ольга Миколаївна

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



30 квітня 2026 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-ІНВЕСТ»,

Код за ЄДРПОУ: 32241880

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторських фірм № 3094

м. Дніпро, вул. Короленка 15, прим.5, тел. 067-395-95-15

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

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Номер та дата договору на проведення аудиту: №18-03-19/А від 04.03.2019 р., додаткова угода №16 від 08.09.2025 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: з 08.09.2025 р. по 30.04.2026 р.

Звітний період, за який проведено аудит консолідованої фінансової звітності: з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн»	Дата (рік, місяць, число)	2025   12   31
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	37064892
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	12060170010720279
Вид економічної діяльності	Добування залізних руд	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	1182	за КВЕД	07.10
Адреса, телефон	проспект Поштовий, буд.1, к.430, м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл. 50000		

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 2025 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001				
Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	6.10	5 107	3 490
первісна вартість	1001		12 773	12 773
накопичена амортизація	1002		(7 666)	(9 283)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6.11	68 868	1 187
Основні засоби	1010	6.12	452 142	404 668
первісна вартість	1011		949 012	1 047 927
знос	1012		(496 870)	(643 259)
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	6.13	217 420	247 420
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	6.9	22 714	23 064
Інші необоротні активи	1090		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>766 311</b>	<b>679 829</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	6.15	451 434	349 771
Виробничі запаси	1101		118 339	86 874
Незавершене виробництво	1102		49	1 162
Готова продукція	1103		333 046	261 735
Товари	1104		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6.16	762 400	1 092 654
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6.17	9 081	54 810
з бюджетом	1135	6.17	35 918	82 215
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	6.17	286 743	322 070
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6.18	34 502	234
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		34 502	234
Витрати майбутніх періодів	1170	6.19	2 720	979
Інші оборотні активи	1190	6.19	3 117	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>1 585 915</b>	<b>1 902 733</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>2 352 226</b>	<b>2 582 562</b>

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	6.20	21 907	21 907
Капітал у дооцінках	1405	6.20	1 679	10 605
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		1 796 098	1 837 702
Неоплачений капітал	1425		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>1 819 684</b>	<b>1 870 214</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	6.21	83 626	105 520
Довгострокові кредити банків	1510		33 631	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6.22	63 668	61 034
Довгострокові забезпечення	1520		5 857	9 627
Цільове фінансування	1525	6.23	41 271	48 827
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>228 053</b>	<b>225 008</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	28 351
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	6.14	95 460	85 943
товари, роботи, послуги	1615	6.24	105 179	230 364
розрахунками з бюджетом	1620	6.25	19 890	24 899
у тому числі з податку на прибуток	1621		5 280	-
розрахунками зі страхування	1625	6.8	2 640	6 179
розрахунками з оплати праці	1630	6.8	8 667	21 071
за одержаними авансами	1635		8 830	29 116
за розрахунками з учасниками	1640		-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	6.25	38 106	46 916
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6.26	25 717	14 501
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>304 489</b>	<b>487 340</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
	1700		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>2 352 226</b>	<b>2 582 562</b>

Керівник

/Колос В.В./

Головний бухгалтер

/Гуленко Т.Є./



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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	12	31
37064892		

### ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2025 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	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6.1	2 991 811	2 707 986
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6.1	(1 550 356)	(1 679 534)
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090		1 441 455	1 028 452
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6.2	176 840	32 146
Адміністративні витрати	2130	6.3	(131 729)	(105 219)
Витрати на збут	2150	6.4	(1 078 067)	(959 013)
Інші операційні витрати	2180	6.5	(84 503)	(31 735)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		323 996	-
збиток	2195		-	(35 369)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	6.6	1 124	857
Інші доходи	2240	6.7	1 031	1973
Фінансові витрати	2250	6.6	(20 943)	(17 031)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	6.7	(244 871)	(148 696)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		60 337	-
збиток	2295		-	(198 266)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6.9	(18 735)	(25 295)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350		41 602	-
збиток	2355		-	(223 561)

#### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	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	6.21	8 926	4 150
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		<b>8 926</b>	<b>4 150</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		8 926	4 150
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>50 528</b>	<b>(219 411)</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		1 123 398	1 497 581
Витрати на оплату праці	2505	6.9	341 606	313 688
Відрахування на соціальні заходи	2510		75 711	69 064
Амортизація	2515		155 371	153 063
Інші операційні витрати	2520		1 148 569	943 201
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>2 844 655</b>	<b>2 976 597</b>

### 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

/Колос В.В./

Головний бухгалтер

/Гуленко Т.Є./



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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	12	31
37064892		

**Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2025 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (арів, робіт, послуг)	3000		2 843 783	2 697 522
Повернення податків і зборів	3005		157 496	193 858
у тому числі податку на додану вартість	3006		157 496	193 856
Цільового фінансування	3010		6 805	6 762
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		69	48
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		28 397	8 110
Надходження від повернення авансів	3020		2 158	599
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		152	76
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035		17	-
Надходження від операційної оренди	3040		1 610	4 010
Надходження від страхових премій	3050		1 031	1 742
Інші надходження	3095	6.18	1 097	48 638
Витрачання на оплату:				
товарів (робіт, послуг)	3100		(2 110 040)	(2 270 757)
Праці	3105		(243 547)	(249 399)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(72 172)	(69 837)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(195 191)	(166 293)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116		(37 146)	(21 883)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117		(1)	-
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118		(158 044)	(144 410)
Витрачання на оплату авансів	3135		(54 809)	(5 864)
Витрачання на повернення авансів	3140		-	(5 550)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	(198)
Інші витрачання	3190	6.18	(16 775)	(170 041)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>350 012</b>	<b>23 378</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		73 647	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від погашення позик	3230		27 304	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(37 342)	(25 320)
Витрачання на надання позик	3275		(316 087)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		(48 792)	(48 445)
Інші платежі	3290		-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>(301 270)</b>	<b>(73765)</b>

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	147 272
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340	6.18	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		92 627	88 158
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(9 278)	(8 386)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(5 078)	(414)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Інші платежі	3390	6.18	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>(106 983)</b>	<b>50 314</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>(58 241)</b>	<b>(73)</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>		<b>34 502</b>	<b>42 408</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(4 378)	(7 833)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>		<b>(28 117)</b>	<b>34 502</b>

Керівник

/Колос В.В./

Головний бухгалтер

/Гуленко Т.Є./



**Звіт про власний капітал за 2025 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	6.20	<b>21 907</b>	<b>1 679</b>	-	-	<b>1 796 098</b>	-	-	<b>1 819 684</b>
<b>Коригування:</b>										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	5	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	5	-	-	-	-	2	-	-	2
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	6.20	<b>21 907</b>	<b>1 679</b>	-	-	<b>1 796 100</b>	-	-	<b>1 819 686</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>		-	-	-	-	<b>41 602</b>	-	-	<b>41 602</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	6.21	-	<b>8 926</b>	-	-	-	-	-	<b>8 926</b>
<b>Розподіл прибутку:</b>										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>										
Внески до капіталу	4240	6.20	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>		-	<b>8 926</b>	-	-	<b>41 602</b>	-	-	<b>50 528</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	6.20	<b>21 907</b>	<b>10 605</b>	-	-	<b>1 837 702</b>	-	-	<b>1 870 214</b>

Керівник

/Колос В.В./

Головний бухгалтер

/Гуленко Т.Є./



Дата (рік, місяць, число)

2025 01 01  
37064892Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн»  
(найменування)

за ЄДРПОУ

## 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	6.20	21 907	(2 471)	-	-	2 019 620	-	-	2 039 056
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	5	-	-	-	-	(20)	-	-	(20)
Інші зміни	4090	5	-	-	-	-	59	-	-	4 209
Скоригований залишок на початок року	4095	6.20	21 907	(2 471)	-	-	2 019 659	-	-	2 043 245
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	(223 561)	-	-	(223 561)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	6.21	-	4 150	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	6.20	-	-	-	-	-	-	-	-
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		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	-	-	(223 561)	-	-	(223 561)
Залишок на кінець року	4300	6.20	21 907	1 679	-	-	1 796 098	-	-	1 819 684

Керівник

/Колос В.В./

Головний бухгалтер

/Гуленко Т.Є./



## 1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1.1. Інформація про компанію

Випуск окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, затверджено керівництвом 30 квітня 2026 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН» (надалі –ТОВ «РУДОМАЙН» або Компанія) зареєстроване в установленому законодавством порядку, створене та діє на підставі чинного законодавства України, зокрема: Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України

ТОВ «РУДОМАЙН» було засновано 07.05.2010 р., номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи: від 07.05.2010 р.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: Україна, 50000, Дніпропетровська обл., місто Кривий Ріг, Проспект Поштовий, будинок 1, к. 430.

Станом на 31 грудня 2025 року середня облікова кількість штатних працівників в Компанії складає -1182 працівників (на 1 січня 2025 року – 1068 працівників).

ТОВ «РУДОМАЙН» - українське підприємство, яке займається видобутком та збагаченням залізної руди.

Компанія має спеціальний дозвіл на видобування залізних руд №6511 від 25.05.2021 р., виданий на ділянку родовища №2 кар'єру «Південний» Саксаганського району м. Кривого Рогу, площею 35,2 га, терміном дії до 08.12.2037 р.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанії належало 100% капіталу дочірнього підприємства ТОВ "Долинський ГЗК" (більш детально див. прим.6.13).

Компанія також підготувала консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Компанії та її дочірніх підприємств (далі - «Група»). У консолідованій фінансовій звітності дочірні підприємства було повністю консолідовано.

Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні читати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, для отримання повної інформації про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані Групи в цілому.

Материнською компанією Компанії є компанія КОМПАНІЯ "АРДК МАЙНІНГ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДІНГ ЛТД", Кіпр, Бумпулінас,15,5-й поверх, 1060 Нікосія.

Більш детальна інформація про основну діяльність Компанії наведена у Примітці 6.1. Інформація щодо відносин Компанії з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.1.

### 1.2. Умови функціонування, ризики, 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. Воєнні дії в Україні продовжуються і далі.

Україна завершила 2025 рік з уповільненням економічного зростання, але збереженням макростабільності завдяки міжнародній підтримці. Реальний ВВП зріс на 1,8% за даними СЕС, хоча більшість прогнозів очікували 2%, через посилені атаки на енергосистему, дефіцит електроенергії та обмеження робочої сили. У ІV кварталі зростання становило 3,0% р/р та 0,7% к/к (сезонно скориговано), завдяки пізньому врожаю, бюджетним видаткам та зростанню зарплат.

Інфляція у 2025 році сповільнилася, сягнувши піку 15,9% у травні через зростання цін на харчові продукти та енергію, але наприкінці року знизилася до 8% р/р (0,2% м/м у грудні). Це виявилось нижчим за прогнози аналітиків (медіана 8,8%) та НБУ (9,2%). Причинами уповільнення стали стабільні ціни на продукти (0% м/м, з падінням на фрукти -4,1% та зростанням на яйця +5,6%), а також монетарна політика НБУ. На початку 2026 року НБУ знизив облікову ставку до 15% через дезінфляцію, але протягом 2025 тримав її на рівні 15,5% для стримування тиску, з підвищеннями з грудня 2024. За оцінками НБУ, для повернення до таргету 5% можуть знадобитися подальші коригування ставки, які підтримають реальну дохідність гривневих інструментів та зменшать тиск на курс і ціни.

У 2025 році НБУ проводив значні валютні інтервенції для підтримки стабільного курсу: гривня знецінилася помірно, перевищивши 42 грн/\$ з жовтня та сягнувши 43 грн/\$ на початку 2026. Це відбувалося в режимі керованої гнучкості, щоб уникнути різких коливань. Резерви зросли до рекордних \$57,3–57,7 млрд наприкінці року (покриваючи майже 6 місяців імпорту), незважаючи на інтервенції. Рівень 3 місяців імпорту вважається достатнім, тому резерви залишалися на високому рівні.

Дохідність гривневих інструментів – як ОВДП, так і депозитів – залишалася вищою в реальному вимірі, ніж прогнозована інфляція. Готівковий курс не перетнув попередні піки, але офіційний курс на початку 2026 перевищив 43 грн/\$.

У 2025 році іноземна фінансова допомога сягнула рекордних \$52,4 млрд, покривши 95% дефіциту бюджету та 56%

додаткових потреб (проти 73% у 2024). Основним джерелом стала програма ERA (використання доходів від заморожених російських активів), а також транші від ЄС (€4,1 млрд в рамках Ukraine Facility), МВФ (\$1,1 млрд), Японії (\$1,9 млрд), Великої Британії (\$483 млн), США (\$465 млн гранту) та Світового Банку (\$20 млн). Україна вперше отримала кошти від заморожених активів РФ: \$1 млрд гранту від США як перший транш з \$20 млрд, частини пакету \$50 млрд.

Податкові надходження до державного бюджету у 2025 році зросли на 37% р/р (до 1 647 млрд грн), випереджаючи інфляцію. Основний внесок: податок на прибуток (+127 млрд грн), акцизи (+106 млрд грн) та ПДВ з імпорту (+100 млрд грн). Відшкодування ПДВ залишилися на рівні 37% від внутрішніх надходжень.

Видатки державного бюджету сягнули 3 271 млрд грн за 11 місяців, +15% р/р (без урахування військової допомоги). Видатки на оборону та безпеку — 1 908 млрд грн за 11 місяців, з піком у листопаді майже 220 млрд грн — найвищий показник року. Видатки на обслуговування боргу — 287 млрд грн за 11 місяців (8,8% від усіх видатків).

Ринок праці України у 2025 році залишався напруженим через війну. Еміграція сповільнилася до 0,3 млн осіб, але лібералізація виїздів призвела до відтоку молодих чоловіків 18–22 років. Активність ринку знизилася до 75–80% від рівня 2021, але на початку 2026 зросла (нові резюме наблизилася до довоєнних). Рівень безробіття за оцінками Info Sapiens — 14,2% у грудні 2025, з проксі-показником бідності (економія на їжі) 23,4%. У 2025 показник економії на їжі був вищим за безробіття через швидше зростання цін на продукти.

У 2025 році індекс очікуваних змін ділової активності (ІОДА) залишався нижче 50 пунктів (45,9 у грудні, з 47,2 у листопаді), з негативними настроями в усіх секторах через погіршення безпеки та обстріли енергетики. Зміна очікувань бізнесу свідчить про уповільнення відновлення.

Росіяни продовжували атакувати енергосистему у 2025 році, спричиняючи руйнування та відключення. Однак енергетики відновлювали пошкодження та будували захист, тож Україна завершила рік з мінімальними відключеннями. Посилені обстріли з листопада призупинили експорт електроенергії, а імпорт сягнув рекорду 896 ГВт-год у січні 2026 (з Угорщини 403 ГВт-год, Румунії 186 ГВт-год тощо). Прайскепи підвищено у січні 2026. Це сприяло балансуванню системи, але підвищило витрати бізнесу. (За даними сайту ces.org.ua).

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

Окрема 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.

Діяльність Компанії в поточному періоді прибуткова. За 2025 рік чистий фінансовий результат діяльності становив 41 602 тис. грн. прибутку (2024: -223 561 тис. грн. збитку), станом на 31.12.2025 чисті активи Компанії дорівнюють 1 870 214 тис. грн. (на 31.12.2024: 1 819 684 тис. грн.). Компанія має доступ до джерел фінансування в необхідному обсязі.

Станом на дату затвердження даної окремої 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 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.

В цілому, на діяльність Компанії введення воєнного стану не зазнало суттєвого впливу. Виробничі потужності Компанії знаходяться на підконтрольній території м. Кривого Рогу, майно та товарні запаси Компанії не зазнали жодних фізичних пошкоджень внаслідок вторгнення російських військ, діяльність з видобування продовжується, обсяги нарощуються.

Враховуючи це, керівництво Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї окремої 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.

Додана окрема 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 окремої фінансової звітності**

Фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився вказаною датою, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-ХІV щодо її складання. Окрема фінансова звітність Компанії є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання – ТОВ «РУДОМАЙН».

Наведена окрема фінансова звітність підготовлена за формами, які затверджені Наказом Міністерства №73 від 07.02.2013 р.

Відповідно до пункту 5 статті 12<sup>1</sup> 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 2025 року опубліковано, проте керівництвом ще не ініційовано процес подання фінансової звітності за 2025 рік 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 окрема фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, з коригуванням основних засобів до їхньої справедливої вартості на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ, яка є їх доцільною собівартістю, за виключенням запасів, які відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації, та фінансових інструментів, які оцінюються у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Окрема 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 окремій фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

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

## **2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

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

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

Компанія представляє активи та зобов'язання у 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 передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації 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 передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено 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 на їх придбання, які включають покупну ціну, 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 тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати.

При необхідності заміни значних компонентів обладнання через певні проміжки часу, Компанія окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічним чином, 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 по фактичній собівартості 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 того, що актив знецінився. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на 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 прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

Амортизація об'єкту розпочинається, 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 вибуття активу амортизація нараховується із розрахунку як за повний місяць.

Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

- очікуваний термін використання активу Компанією,
- очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою,
- технічне виснаження, що виникає в результаті змін або покращень у виробництві або внаслідок зміни ринкового попиту,
- юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються 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 приводять до підвищення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому розірванні договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. 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 сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Незавершене будівництво являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництво або установку, що ще не завершена та не є придатною до використання у запланованих цілях. До вартості незавершеного будівництва також відносяться суми авансів, перерахованих постачальникам за основні засоби.

#### **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 (якщо такий має місце).

Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість 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 ризику, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки 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 зменшилися. 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 використувувалася 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 сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

#### **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 прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від компаній 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 вигід;
- очікуються надходження майбутніх економічних вигід до Компанії 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 фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за період, в якому вони виникли.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або 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 як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна облікових оцінок. Витрати по амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються в звіті про прибутки та збитки 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 прийнятне 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 (тобто на дату, на яку його отримувач отримує контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибуток або збиток.

#### *Торгові марки й ліцензії*

Торгові марки та ліцензії 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 торгових марок і ліцензій 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 по мірі виникнення. 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 – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході діяльності Компанії, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Компанії перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Компанією економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Вартість запасів є еквівалентом їх ціни при оплаті на дату визнання. У разі відстрочення платежу за придбані запаси, Компанія визнає такі запаси у складі активів у сумі їх справедливої вартості. Відсотки, нараховані на умовах відстрочення платежу, не підлягають включенню до собівартості оприбуткованих 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.

У випадку продажу, відпуску у виробництво або іншому вибутті запасів застосовуються оцінка за середньозваженою собівартістю, враховуючи місця зберігання, серії та характеристики запасів.

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає витрати на вартість сировини і матеріалів, оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану на основі коефіцієнтів), і не включає витрати на позики.

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Балансова вартість запасів має бути знижена до чистої вартості реалізації на підставі рішення керівництва Компанії, якщо відбулося їх фізичне ушкодження, повне або часткове моральне старіння, падіння ціни реалізації, зниження якісних характеристик.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів вирахуванням з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на подальшу реалізацію. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації ґрунтуються на найбільш достовірній доступній інформації та враховують коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відбивають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Аналіз залишків запасів на предмет визначення чистої вартості реалізації здійснюється на основі результатів проведеної інвентаризації.

#### **Оренда**

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів).

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.

Згідно п.5 МСФЗ (IFRS) 16 Компанія не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Компанія визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

Компанія-орендар може відносити до такої категорії також короткострокові договори з можливістю продовження терміну оренди на один рік за згодою сторін, в разі, коли орендар або орендодавець може в односторонньому порядку прийняти рішення не продовжувати договір без виплати штрафу, та відсутні умови, що зазначені нижче.

На дату початку оренди відповідно до IFRS 16 (п.18-19 та параграфів Б34-Б41) орендар оцінює, чи є він обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію оренди. Орендар розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації такої можливості.

Зокрема, прикладами таких чинників, які беруться до уваги, є:

- важливість базового активу для діяльності орендаря, беручи до уваги, зокрема, те, чи є базовий актив спеціалізованим активом, місце знаходження базового активу та наявність відповідних альтернатив (IFRS 16 Б37r);
- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійсненні яких очікується) протягом строку дії договору, що, як передбачається, дасть значну економічну вигоду орендареві коли можна буде реалізувати можливість продовжити або припинити дію оренди або придбати базовий актив (IFRS 16 Б37b);
- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для обґрунтування упевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (IFRS 16 Б40).

При цьому Компанія застосовує звільненням щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Компанія - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду. Для визнання низької вартості базових активів з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Компанія встановила вартісну межу у розмірі до 5000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди. Зазначене судження базується на основі проведеного аналізу з урахуванням вартісного діапазону можливого сукупного впливу на фінансову звітність.

За договорами оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, аналіз проводиться за кожним договором оренди окремо. Якщо орендар здає актив у суборенду, або розраховує здати актив у суборенду, то головна оренда не відповідає критеріям оренди малоцінного активу.

#### **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 або збитки, 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**

На дату початку оренди Компанія визнає активи у формі права користування. 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. МСФЗ 16 «Оренда» зазначає, що «суб'єкт господарювання застосовує цей стандарт до всіх видів оренди, включає оренду активів з права користування в суборенду, крім орендних договорів на розвідування або використання корисних копалин, нафти, природного газу та подібних невідновлювальних ресурсів». В поточному періоді гірничодобувна Компанія-орендар вирішила, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти, що пов'язані з орендою, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, як єдиний компонент за класом базового активу. Гірничодобувна Компанія-орендар визначає, що всі об'єкти, які входять до виробничого комплексу є об'єктами пов'язаними з використанням корисних копалин.

**• Зобов'язання з оренди**

На дату початку оренди Компанія як орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. 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 на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів 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 покупку базового активу Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язання по оренді. Оскільки договори Компанії як орендаря не містять такої ставки, Компанія застосовує процентну ставку запозичень в комерційних банках України відповідно до інформації сайту НБУ.

**Фінансові інструменти**

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:

- справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих 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 відсотка (наприклад, 5%, коли ринкова ставка для подібних позик становить 8%) визнається за її справедливою вартістю з нарощуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставки відсотка.

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 вагомого компонента 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 наступної 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 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);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 31.12.2025 р. у Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та не має фінансових активів, які б були класифіковані на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти).

#### **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 торгівельну дебіторську заборгованість та довгострокову дебіторську заборгованість.

#### **Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток**

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі.

Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Компанія може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через

прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток або збиток.

#### **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 фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, 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 збитки щодо кредитних збитків, очікуваних 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 застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія використовує індивідуальний підхід оцінки кредитного ризику контрагента, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, враховуючи визначені та відслідковуємі фактори та загальні економічні умови.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 120 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на малоїмовірність отримання Компанією, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

#### **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 відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

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.

Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих на її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

#### **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.

#### **Кредити та позики**

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

#### Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

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 обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про сукупні доходи.

#### Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити до запитання в банках та строкові депозити, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними зобов'язаннями.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів згідно визначенню вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Компанії по управлінню грошовими коштами.

#### Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення окремої фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	31 грудня 2024 р.	Середній курс обміну за 2025 рік	31 грудня 2025 р.
1 долар США	42,0390	42,2134	42,3878
1 євро	43,9266	46,89155	49,8565

#### Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

##### (а) Зобов'язання щодо пенсійного забезпечення

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок та сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

##### (в) Інші пенсійні зобов'язання

Згідно з Законом «Про пенсійне забезпечення» №1788-XII від 05.11.1991 р. Компанією проводиться формування забезпечення під майбутні виплати пільгових пенсій, право на які надається за роботу із шкідливими та тяжкими умовами праці.

На кожну річну дату балансу забезпечення визначається в сумі теперішньої вартості зобов'язання за програмою та невизнаних актуарних прибутків (за вирахуванням невизнаних актуарних збитків), зменшених на вартість раніше виконаних працівниками, але ще не визнаних, робіт і на справедливую вартість на дату балансу активів програми, якими буде погашатися це зобов'язання. Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою з використанням ставки дисконту, в якості якої застосовуються ринкові ставки для дисконтування відповідних платежів. Для розрахунку суми забезпечення під майбутні виплати пільгових пенсій залучається актуарій.

Винагороди, виплачені працівникам щодо послуг, наданих у звітному періоді, визнаються як витрати в даному звітному періоді.

### **Потенційні активи та зобов'язання**

Потенційні активи не відображаються в окремій фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до окремої фінансової звітності у випадку, коли надходження ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним. Потенційні зобов'язання не відображаються в окремій фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до окремої фінансової звітності у випадку, коли відтік ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним, та суми таких потоків можуть бути визначені.

Інформація про потенційні зобов'язання розкривається у звітності за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, є маловірогідною.

### **Резерви**

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вираховуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування

Резерви не визнаються по операційних збитках майбутніх періодів.

### **Визнання доходів**

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід від звичайної діяльності суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Ціна операції – це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Типовий договір клієнта Компанії має чітко встановлену фіксовану ціну угоди (продажу) за окремою ціною продажу за кожну одиницю продукції (товару, послуги).

При визначенні ціни операції Компанія коригує обіцяну суму компенсації для будь-якого істотного компоненту фінансування. Це застосовується Компанією, наприклад, у випадках будь-яких значних авансових платежів та суттєвих довгострокових умов платежів, наданих клієнту з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, узгоджені Компанією та клієнтом, надають клієнту або Компанії значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. Це означає, що істотний компонент фінансування виділяється (на основі справедливої вартості) з доходів Компанії від звичайної діяльності на процентні доходи або процентні витрати.

Ціна операції коригується лише якщо:

- компонент фінансування має значний вплив,
- існує різниця в термінах понад один рік і
- основною причиною є надання / отримання фінансування.

Метою коригування обіцяної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Компанією визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплачувався за ці товари або послуги грошовими коштами, коли вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах).

Дохід Компанії формується з наступних основних груп подібних продуктів та послуг:

- видобування залізних руд,
- торгівля залізними рудами.

У договорах на продаж окрема одиниця розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Компанією передається контроль над продукцією або товарами і, таким чином, задовольняються зобов'язання щодо виконання.

Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Компанією та клієнтом існує договір, який встановлює обов'язкові до виконання права та обов'язки для обох сторін. Договір з клієнтом існує, якщо:

- 1) договір був затверджений, та сторони зобов'язались виконувати свої відповідні зобов'язання,

- 2) визначені права кожної із сторін відносно товарів або послуг, які будуть передаватися,
- 3) визначені умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися,
- 4) договір має зрозумілу комерційну сутність та,
- 5) цілком імовірно (> 50% ймовірності), що Компанія отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Як правило, договори не об'єднуються для цілей обліку доходів, оскільки, кожен контракт між Компанією і клієнтом має свою комерційну мету, а результати за окремими договорами не пов'язані між собою.

Модифікація договору - це зміна обсягу або ціни (або обох) договору, узгодженого Компанією та клієнтом. Модифікація договору існує, коли Компанією та клієнт узгодили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі обов'язкові до виконання права та обов'язки.

Модифікація договору обліковується як окремий договір (окреме зобов'язання щодо виконання) або як частина існуючого договору (існуюче зобов'язання щодо виконання) залежно від характеру модифікації.

Компанія має один вид модифікації договорів – нові замовлення на додаткові одиниці поставки продукції (товарів та послуг), які враховуються як окремі зобов'язання щодо виконання.

Одним із основних критеріїв визнання доходів є те, що можливість отримання ціни операції має бути ймовірною до того, як будь-який дохід може бути визнаний. Оцінка кредитного збитку проводиться Компанією на початку виконання договору, виходячи з того, яка існує ймовірність, що ціна операції буде отримана і у випадку, коли зміняться суттєві факти та обставини. Оцінка кредитного збитку базується на здатності клієнта та його намірів здійснити оплату в міру настання термінів оплати після розгляду будь-яких цінових знижок, які Компанія очікує надати клієнту.

Якщо існує ймовірність того, що на початку терміну дії договору клієнт не планує здійснити оплати (> 50% ймовірності), то договір не існує для цілей визнання доходу, а прибуток не визнається, доки не буде отримано несплаченого клієнтом платежу, і

- 1) відсутні зобов'язання щодо доставки товари / послуги або
- 2) договір було припинено.

Проте витрати визнаються як понесені. Якщо Компанія планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, цінкові знижки або додаткові знижки), ця сума визнається в якості відшкодування за договором.

Будь-які майбутні кредитні збитки після укладення договору оцінюються через створення резерву на знецінення боргів та визнаються як витрати, а не як зменшення доходу.

Види доходів Компанії ідентифікуються як:

*а) Дохід від реалізації товарів і виробленої продукції*

У випадку невизначеності щодо ймовірності отримання Компанією економічних вигід від здійснення операції, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.

*б) Дохід від реалізації послуг*

Дохід від надання послуг з транспортування визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Ступінь завершеності оцінюється на основі фактично наданої послуги як частка від загального обсягу послуг, які повинні бути надані. Сума доходу визнається в звітному періоді, в якому підписано акт виконаних робіт (наданих послуг).

**Визнання витрат**

Компанія визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Компанія може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);
- витрати генерують або покращують ресурси Компанії, які будуть використовуватися при задоволенні зобов'язань щодо виконання у майбутньому;
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором, належать:

- (а) прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які безпосередньо надають обіцяні послуги клієнту);
- (б) прямі витрати на матеріали (наприклад, сировина та матеріали, що використовуються у наданні обіцяних послуг клієнту);

- (в) розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором (наприклад, витрати на здійснення управління договором та контролю за його виконанням, страхування та амортизацію інструментів і обладнання, що використовуються при виконанні договору);
- (г) витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт.

В основному виробництві використовується попередільний метод обліку витрат з отриманням проміжного продукту, та подальшим їх включенням до виробничого процесу до виходу кінцевого готового продукту, що переміщується на склади готової продукції. Супутня продукція та поворотні відходи оцінюються по найменшій ціні ймовірної реалізації (+/-)5% в залежності від прогнозу динаміки ринку.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування.

Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей.

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

В періоди, коли відсутнє виробництво продукції, віднесення загальновиробничих витрат проводиться до складу витрат періодів, в яких вони понесені.

На дату балансу товарно-матеріальні запаси обліковуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша, на індивідуальній основі. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Матеріали та інші допоміжні матеріали, утримувані для виробництва запасів, не списуються частково нижче собівартості, якщо очікується, що готова продукція, виготовлена з них, буде реалізована за собівартістю або вище від собівартості. Проте, коли падіння ціни на матеріали указує на те, що собівартість готової продукції буде вищою за чисту вартість реалізації, матеріали частково списуються до їх чистої вартості реалізації.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

#### **Фінансові доходи та витрати**

Фінансові доходи та витрати включають: процентні витрати за позиковими коштами, прибутки/збитки від виникнення фінансових інструментів, прибутки/збитки від курсової різниці за позиковими коштами, процентні витрати за зобов'язаннями з пенсійного забезпечення, знецінення інвестицій для подальшого продажу та страхування наданих у забезпечення основних засобів.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу, включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається з витрат на залучення позикових коштів.

Інші витрати на позики відображаються в звіті про прибутки та збитки за період, до якого вони належать.

#### **Податки**

##### **Податок на додану вартість**

Доходи, витрати, активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім дебіторської і кредиторської заборгованості, яка відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

##### **Поточний податок на прибуток**

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподаткованого доходу і податкових різниць, відображених Компанією в податковій декларації. В 2025 році і 2024 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18%. Поточні податкові зобов'язання та активи за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам або підлягає

поверненню податковими органами.

#### Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей окремої фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях.

На кожен балансову дату Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати суму такого відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками (та податковими законами), застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату балансу податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається в складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, та якщо відстрочені податкові активи та зобов'язання стосуються одного суб'єкта оподаткування та одного податкового органу.

### 3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Підготовка окремої фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки окремої фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, не підконтрольних Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Найбільш істотні області, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів,
- зменшення корисності нефінансових активів,
- оцінка кредитного збитку.

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

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

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 звіті про фінансовий стан і знос, визнаний у прибутках та збитках.

#### 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.

Станом на 31 грудня 2025 року ознак потенційного збитку від зменшення корисності Компанією не виявлено.

#### **Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки**

Змінами до Положення про облікову політику ТОВ «Рудомайн» від «01» січня 2019 р. встановлено наступне.

На підставі тривалого досвіду роботи з покупцями готової продукції було переглянуто матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Матриця оціночних резервів для кожного виробничого напрямлення може бути встановлена для розрахунку забезпечення (резерву) ОКЗ, як показано нижче:

<i>Діапазон терміну прострочення дебіторської заборгованості</i>	<i>Очікуваний коефіцієнт кредитного збитку</i>
1-180 день	0,0%
181- 274 день	0,5%
275-360 день	10%
Більше 360 днів	100%
Безстроковий	0,3%

Компанія вважає, що фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 360 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на малоїмовірність отримання Компанією, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

#### **4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ**

Компанією вперше застосовано деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 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 21 «Вплив змін валютних курсів» та МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» – Відсутність можливості обміну (набули чинності з 1 січня 2025 року)**

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.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- використаний(і) спот-курс(и);
- процес оцінки;
- ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

За оцінками керівництва, прийняття до застосування у майбутніх періодах зазначених вище стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

#### **5. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛКИ**

Компанією виправлено помилки, які стосуються коригувань нерозподіленого прибутку в Звіті про власний капітал. Виправлення пов'язані з минулим періодом та проведенням оціночних коригувань та уточнень.

Суми виправлень наводяться нижче:

## Звіт про фінансовий стан

	до коригування на 01.01.2025	після коригування на 01.01.2025	Вплив
Нерозподілений прибуток (збиток)	1 796 098	1 796 100	2

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ В ОКРЕМІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

## 6.1 Чистий дохід та собівартість реалізації

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) представлений наступним чином:

Чистий дохід	За 2025 рік	За 2024 рік
Реалізація готової продукції	2 726 212	2 447 761
Реалізація товарів	10 669	831
Послуги з оренди майна	6 258	6 407
Реалізація інших послуг	248 672	252 987
<b>Разом</b>	<b>2 991 811</b>	<b>2 707 986</b>

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

Собівартість	За 2025 рік	За 2024 рік
Реалізація готової продукції	1 317 909	1 464 493
Реалізація товарів	7 357	855
Реалізація послуг	225 090	214 186
<b>Разом</b>	<b>1 550 356</b>	<b>1 679 534</b>

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за елементами витрат наведена нижче:

Елементи витрат	За 2025 рік	За 2024 рік
Матеріали та сировина	902 118	298 347
Заробітна плата	265 158	251 309
Соціальне страхування	58 302	56 682
Витрати на послуги	326 365	928 419
Електроенергія	21 005	11 532
Амортизація	38 780	133 245
<b>Разом</b>	<b>1 611 728</b>	<b>1 679 534</b>

## 6.2 Інші операційні доходи

Статті доходів	За 2025 рік	За 2024 рік
Дохід від курсових різниць	110 989	20 987
Дохід від реалізації інших оборотних активів	61 858	10 606
Дохід від зменшення резерву ОКЗ	147	262
Інші доходи	3 846	291
<b>Разом</b>	<b>176 840</b>	<b>32 146</b>

## 6.3 Адміністративні витрати

Статті витрат	За 2025 рік	За 2024 рік
Заробітна плата	20 976	12 372
Послуги сторонніх організацій	9 714	8 671
Матеріали	4 128	4 479
Нарахування на заробітну плату	4 616	2 755
Амортизація	957	1 085
Оренда	1 057	2 632
Податки	89 756	71 928

Інші	525	1 297
<b>Разом</b>	<b>131 729</b>	<b>105 219</b>

**6.4 Витрати на збут**

Статті витрат	За 2025 рік	За 2024 рік
Транспортні послуги	948 341	847 688
Оренда	60	264
Вантажно-розвантажувальні роботи та послуги	8 564	11 061
Витрати на підготовку вагонів до експлуатації	41 506	21 966
Заробітна плата	24 442	22 269
Матеріали	27 886	19 581
Нарахування на заробітну плату	5 377	5 012
Амортизація	1 123	1 215
Маркетингові послуги та реклама	12 000	12 013
Витрати на сертифікацію продукції	1 870	328
Інші	68 98	17 616
<b>Разом</b>	<b>1 078 067</b>	<b>959 013</b>

**6.5 Інші операційні витрати**

Статті витрат	За 2025 рік	За 2024 рік
Збиток від курсових різниць	5 451	5 997
<b>Собівартість реалізації оборотних активів</b>	<b>63 812</b>	<b>10 310</b>
Списання матеріалів	-	634
Формування резерву очікуваних збитків	630	1 024
Штрафи	5	-
Витрати на лікарняні зі рахунок Компанії	8 346	7 234
Амортизація	4 115	4 381
Інші витрати	2 144	2 155
<b>Разом</b>	<b>84 503</b>	<b>31 735</b>

**6.6 Фінансовий дохід та фінансові витрати**

Фінансові доходи складаються:

Статті доходів	За 2025 рік	За 2024 рік
Відсотки за депозитними договорами	152	76
Амортизація дисконту	972	781
<b>Разом</b>	<b>1 124</b>	<b>857</b>

Фінансові витрати складаються:

Статті витрат	За 2025 рік	За 2024 рік
Процентні витрати за зобов'язаннями	11 883	8 554
Плата за овердрафт та за кредитом	9 060	8 477
<b>Разом</b>	<b>20 943</b>	<b>17 031</b>

**6.7 Інші доходи та Інші витрати:**

Статті доходів	За 2025 рік	За 2024 рік
Відшкодування збитків	1 031	1 973
<b>Разом</b>	<b>1 031</b>	<b>1 973</b>

Статті витрат	За 2025 рік	За 2024 рік
Благодійна допомога	244 858	148 460

Статті витрат	За 2025 рік	За 2024 рік
Інші витрати	13	236
<b>Разом</b>	<b>244 871</b>	<b>148 696</b>

#### 6.8 Витрати на винагороди працівникам

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Заробітна плата, в тому числі у складі:	341 606	285 950
Собівартості	296 188	251 309
Адміністративних витрат	20 976	12 372
Витрат на продаж	24 442	22 269
Пенсійні витрати, в тому числі у складі:	74 479	64 449
Собівартості	64 486	56 682
Адміністративних витрат	4 616	2 755
Витрат на продаж	5 377	5 012
<b>Разом</b>	<b>416 085</b>	<b>350 399</b>

Стан заборгованості по виплатах персоналу та пенсійними витратами:

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Заборгованість перед персоналом	21 071	8 667
Заборгованість за пенсійними витратами	6 179	2 640
<b>Разом</b>	<b>27 250</b>	<b>1 1307</b>

#### 6.9 Податок на прибуток

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2025 та 2024 років.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, включають:

	2025	2024
Поточний податок	19 025	25 355
Зміни у відстрочених податках	(290)	(60)
<b>Витрати по податку на прибуток</b>	<b>18 735</b>	<b>25 295</b>

Станом на 31.12.2025	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування через сукупний дохід
Резерв під ОКЗ	16 331	-	-
Резерв від знецінення іншої ДЗ	5 000	-	-
Резерв на рекультивацию	1 733	-	-
<b>Загалом ВПА</b>	<b>23 064</b>		

Станом на 31.12.2024	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування через сукупний дохід
Резерв під ОКЗ	16 613	-	-
Резерв від знецінення іншої ДЗ	5 107	-	-
Резерв на рекультивацию	1 054	-	-
<b>Загалом ВПА</b>	<b>22 774</b>		

#### 6.10 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за 2024- 2025 роки був наступним

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до окремої фінансової звітності за МСФЗ за 2025 рік станом на 31 грудня 2025 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	Право користування землею за ЄМК	Спеціальні дозволи	Програмне забезпечення	Всього
<b>Первісна вартість</b>				
На 01.01.2024	6 822	4 657	1 294	12 773
Надходження/ Вибуття		-		
на 01.01.2025	6822	4 657	1 294	12 773
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
на 31.12.2025	6 822	4 657	1 294	12 773
<b>Накопичений знос</b>				
На 01.01.2024	(3 638)	(1 182)	(1 231)	(6 051)
знос за період	(1 364)	(233)	(18)	(1 615)
Вибуття		-		
на 01.01.2025	(5 002)	(1415)	(1 249)	(7 666)
знос за період	(1 364)	(233)	(20)	(1 617)
Вибуття		-	-	-
на 31.12.2025	(6 366)	(1648)	(1 269)	(9 283)
<b>Залишкова вартість</b>				
на 01.01.2025	1 820	3 242	45	5 107
на 31.12.2025	456	3 009	25	3 490

**6.11 Капітальні інвестиції**

Рух капітальних інвестицій (КІ) представлений наступним чином:

	КІ у придбання НА	КІ у модернізацію НА	КІ у придбання НМА	Всього КІ
На 01.01.2024 р.	68 981	1 014	4	69 999
Надходження	25 635	27 631	15	53 281
Вибуло	(25 748)	(28 645)	(19)	(54 412)
на 31.12.2024 р.	68 868	-	-	68 868
Надходження	88 912	27 695	-	116 607
Вибуло	(157 700)	(26 588)	-	(184 288)
на 31.12.2025 р.	80	1 107	-	1 187

**6.12 Основні засоби**

Рух основних засобів за 2024 та 2025 роки був наступний:

	Будинки і споруди	Єдиний майновий комплекс	Актив з права користування будівлею	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>							
на 01.01.2024 р.	30 515	94 541	4 389	131 843	665 009	7 177	933 474
Надходження	1 343	-	-	2 503	39 102	203	43 151
Вибуло	(314)	-	-	(237)	(27 020)	(42)	(27 613)
на 31.12.2024 р.	31 544	94 541	4 389	134 109	677 091	7 338	949 012
Надходження	10	1 688	-	63 703	43 040	293	108 734
Вибуло	-	-	(4 389)	(547)	(4 857)	(26)	(9 819)
на 31.12.2025 р.	31 554	96 229	-	197 265	715 274	7 605	1 047 927
<b>ЗНОС</b>							
на 01.01.2024 р.	(5 194)	(26 404)	(3 950)	(58 514)	(264 064)	(4 363)	(362 489)
Нараховано	(1 740)	(9 876)	(439)	(19 890)	(113 725)	(1 178)	(146 848)
Вибуло	151	-	-	121	12 170	25	12 467
на 31.12.2024 р.	(6 783)	(36 280)	(4 389)	(78 283)	(365 619)	(5 516)	(496 870)
Нараховано	(1 826)	(8 090)	-	(19 570)	(123 234)	(720)	(153 440)
Вибуло	-	-	4 389	547	2 105	10	7 051
на 31.12.2025 р.	(8 609)	(44 370)	-	(97 306)	(486 748)	(6 226)	(643 259)
<b>БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:</b>							

	Будинки і споруди	Єдиний майновий комплекс	Актив з права користування будівлею	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
на 31.12.2024 р.	24 761	58 261	-	55 826	311 472	1 822	452 142
на 31.12.2025 р.	22 945	51 859	-	99 959	228 526	1 379	404 668

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на дату балансу складає 33 076 тис. грн. Перегляд строків корисного використання протягом 2025 року не здійснювався. Ці основні засоби не списуються з балансу оскільки очікується отримання економічних вигід від їх використання.

Протягом звітної періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились, ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не переглядалася.

Основні засоби компанії перебувають у заставі згідно кредитного договору №70.00.0000334494 від 13.05.2024р. 37 транспортних засобів. Станом на 31.12.2025р. відсутні:

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

Станом на 31.12.2025 Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності. Ознаки зменшення корисності не встановлені.

### 6.13 Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії станом на 01.01.2025 та на 31.12.2025 року, є фінансовими інструментами, які в окремій фінансовій звітності Компанії класифікуються як такі, що оцінюються за собівартістю (відповідно до МСФЗ 27), та являють собою частки у статутному капіталі підприємств-резидентів України.

Відповідно до рішення від 03.12.2021 року Компанія стала засновником підприємства – ТОВ «Долинський гірничо-збагачувальний комбінат». В 2025 році Компанія збільшила свій внесок до зареєстрованого капіталу ТОВ «Долинський ГЗК» на 30 000 тис. грн.

Найменування підприємства, об'єкта фінансових інвестицій	31.12.2025	01.01.2025	Частка участі Компанії у статутному капіталі
ТОВ «Футбольний клуб «Гірник»	17 420	17 420	36%
ТОВ «Долинський ГЗК»	230 000	200 000	100%
<b>Разом</b>	<b>247 420</b>	<b>217 420</b>	-

### 6.14 Оренда

#### Активи, що взяті в оренду як єдиний майновий комплекс

Відповідно до умов договору №1-ЄМК/2021 від 25.03.2021 року та на підставі Наказу Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській, Донецькій та Луганській областях від 09.03.2021 р. №00655 «Про затвердження протоколу електронного аукціону та укладання договору оренди» Компанія отримала в оренду Єдиний майновий комплекс державного науково-виробничого підприємства «Укрмеханобр» (далі – ЄМК), до складу якого входять необоротні активи: основні засоби, малоцінні необоротні матеріальні активи та нематеріальні активи.

Оцінка майна проведена станом на 31.05.2020 р. Строк договору – 5 років з моменту набрання чинності договору оренди. Балансова вартість майна на дату передачі 01.04.2021 дорівнювала 94 540 тис. грн.

Компанія вважає, що до відносин оренди ЄМК правила МСФЗ 16 не застосовні, оскільки умови користування ЄМК не відповідають визначенню оренди, наведеному в МСФЗ 16, зокрема, стосовно права контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

В обліку ЄМК Компанія враховує положення Наказу Мінфіну №1213 від 19.12.2006 р. «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності».

Враховуючи вимоги ст. 20 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» № 157-IX від 03.10.2019, Компанія обліковує ЄМК на своєму балансі у складі активів відповідної групи, окремо від власних необоротних та нематеріальних активів.

Рух об'єктів ЄМК у складі необоротних та нематеріальних активів за 2024 та 2025 роки був наступний:

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до окремої фінансової звітності за МСФЗ за 2025 рік станом на 31 грудня 2025 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	Об'єкти нерухомості	Машини та обладнання	Транспорт	Інші необоротні активи	ВСЬОГО НА	Право користування землею
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>						
на 01.01.2024 р.	525 288	73 672	28 644	707	628 311	6 822
Надходження Вибуло	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2024 р.	525 288	73 672	28 644	707	628 311	6 822
Надходження Вибуло	7 187 (1 411)	1 601 (5 496)	-	-	8 788 (7 100)	-
на 31.12.2025 р.	531 064	69 777	28 644	514	629 999	6 822
<b>ЗНОС</b>						
на 01.01.2024 р.	(471 113)	(66 041)	(22 492)	(527)	(560 173)	(3 638)
Нараховано Вибуло	(3 853)	(3 279)	(2 637)	(108)	(9 877)	(1 364)
на 31.12.2024 р.	(474 966)	(69 320)	(25 129)	(635)	(570 050)	(5 002)
Нараховано Вибуло	(6 047)	- 476	(2 640)	(12) 133	(8 699) 609	(1 364)
на 31.12.2025 р.	(481 013)	(68 844)	(27 769)	(514)	(578 140)	(6 366)
<b>БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ</b>						
на 31.12.2024 р.	50 322	4 352	3 515	72	58 261	1 820
на 31.12.2025 р.	50 051	933	875	-	51 859	456

**Актив з права користування, визнаний відповідно до МСФЗ 16**

Відповідно до умов договору №3 від 01.05.2019 р. Компанія отримала в оренду строком до 30.04.2024 р. нежитлове нерухоме майно, що знаходиться за адресою: Дніпропетровська область, м. Кривий Ріг, вул. Гірничорядувальна, буд. 30. Опис: Будівля адміністративно-побутова з вигрібною ямою А-2, загальна площа 547,7 кв.м; механічна мийка К-1, загальна площа 20,2 кв.м., склад ПММ Ж-1, загальна площа 43,0 кв.м, резервуар стаціонарний 50 кубометрів.

З метою визначення орендних зобов'язань відповідно до положень стандарту МСФЗ (IFRS) 16, Компанією як Орендарем застосовано ставку запозичення за середньою ринковою вартістю кредитів за даними НБУ на дату оформлення договору оренди, яка складає 18.6477%.

Нижче представлена балансова вартість визнаного активу (нерухомість) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2025	2024
Початок періоду	-	1 736
Приріст	-	-
Витрати на амортизацію	-	(1 736)
На кінець періоду	-	-
	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Довгострокові	-	-
Короткострокові	-	-

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди поданий у Примітці 7.3. Нижче представлені суми, визнані у складі доходів та витрат:

	31.12.2025	31.12.2024
Витрати по амортизації активів у формі права власності	-	48
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	-	2
Адміністративні витрати по короткостроковій оренді	-	-
Разом	-	50

**6.15 Запаси**

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2025	31.12.2024
Готова продукція	261 735	333 046

Запасні частини	80 628	93 258
Сировина й матеріали	1 161	20 100
Пальне	6 247	5 024
Інші	-	6
<b>Разом</b>	<b>349 771</b>	<b>451 434</b>

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. Станом на 1 січня 2025 року та на 31 грудня 2025 року Компанія не має запасів, переданих як застава для гарантії виконання зобов'язань.

#### 6.16 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість покупців має наступний вид:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців	105 914	146 000
Дебіторська заборгованість іноземних покупців	1 077 469	708 693
Резерв на очікувані кредитні збитки	(90 729)	(92 293)
<b>Разом:</b>	<b>1 092 654</b>	<b>762 400</b>

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю деномінована в гривнях та валюті (євро). У складі резерву на очікувані кредитні збитки за основною діяльністю у 2024 та 2025 роках відбулися такі зміни:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
<b>На початок року</b>	(92 293)	(92 590)
Списання/використання резерву	1 765	1 000
Відрахування до резерву	(201)	(703)
<b>На кінець року</b>	<b>(90 729)</b>	<b>(92 293)</b>

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
0-60 днів	544 772	760 133
60-90 днів	207 969	462
90-120 днів	260 200	1 010
більше 120 днів	17 0442	93 088
<b>Разом:</b>	<b>1 183 383</b>	<b>854 693</b>

#### 6.17 Дебіторська заборгованість за розрахунками та інша

Дебіторська заборгованість за виданими авансами має наступний вид

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Попередні оплати вітчизняним постачальникам	54 810	9 823
Попередні оплати іноземним постачальникам	-	448
Резерв на знецінення	-	(595)
<b>Всього дебіторська заборгованість за авансами</b>	<b>54 810</b>	<b>9 081</b>

Дебіторська заборгованість за виданими авансами деномінована в гривнях та валюті (долар, євро), вся інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

Дебіторська заборгованість з бюджетом включає:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Розрахунки за ПДВ	69 258	35 802
Розрахунки за податком на прибуток	12 841	-
Розрахунки за акцизним податком	116	116
<b>Всього дебіторська заборгованість з бюджетом</b>	<b>82 215</b>	<b>35 918</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість має наступний вид

	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за наданими позиками	342 704	308 349
ДЗ фізичних осіб за наданою фін допомогою - номінал	5 220	5 220
ДЗ фізичних осіб за наданою фін допомогою - дисконт	(278)	(1 250)
Дебіторська заборгованість по розрахункам за ЄМК	2 200	2 200
Заборгованість за цільовим фондом	-	-
Інші	-	-
Резерв на знецінення іншої ДЗ	(27 776)	(27 776)
<b>Всього інша дебіторська заборгованість</b>	<b>322 070</b>	<b>286 743</b>

Компанія проводила заходи щодо отримання оплати та врегулювання дебіторської заборгованості за наданими позиками. Підсумкові оцінки щодо такого врегулювання було проведено після дати фінансової звітності та відображені в резерві очікуваних кредитних збитків 2026 року.

У складі резерву на знецінення у 2024-2025 рр. відбулися такі зміни:

	31.12.2025	31.12.2024
На початок року	(28 371)	(30 692)
Списання/використання резерву	831	2321
Відрахування до резерву	(236)	(-)
<b>На кінець року</b>	<b>(27 776)</b>	<b>(28 371)</b>

Компанією після звітного періоду здійснено перегляд можливостей оплати та іншого погашення дебіторської заборгованості окремих контрагентів на суму 131 674 тис. грн. та у 2026 році внесені зміни до резерву очікуваних кредитних збитків у відповідній сумі.

#### 6.18 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2025 року, 1 січня 2025 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені та включають:

	31.12.2025	31.12.2024
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	234	6 389
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	-	28 113
<b>Разом</b>	<b>234</b>	<b>34 502</b>

Інші надходження та витрачання грошових коштів Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають:

Інші надходження операційної діяльності:

	2025	2024
Надходження за претензіями	1 031	1 746
<b>Разом</b>	<b>1 031</b>	<b>1 746</b>

Інші витрачання операційної діяльності:

	2025	2024
Благодійні перерахування	244 858	148 460
Перерахування за виконавчими листами	3 940	6 721
Плата за оренду ЄМК	10 819	9 660
Перерахування коштів під звіт	885	500
Банківські витрати	163	618
Інше	49 104	4 082
<b>Разом</b>	<b>309 769</b>	<b>170 041</b>

Інші надходження та інші платежі фінансової діяльності за 2024 та 2025 роки пов'язані з рухом коштів за виданими поворотними короткостроковими безвідсотковими фінансовими допомогами.

#### 6.19 Інші активи

Витрати майбутніх періодів включають:

	31.12.2025	31.12.2024
Підписка на періодичні видання та інше	-	9

**ТОВ «РУДОМАЙН»****Примітки до окремої фінансової звітності за МСФЗ за 2025 рік станом на 31 грудня 2025 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Розробка проектів	67	923
Передплачені витрати на ІТ-супровід	1 941	1 788
<b>Разом</b>	<b>2 008</b>	<b>2 720</b>

Інші оборотні активи станом на 31.12.2025 та на 31.12.2024 включають в собі податкові зобов'язання з ПДВ непідтверджені.

**6.20 Зареєстрований капітал та капітал у дооцінках****Зареєстрований капітал**

Для забезпечення діяльності Компанії учасниками, за рахунок своїх грошових коштів сформовано статутний капітал станом на 31.12.2025 р. у розмірі 21 906 961 гривень 66 копійок

Кошти внесені в повному обсязі на рахунок Компанії в повному обсязі.

Учасник	% участі	31.12.2024	% участі	31.12.2023
КОМПАНІЯ "АРДК МАЙНІНГ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДІНГ ЛТД"	100	21 907	100	21 907
Юридична адреса: Кіпр, Бумпулінас, 15, 5-й поверх, 1060 Нікосія				
<b>Разом:</b>	<b>100</b>	<b>21 907</b>	<b>100</b>	<b>21 907</b>

Кінцевим бенефіціарним власником станом на 31.12.2025 року є Караманіц Костянтин Федорович, Тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив. Частка статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі – 70%.

**Капітал у дооцінках**

Розшифровка складу компонентів додаткового капіталу наступна:

	31.12.2024	Зміни	31.12.2025
Результат переоцінки актуарних зобов'язань за пенсійною програмою (прим. 6.21)	1679	8926	10605
<b>Разом</b>	<b>1679</b>	<b>8926</b>	<b>10605</b>

**6.21 Пенсійні зобов'язання**

Довгострокові забезпечення – це забезпечення, які Компанія формує під майбутні виплати пільгових пенсій, право на які надається за роботу із шкідливими та тяжкими умовами праці, відповідно до Закону «Про пенсійне забезпечення» №1788-ХІІ від 05.11.1991р.

Для розрахунку суми теперішньої вартості зобов'язання за програмою та невизнаних актуарних прибутків (за вирахуванням невизнаних актуарних збитків), зменшених на вартість раніше виконаних працівниками, але ще не визнаних, робіт і на справедливую вартість на дату балансу активів програми, якими буде погашатися це зобов'язання, залучається актуарій.

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

	За 2025 рік	За 2024 рік
Суми, визнані у Звіті про фінансовий стан	105 520	83 626
Суми, визнані у Звіті про фінансові результати	(31 961)	(29 882)
Суми, визнані у сукупних доходах	(8 927)	(4 150)
<b>Зміни вартості зобов'язань за планами зі встановленими виплатами</b>		
Зобов'язання на 1 січня	83 626	58 498
Вартість послуг поточного періоду	20 078	21 329
Процентні витрати	11 883	8 552
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом	(8 927)	(4 150)
Виплачені винагороди	(1 141)	(604)
<b>Суми, визнані в Звіті про фінансові результати</b>		
Вартість послуг поточного періоду	20 078	21 329
Процентні витрати	11 883	8 552
<b>Всього</b>	<b>31 961</b>	<b>29 881</b>
<b>Зміни зобов'язань, визнаних у Звіті про фінансовий стан</b>		

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до окремої фінансової звітності за МСФЗ за 2025 рік станом на 31 грудня 2025 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

На 1 січня	83 626	58 498
Виплачені винагороди	(1 141)	(604)
Витрати, визнані в Звіті про фінансові результати	31 961	29 882
Переоцінка зобов'язань, визнана у складі іншого сукупного доходу	(8 927)	(4 150)
<b>На 31 грудня</b>	<b>105 519</b>	<b>83626</b>
<b>Основні актуарні припущення</b>		
Ставка дисконту	15,11%	14,21%
	10,4% у 2026	7,3% у 2025
	7% у 2027	6,7% у 2026
	8, 5% 2028	та 5% далі
Збільшення заробітної плати	7,2% далі	
Плинність кадрів	7,2%	2,5%
Інфляція	6,2% у 2026	7,3% у 2025
	5,3% у 2027-2037	6,7% у 2026
	Та 5,0% далі	Та 4,27% далі
	Відповідно до	законодавства
Збільшення пенсій(перерахунок/індексація)	1 раз на два роки	з урахуванням
	Стажу	
Смертність (таблиці)	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ	Таблиці 2003-2010, по населенню змішаного типу, модифіковані за таблицею Україна 2021

**6.22 Інші довгострокові зобов'язання**

Інші довгострокові зобов'язання включають:

	31.12.2025	31.12.2024
Зобов'язання за ЄМК (див. Прим. 6.14)	61 034	63 668
<b>Разом:</b>	<b>61 034</b>	<b>63 668</b>

**6.23 Цільове фінансування**

Сума, визнана в даній статті звітності, представляє собою суму нарахованої амортизації по орендованому цілісному майновому комплексу, яку Орендар, відповідно до законодавства, повинен використати на поліпшення майна (вимоги ПКМУ №820 від 12.08.2020, Наказу Фонду держмайна №2200 від 28.08.2021р.).

Амортизація ЄМК нараховується прямолінійним методом. Термін амортизації для об'єктів оренди ЄМК у вигляді необоротного активу встановлений для кожного об'єкту відповідно до облікової політики з врахуванням термінів корисного використання. Амортизація об'єкту оренди ЄМК у вигляді нематеріального активу проводиться на термін дії договору оренди ЄМК.

Ринкова оціночна вартість майна була визначена відповідно до затвердженої КМУ Методики оцінки майна (абз. другий ч.4 ст.8 Закону України від 03.10.2019 р. №157 «Про оренду державного та комунального майна») станом на 31.05.2020 р. Балансова вартість майна на дату передачі 01.04.2021 дорівнювала 94 540 тис. грн.

**6.24 Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги**

Торгова кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість за товари, послуги перед вітчизняними постачальниками	228 922	104 534
Заборгованість за товари, послуги перед іноземними постачальниками	1 442	645
<b>Разом</b>	<b>230 364</b>	<b>105 179</b>

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги деномінована у гривнях та іноземній валюті (долар).

**6.25 Поточні забезпечення**

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання. Загальна сума резерву із забезпечення витрат на відпустки складається з обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні. Інформація щодо виду та змін забезпечень:

Забезпечення витрат на відпустки	
<b>Баланс на 01.01.2024</b>	<b>32 649</b>
Нарахування за рік	45 237
Використано/сторновано протягом року	(39 780)
<b>Баланс на 31.12.2024</b>	<b>38 106</b>
Нарахування за рік	47 876
Використано/сторновано протягом року	(39 066)
<b>Баланс на 31.12.2025</b>	<b>46 916</b>

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

## 6.26 Кредиторська заборгованість за розрахунками та інша

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складається:

	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки за податками та обов'язковими платежами:		
▪ ПДФО	5162	2150
▪ Військовий збір	1448	623
▪ Податок на прибуток	-	5280
▪ Рентна плата з добування залізних руд	17815	11414
▪ Інші податки та збори	474	423
<b>Разом:</b>	<b>24 899</b>	<b>19 890</b>

Інші поточні зобов'язання включають в себе:

	31.12.2025	31.12.2024
Податковий кредит (1/6 сум наданих авансів)	7 444	-
Розрахунки за виконавчими листами	403	240
Заборгованість за внеском до статутного капіталу дочірньої компанії	6 608	25 302
Інші	46	175
<b>Разом</b>	<b>14 501</b>	<b>25 717</b>

Уся кредиторська заборгованість за розрахунками та інша кредиторська заборгованість деномінована у гривнях. Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

## 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### 7.1 Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'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 Компанією 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;

- (е) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (с) або (д), 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;
- (ф) пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'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.

Інформація про операції та залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами Компанії, які є такими станом на 31.12.2025 року, представлена нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	2025	2024
Компанії, пов'язані через спільних власників	Реалізація товарів, послуг	408 610	416 350
Дочірні компанії	Реалізація товарів, послуг	1 183	144
Компанії, пов'язані через спільних власників	Надання безвідсоткових фінансових позик	272 023	101 057
Компанії, пов'язані через спільних власників	Закупівля товарів та послуг	485 037	525 137
Дочірні компанії	Закупівля товарів та послуг	467	90
	Поповнення статутного капіталу дочірнього підприємства	31 149	-
Дочірні компанії		465	-
Компанії, пов'язані через спільних власників	Безповоротна фінансова допомога видана		-
Учасник – фізична особа, кінцевий бенефіціарний власник	Заробітна плата	1 213	-

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2025	31.12.2024
Компанії, пов'язані через спільних власників	Дебіторська заборгованість за товари та послуги	16 810	55 287
	Дебіторська заборгованість за товари та послуги	815	282
Дочірні компанії	Дебіторська заборгованість за наданими безвідсотковими фінансовими позиками	69 663	41 488
Компанії, пов'язані через спільних власників	Дебіторська заборгованість за наданими безвідсотковими фінансовими позиками	143 459	156 625
Дочірні компанії	Кредиторська заборгованість за товари, послуги	97 793	45 279
Компанії, пов'язані через спільних власників	Кредиторська заборгованість за товари, послуги	321	8
Дочірні компанії	Поповнення статутного капіталу дочірнього підприємства	6 608	25 302
Дочірні компанії			

Методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін не відрізняються від методів застосованих в операціях з іншими сторонами. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

Ключовий управлінський персонал представлений 2 особами: Директором Компанії, головним бухгалтером. Характер відносин – відносини контролю. Загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу Компанії (включаючи ЄСВ) за 2025 рік склала 2 675 тис. грн. (2024: 930 тис. грн.).

## 7.2 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».

### 7.3 Управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари та послуги, іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії входять дебіторська заборгованість за товари та послуги, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Компанія схильна до кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику, а також операційного та юридичного ризиків. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками, зокрема через забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політик, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

#### 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:

	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 6.18.)	234	34 502
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Прим. 6.16)	1 092 654	762 400
<b>Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів</b>	<b>1 092 888</b>	<b>796 902</b>

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється Компанією відповідно до політики, процедур і систем контролю, встановленими щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями. Керівництво Компанії вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 6.16.

#### Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю на звітну дату.

31.12.2025	Долари	Євро
<b>Фінансові активи</b>		
ДЗ за товари, роботи та послуги (Прим.6.16)	-	21 611
Грошові кошти (Прим. 6.18)	-	-
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>21 611</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
КЗ за товари, роботи та послуги (Прим. 6.24)	-	(29)
Поточна КЗ за довгостроковими позиками	(800)	-
<b>Разом</b>	<b>(800)</b>	<b>(598)</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(800)</b>	<b>21 013</b>
	<b>Дол</b>	<b>Євро</b>
<b>На 31.12.2024</b>		
<b>Фінансові активи</b>		

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до окремої фінансової звітності за МСФЗ за 2025 рік станом на 31 грудня 2025 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

ДЗ за товари, роботи та послуги (Прим.6.16)	17	16 118
Грошові кошти (Прим. 6.18)	-	640
<b>Разом</b>	<b>17</b>	<b>16 758</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
КЗ за довгостроковими позиками	(800)	
Поточна КЗ за довгостроковими позиками	(2 222)	
КЗ за товари, роботи та послуги (Прим. 6.24)	-	(15)
<b>Разом</b>	<b>(3 022)</b>	<b>(15)</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(3 005)</b>	<b>16 743</b>

Нижче відображено чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2025 рік, дол	За 2024 рік, дол
Збільшення валютного курсу на 5%	(1 695)	(6 316)
Зменшення валютного курсу на 5%	1 695	6 316

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2025 рік, євро	За 2024 рік, євро
Збільшення валютного курсу на 5%	53 801	36 773
Зменшення валютного курсу на 5%	(53 801)	(36 773)

**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.

Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами:

станом на 31.12.2025 р.:

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Кредиторська заборгованість за товари (Прим. 6.24)	230 364	-	-	230 364
КЗ по розрахункам з бюджетом (Прим.6.26)	24 899	-	-	24 899
КЗ по розрахункам з персоналом та страхуванням	27 250	-	-	27 250
Поточні забезпечення (Прим.6.25)	23 458	23 458	-	46 916
Інші поточні зобов'язання (Прим. 6.26)	14 501	-	-	14 501
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>320 472</b>	<b>23 458</b>	<b>-</b>	<b>343 930</b>

станом на 31.12.2024 р.:

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Кредиторська заборгованість за товари (Прим. 6.24)	105 179	-	-	105 179
КЗ по розрахункам з бюджетом (Прим.6.26)	19 890	-	-	19 890
КЗ по розрахункам з персоналом та страхуванням	11 307	-	-	11 307
Поточні забезпечення (Прим.6.25)	19 053	19 053	-	38 106
Інші поточні зобов'язання (Прим. 6.26)	415	-	25 302	25 717
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>155 844</b>	<b>19 053</b>	<b>25 302</b>	<b>200 199</b>

**Операційний та юридичний ризики.**

Операційний та юридичний ризики включають:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або

технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

#### 7.4 Управління капіталом

Компанія здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона й надалі забезпечувала 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.

Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу. Компанія проводить аналіз капіталу застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується як сума чистих зобов'язань поділена на загальну суму капіталу та чистих зобов'язань. До чистих зобов'язань Компанії включаються кредиторська заборгованість за товари та послуги, та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та короткострокових депозитів:

	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові зобов'язання	225 008	228 053
Поточні зобов'язання(за мінусом поточних забезпечень)	440 424	266 383
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	234	34 502
Чисті зобов'язання	665 198	459 934
Власний капітал (Чисті активи)	1 870 214	1 819 684
<b>Коефіцієнт платоспроможності</b>	<b>0,26</b>	<b>0,20</b>

Компанія фінансова стійка, платоспроможна та не залежить від залучених засобів.

Фінансові показники Компанії за 2025 рік характеризуються наступним чином:

Розрахунок фінансових показників	За 2025 рік	За 2024 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	60 337	(198 266)
Фінансові витрати за відсотками	(20 943)	(17 031)
ЕБІТ (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	81 280	(181 235)
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	(155 371)	(153 063)
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	236 681	(28 172)
Чисті зобов'язання на кінець року	665 198	459 934
Чисті зобов'язання на кінець року/ ЕБІТДА	2,81	н/з

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

#### 7.5 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.

#### **Судові процедури**

У ході звичайної діяльності Компанія має справу із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії. Опис за основними судовими позовами та претензіями наведено нижче.

Заява кредиторських вимог на суму 2 283.тис грн ТОВ «Гранд Роял Експрес»;

Заява кредиторських вимог на суму 85 628 тис. грн ПрАТ «Маріупольський металургійний комбінат імені Ілліча».

Ймовірність отримання коштів низька.

#### **7.6 Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу**

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає, щоб організації 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.

<b>Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Фонду</b>	<b>Дата набрання чинності</b>
--	-------------------------------

<b><i>Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів</i></b>	1 січня 2026
--	--------------

Поправками внесено зміни до вимог щодо:

- здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів (поправки пояснюють дату, на яку припиняється визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання за допомогою електронних грошових переказів, також РМСБО вирішив розробити варіант облікової політики, який дозволить компанії припинити визнання фінансового зобов'язання до того, як вона передасть грошові кошти на дату розрахунків, якщо дотримані певні критерії); та
- оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, зокрема тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG) (оскільки вони можуть оцінюватися за амортизованою або справедливою вартістю), тих, що представляють собою договірні грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотків на непогашену частину основної суми (SPPI), а також класифікації фінансових активів без права регресу.

Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації про інвестиції в інструменти капіталу, віднесені до категорії оцінюваних за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і додано вимоги до розкриття інформації про фінансові інструменти з умовними характеристиками, які не пов'язані безпосередньо з основними кредитними ризиками і витратами.

<b><i>Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел</i></b>	1 січня 2026
---	--------------

18 грудня 2024 року РМСБО випустила поправки, щоб допомогти компаніям краще звітувати про фінансові наслідки контрактів на постачання електроенергії з відновлюваних джерел, які часто структуровані як угоди про купівлю-продаж електроенергії (PPA).

Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел, допомагають компаніям забезпечити постачання електроенергії з таких джерел, як вітрова та сонячна енергія. Обсяг електроенергії, виробленої за цими контрактами, може змінюватися залежно від неконтрольованих факторів, таких як погодні умови. Чинні вимоги до бухгалтерського обліку можуть недостатньо відобразити вплив цих контрактів на результати діяльності компанії, тому щоб дозволити компаніям краще

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Фонду	Дата набрання чинності
<p>відображати ці контракти у фінансовій звітності, РМСБО внесла цільові поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7. Поправки включають:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- роз'яснення застосування вимог щодо «власного використання» в МСФЗ 9;</li> <li>- дозвіл на облік хеджування, якщо ці контракти використовуються як інструменти хеджування; і</li> <li>- додавання нових вимог до розкриття інформації, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові показники та грошові потоки компанії.</li> </ul>	
<p><b>МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», Ілюстративні приклади та Основа для висновків до цього Стандарту</b></p> <p>У квітні 2024 року РМСБО випустила новий МСФЗ для покращення звітності про фінансові результати. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансових звітах» замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 набуває чинності 1 січня 2027 року, проте допускається дострокове застосування.</p> <p>МСФЗ 18 покращить якість фінансової звітності шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- введення вимоги визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, зокрема, включаючи операційний прибуток, прибутку до фінансування, податків на прибуток;</li> <li>- вимоги розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом; та</li> <li>- додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації.</li> </ul> <p>МСФЗ 18 також приводить до незначних змін у звіті про рух грошових коштів для покращення порівнянності шляхом визначення єдиної відправної точки для непрямого методу відображення грошових потоків від операційної діяльності та усунення варіантів класифікації грошових потоків за відсотками і дивідендами.</p> <p>РМСБО очікує, що ці вдосконалення дозволять інвесторам приймати більш об'єктивні рішення і це призведе до кращого розподілу капіталу, що відповідно сприятиме довгостроковій фінансовій стабільності.</p>	1 січня 2027
<p><b>МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації» та Основа для висновків до цього Стандарту</b></p> <p>У травні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації». МСФЗ 19 набирає чинності з 1 січня 2027 року з можливістю дострокового застосування.</p> <p>МСФЗ 19 дозволяє спростити системи та процеси звітності для компаній, зменшуючи витрати на підготовку фінансової звітності дочірніх компаній, зберігаючи при цьому корисність такої фінансової звітності для користувачів.</p> <p>Дочірні компанії, які застосовують МСФЗ для складання власної фінансової звітності, надають інформацію, яка є непропорційною інформаційним потребам їхніх користувачів. Дочірні компанії, які застосовують МСФЗ для МСП або національні стандарти бухгалтерського обліку при підготовці власної фінансової звітності, часто ведуть два набори облікових записів, оскільки вимоги цих стандартів відрізняються від вимог МСФЗ.</p> <p>МСФЗ 19 вирішить ці проблеми шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- надання можливості дочірнім компаніям вести лише один комплект облікових записів – для задоволення потреб як материнської компанії, так і користувачів їх фінансової звітності; і</li> <li>- зменшення вимог до розкриття інформації – МСФЗ 19 дозволяє скоротити розкриття інформації, що краще відповідає потребам користувачів фінансової звітності дочірніх компаній.</li> </ul> <p>Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>а) дочірня компанія не є публічно підзвітною (суб'єкт господарювання не є публічно підзвітним, якщо він не має акцій або боргових зобов'язань, що котируються на фондовій біржі, і не утримує активи в довірчому управлінні для широкої групи</li> </ol>	1 січня 2027

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Фонду	Дата набрання чинності
<p>сторонніх осіб); та</p> <p>проміжне або кінцеве материнське підприємство дочірньої компанії складає консолідовану фінансову звітність, яка є загальнодоступною та відповідає МСФЗ.</p>	
<p><b>Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» – Визначення «фактичного агента»</b></p> <p>Внесено зміни до параграфу Б74 МСФЗ 10, щоб усунути невідповідність між параграфами Б73 і Б74, оскільки вимоги в параграфах Б73 і Б74 можуть бути суперечливими в деяких ситуаціях. Параграф Б73 посилається на «фактичних агентів» як на сторони, які діють від імені інвестора, і зазначає, що визначення того, чи діють інші сторони як фактичні агенти, вимагає судження. Однак у другому реченні параграфу Б74 використано більш чіткі формулювання, зазначаючи, що сторона є фактичним агентом, коли ті, хто керує діяльністю інвестора, мають можливість доручити цій стороні діяти від імені інвестора.</p>	1 січня 2026
<p>Зважаючи на це, РМСБО змінила параграф Б74, щоб використовувати менш категоричні формулювання та роз'яснити, що відносини, описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставин, за яких потрібне судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент. РМСБО зауважила, що параграф Б75 містить перелік прикладів інших сторін, які можуть діяти як фактичні агенти інвестора.</p>	
<p><b>Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Припинення визнання орендних зобов'язань та Ціна операції</b></p>	1 січня 2026
<p>Поправки до МСФЗ 9 стосуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Припинення визнання зобов'язань з оренди – внесено зміни до параграфу 2.1(b)(ii) МСФЗ 9 для усунення потенційної відсутності ясності в застосуванні вимог МСФЗ 9 щодо того, як орендар обліковує припинення визнання зобов'язання з оренди. Оскільки, коли зобов'язання з оренди було погашено відповідно до МСФЗ 9, було незрозуміло, чи повинен орендар застосовувати параграф 3.3.3 МСФЗ 9 і визнавати будь-який отриманий прибуток або збиток у складі прибутку чи збитку. РМСБО вирішила роз'яснити це питання шляхом внесення змін до параграфу 2.1(b)(ii) МСФЗ 9, додавши перехресне посилання на параграф 3.3.3 МСФЗ 9.</li> <li>- Ціна операції – РМСБО внесла зміни до параграфу 5.1.3 МСФЗ 9, замінивши «за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15)» на «суму визначається шляхом застосування МСФЗ 15». Також видалено посилання на «ціну операції» у Додатку А МСФЗ 9. Ця поправка усуває можливу плутанину, що виникає через те, що термін «ціна операції» використовується в МСФЗ 9 у значенні, яке не узгоджується з визначенням цього терміна в МСФЗ 15.</li> </ul>	
<p><b>Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» – Облік хеджування компанією, яка вперше застосувала МСФЗ</b></p>	1 січня 2026
<p>У зв'язку з потенційною плутаниною, що виникає через невідповідність між формулюванням параграфу Б6 МСФЗ 1 та вимогами до обліку хеджування в МСФЗ 9, було внесено зміни до параграфів Б5–Б6 МСФЗ 1 аби:</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- покращити їх відповідність вимогам МСФЗ 9; і</li> <li>- додати перехресні посилання для покращення розуміння МСФЗ 1.</li> </ul>	
<p><b>Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» – Метод собівартості)</b></p>	1 січня 2026
<p>Поправками замінено термін «метод собівартості» на «за собівартістю» (параграф 37 МСБО 7), оскільки РМСБО вилучила визначення «метод собівартості» із МСФЗ/МСБО ще у травні 2008 року, коли опублікувала «Вартість інвестиції в дочірню, спільно контрольовану або асоційовану компанію».</p>	
<p><b>Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик, Розкриття інформації про відстрочену різницю між справедливою вартістю та ціною операції і Прибуток або збиток від припинення визнання</b></p>	1 січня 2026
<p>Поправки до МСФЗ 7 стосуються:</p>	

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Фонду	Дата набрання чинності
---	------------------------

- Вступу та розкриття інформації про кредитний ризик – усунено неясність у деяких параграфах Керівництва із впровадження МСФЗ 7, оскільки не було зазначено чи приклади, наведені в Керівництві, ілюструють усі вимоги в параграфах МСФЗ 7, на які посилається. Зокрема, зазначено, що Керівництво не обов'язково ілюструє всі вимоги в параграфах МСФЗ 7, на які посилаються.
- Розкриття інформації про відстрочену різницю між справедливою вартістю та ціною операції – внесені поправки до Керівництва із впровадження МСФЗ 7 узгодили його формулювання з вимогами параграфу 28 МСФЗ 7, а також з формулюванням і концепціями в МСФЗ 9 та МСФЗ 13.

Прибуток або збиток від припинення визнання – усунено потенційну плутанину в МСФЗ 7, яка виникала через застаріле посилання на параграф 27А МСФЗ 7, яке було вилучене зі стандарту при випуску МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», тому РМСБО замінила посилання на параграф 27А МСФЗ 7 посиланням на параграфи 72–73 МСФЗ 13 і замінила фразу «вхідні дані, які не базувалися на спостережуваних ринкових даних» на «неспостережні вхідні дані», щоб привести формулювання у відповідність до формулювання в параграфі 72 МСФЗ 13.

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

#### 7.7 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 в окремій фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСФЗ.

Директор



*[Handwritten signature]*

Колос В.В.

Головний бухгалтер

Гуленко Т.Є.