

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»**

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

Звіт про фінансовий стан

Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про зміни у власному капіталі

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

разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2025 року	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік	5
Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2025 рік	7
Звіт про власний капітал за 2025 рік	9
Звіт про власний капітал за 2024 рік	10
Примітки до фінансової звітності	11
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11
2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	13
3. ОСНОВНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ	25
4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ	26
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	26
5.1 Чистий дохід та собівартість реалізації	26
5.2 Інші операційні доходи	27
5.3 Адміністративні витрати	27
5.4 Витрати на збут	27
5.5 Інші операційні витрати	27
5.6 Податок на прибуток	27
5.7 Нематеріальні активи	28
5.8 Капітальні інвестиції	28
5.9 Основні засоби	28
5.10 Запаси	29
5.11 Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	29
5.12 Дебіторська заборгованість за виданими авансами та інша поточна	30
5.13 Грошові кошти та їх еквіваленти	30
5.14 Витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи	30
5.15 Зареєстрований капітал	31
5.16 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31
5.17 Поточні забезпечення	31
5.18 Інша поточна кредиторська заборгованість	32
5.19 виправлення та зміни початкових залишків та оборотів за попередній період	32
6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	32
6.1 Операції з пов'язаними сторонами	32
6.2 Справедлива вартість фінансових інструментів	33
6.3 Управління ризиками	33
6.4 Управління капіталом	34
6.5 Умовні та інші зобов'язання	35
6.6 Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу	35
6.7 Події після закінчення звітного періоду	36

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

Керівництво Компанії відповідає за підготовку 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 фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття в 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 фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

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

Директор
ТОВ «УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»



Генкуленко С.М.

Головний бухгалтер
ТОВ «УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»

Дроздова Н.М.

м. Кривий Ріг, Україна
30 квітня 2026 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та управлінському персоналу
ТОВ «УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ» (надалі - Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2025 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2025 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік, звіту про власний капітал за 2025 рік, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31.12.2025 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В складі статті іншої поточної дебіторської заборгованості балансу (звіту про фінансовий стан) враховано заборгованість за наданими позиками та поворотними фінансовим допомогам в сумі 22 186 тис. грн. Наведені суми дебіторської заборгованості не були оплачені протягом поточного періоду та договірні терміни оплати за ними закінчилися станом на 31.12.2025 року. На нашу думку, відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 10 «Події після звітного періоду», Компанія має оцінити ймовірність та розмір оплати чи іншого погашення цієї дебіторської заборгованості та провести необхідні відображення у фінансовій звітності 2025 року. Тому існує потреба в коригуваннях вартості іншої поточної дебіторської заборгованості та суми нерозподіленого прибутку в окремій фінансовій звітності, а також елементів, що входять до складу балансу, звіту про фінансові результати та звіту про власний капітал Компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 1.2. до фінансової звітності, в якій описуються умови функціонування та економічна ситуація в Україні протягом 2025 року, спричинені подією повномасштабної війни, розв'язаної РФ, яка ще триває та продовжує негативно впливати на діяльність Компанії та країни в цілому.

Як зазначено в примітках 1.2 та 1.3, наслідки подальшого розвитку повномасштабної війни та терміни її завершення залишаються невизначеними. Ці події та умови подовжують існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Звітність в форматі iXBRL

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

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

Події після закінчення звітного періоду

Як зазначено в примітці 6.5 Компанія знаходиться в завершальній стадії оскарження в судових органах податкових повідомлень-рішень прийнятих Головним управлінням ДПС у Дніпропетровській області за результатами перевірки податків, зборів (обов'язкових платежів), що проводилися Державною податковою службою України, зокрема й за 2025 рік. Враховуючи фіскальний підхід до перевірки правильності визначення податків, зборів (обов'язкових платежів) не виключено збільшення податкових зобов'язань Компанії за розрахунками з бюджетом та соціального страхування, а також нарахування штрафних санкцій. На думку управлінському персоналу Компанії, рішення судових органів будуть прийняті на користь Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про платежі на користь держави за 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 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 та доповнень.

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

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

Компанія планує підготувати й оприлюднити Звіт про платежі на користь держави за 2025 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про платежі на користь держави за 2025 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в них існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

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

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р.,
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік,
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік,
4. Звіт про власний капітал за 2025 рік,
5. Звіт про власний капітал за 2024 рік,
6. Примітки до 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

Лоцицький Вадим Андрійович

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

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

Директор

Ельченко Ольга Миколаївна

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



30 квітня 2026 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА 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: №05-01-2021/А від 18.01.2021 р., додаткова угода №7 від 10.11.2025 р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 10.11.2025 р. по 30.04.2026 р.

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

Підприємство	ТОВ "УКРАЇНЬСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ"	Дата (рік, місяць, число)	2025	12	31
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	42952267		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	UA12060170010720279		
Вид економічної діяльності	Добування залізних руд	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників ¹	14	за КВЕД	07.10		
Адреса, телефон	проспект Поштовий, буд.1, к 400, 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
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5.7	25 675	23 715
первісна вартість	1001		29 149	29 149
накопичена амортизація	1002		3 474	5 434
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010		-	-
первісна вартість	1011		181	181
знос	1012		181	181
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		25 675	23 715
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	5.10	18	29
Виробничі запаси	1101		18	29
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5.11	99 132	181 101
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5.12	146	237
з бюджетом	1135		821	4 202
у тому числі з податку на прибуток	1136		5	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5.12	10 202	22 186
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5.13	-	22
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		-	22
Витрати майбутніх періодів	1170	5.14	25	17
Інші оборотні активи	1190		1 170	85
Усього за розділом II	1195		111 514	207 879
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		137 189	231 594

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	5.15	28	28
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		62 656	86 658
Неоплачений капітал	1425		-	-
Усього за розділом I	1495		62 684	86 686
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	5.13	513	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	5.16	55 265	37 876
розрахунками з бюджетом	1620		18 479	25 695
у тому числі з податку на прибуток	1621		1 065	1 126
розрахунками зі страхування	1625		12	86
розрахунками з оплати праці	1630		60	317
за одержаними авансами	1635		-	80 540
за розрахунками з учасниками	1640		-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	5.17	158	232
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5.18	18	162
Усього за розділом III	1695		74 505	144 908
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		137 189	231 594

Керівник

Головний бухгалтер



/ГЕНКУЛЕНКО СЕРГІЙ МИКОЛАЙОВИЧ/

/ДРОЗДОВА НАТАЛІЯ МИКОЛАЇВНА/

Підприємство

ТОВ "УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	12	31
42952267		

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
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5.1	538 099	574 296
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5.1	-399 210	-421 588
Валовий:				
прибуток	2090		138 889	152 708
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	5.2	4 969	572
Адміністративні витрати	2130	5.3	-60 202	-76 123
Витрати на збут	2150	5.4	-53 534	-46 263
Інші операційні витрати	2180	5.5	-563	-2 713
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		29 559	28 181
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	5.5	-288	-184
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		29 271	27 997
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5.6	-5 269	-5 039
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		24 002	22 958
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		24 002	22 958

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		97	133
Витрати на оплату праці	2505		3 083	2 776
Відрахування на соціальні заходи	2510		641	544
Амортизація	2515		1 960	1 636
Інші операційні витрати	2520		425 742	450 010
Разом	2550		431 523	455 099

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

Головний бухгалтер



/ГЕНКУЛЕНКО СЕРГІЙ МИКОЛАЙОВИЧ/

/ДРОЗДОВА НАТАЛІЯ МИКОЛАЇВНА/

Підприємство

ТОВ "УКРАЇНЬСЬКА ПІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	12	31
42952267		

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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (арів, робіт, послуг)	3000		539 594	655 484
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		123	18
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		80 029	-
Надходження від повернення авансів	3020		513	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	-
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035		-	-
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Інші надходження	3095		-	-
Витрачання на оплату				
товарів (робіт, послуг)	3100		(541 006)	(549 905)
Праці	3105		(2 142)	(2 087)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(567)	(553)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(63 454)	(92 488)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116		(5 203)	(6 249)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117		(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118		(58 251)	(86 239)
Витрачання на оплату авансів	3135		(-)	(-)
Витрачання на повернення авансів	3140		(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		(-)	(-)
Інші витрачання	3190	5.13	(61)	(206)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		13 029	10 263
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		(-)	(-)
необоротних активів	3260		(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270		(-)	(-)
Інші платежі	3290		(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-

Дата (рік, місяць, число)

2025 12 31

Підприємство ТОВ "УКРАЇНЬСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ"

за ЄДРПОУ

42952267

(найменування)

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
Залишок на початок року	4000	5.15	28	-	-	-	62 656	-	-	62 684
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5.15	28	-	-	-	62 656	-	-	62 684
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	24 002	-	-	24 002
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	-	-	24 002	-	-	24 002
Залишок на кінець року	4300	5.15	28	-	-	-	86 658	-	-	86 686

Керівник

/ГЕНКУЛЕНКО СЕРГІЙ МИКОЛАЙОВИЧ/

Головний бухгалтер

/ДРОЗДОВА НАТАЛІЯ МИКОЛАЇВНА/



Підприємство ТОВ "УКРАїнська ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

2024	12	31
42952267		

Звіт про власний капітал за 2024 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5.15	28	-	-	-	39 718	-	-	39 746
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	(20)	-	-	(20)
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5.15	28	-	-	-	39 698	-	-	39 726
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	22 958	-	-	22 958
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	5.15	-	-	-	-	22 958	-	-	22 958
Залишок на кінець року	4300	5.15	28	-	-	-	62 656	-	-	62 684

Керівник

/ГЕНКУЛЕНКО СЕРГІЙ МИКОЛАЙОВИЧ/

Головний бухгалтер

/ДРОЗДОВА НАТАЛІЯ МИКОЛАЇВНА/



Примітки до фінансової звітності

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Інформація про Компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ» (надалі – Компанія) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, діючим в Україні. Дата первинної державної реєстрації 15.04.2019 року.

Основним напрямком діяльності Компанії є здійснення видобування корисної копалини - руди залізної.

Відповідно до виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань основним видом діяльності Компанії є добування залізних руд.

Компанія має в наявності наступні ліцензії та дозволи на право здійснення певних операцій (видів діяльності):

Найменування	Серія та номер	Дата видачі	Термін дії	Орган, що видав
Спеціальний дозвіл на користування надрами	№6616	17.02.2022	21.11.2039	Державна служба геології та надр УКРАЇНИ

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: Україна, 50000, Дніпропетровська обл., місто Кривий Ріг, пр. Поштовий, будинок 1, кімната 400.

Компанія не має філій та інших структурних підрозділів.

Станом на 31 грудня 2025 року середня кількість працівників в Компанії складає 14 працівників, станом на 01 січня 2025 року - 12 працівник.

Станом на 31 грудня 2025 року єдиним учасником Компанії є КОМПАНІЯ "АРДК МАЙНІНГ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДІНГ ЛТД" (Нікосія, Кіпр). Кінцевий бенефіціарний власник: Караманіч Костянтин Федорович. Більш детальна інформація – див. Примітку 5.15, інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита в примітці 6.1.

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

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. З 2014 року економіка України функціонувала в умовах гібридної війни РФ проти України та, виявивши відносну стійкість, швидко перейшла від фази кризи до фази відновлювального зростання. 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 CES, хоча більшість прогнозів очікували 2%, через посилені атаки на енергосистему, дефіцит електроенергії та обмеження робочої сили. У IV 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), МБФ (\$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 залишилося 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 візів 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).

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

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

1.3. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

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

Діяльність Компанії є прибутковою, обсяги реалізації зростають. За 2024 рік чистий фінансовий результат діяльності становив 24 002 тис. грн. прибутку (2024: 22 958 тис. грн.), станом на 31.12.2025 чисті активи Компанії дорівнюють 86 686 тис. грн. (на 31.12.2024: 62 684 тис. грн.). Компанія має доступ до джерел фінансування в необхідному обсязі. Керівництво Компанії реалізує відповідні заходи щодо управління фінансовими ризиками і вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

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

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

24 лютого 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, розрахунки з реалізованою продукцією проводяться відповідно до умов договорів.

Враховуючи це, керівництво Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

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

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

1.4. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії за 2025 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо її складання. Ця фінансова звітність є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання - ТОВ «УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ».

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

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 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 фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням запасів, які відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації. Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше.

Фінансова звітність Компанії за 2022 рік була першою річною фінансовою звітністю, яка підготовлена за вимогами МСФЗ. Датою переходу Компанії на облік за МСФЗ є 1 січня 2021 року. При підготовці інформації у фінансовій звітності за 2022 рік Компанія застосувало МСФЗ 1.

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

2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

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

Компанія представляє активи та зобов'язання 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.

Деоцінка 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 бруutto-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Деоцінку, 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 ризики, 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 використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про 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 прями 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 Б37г);
- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійснення 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 Б37б);
- 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 впевненості 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.

• 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

ТОВ «УКРАЇНЬСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

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 використання 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 кожен звітний 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 кожен звітний 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 відслідковувані фактори та загальні економічні умови.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 180 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на малоймовірність 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 торгівлю 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

ТОВ «УКРАЇНЬСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

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 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	41,6891	42,3878
1 евро	43,9266	47,0635	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 05.11.1991р. Компанія має проводити формування забезпечення під майбутні виплати пільгових пенсій, право на які надається за роботу із шкідливими та важкими умовами праці.

На кожну річну дату балансу забезпечення повинні визначатися 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 повинен залучатися актуарій.

Потенційні активи та зобов'язання

ТОВ «УКРАЇНЬСЬКА ГРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

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 вирахуванням 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.

Компанія в поточному періоді не створює забезпечення з рекультивациі порушених земель так як сума визначена залученими експертами менше поточних витрат на рекультивацию.

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 розплатився 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:

ТОВ «УКРАЇНЬСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

- 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, цінні 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.

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.

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.

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 кожну 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 БУХГАЛТЕРСЬКІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

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, невідконтрольних Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Найбільш істотними областями, 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:

<i>Група основних засобів</i>	<i>Строки експлуатації (у роках)</i>
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 2024 року ознак потенційного збитку від зменшення корисності Компанією не виявлено.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

Для розрахунку ОКЗ Компанія застосовує індивідуальний підхід, враховуючи, що ринок, на якому працює Компанія, має малу кількість учасників, та є специфічним. Застосовуючи індивідуальний підхід, враховуються наступні фактори:

- статус заборгованості: поточна або прострочена

- наявність позитивної історії співпраці з контрагентом: відсутність затримок в оплаті поставок за останні три роки
- ознаки неплатоспроможності: затримки в оплатах поставленої продукції, або порушення термінів повернення або наявність історії прощення боргу.

Таким чином, зведена таблиця розрахунку ОКЗ з врахуванням факторів ризику має наступний вигляд:

Фактори	Очікуваний коефіцієнт кредитного збитку
Заборгованість поточна, наявна позитивна історія	0%
Заборгованість прострочена:	
0-90 день	20%
91-180 день	50%
Більше 180 днів	100%

Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії та прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому. Знецінення боргових активів розраховується на кожну дату балансу Компанії.

4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ

Компанія вперше застосувала 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"

Зміни стосуються визначення наявної можливості обміну валюти на іншу валюту. МСБО 21 надає уточнення щодо визначення, коли для валюти "наявна можливість обміну (exchangeable)", і передбачає, що суб'єкт господарювання оцінює, чи є можливість обміну валюти на іншу валюту: (а) на дату оцінки; та (б) з визначеною метою. Також установлюється, як визначити валютний курс "spot", якщо для валюти немає можливості обміну, та як розкрити це у фінансовій звітності, зокрема МСБО 21 передбачає розкриття інформації про:

- (а) характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту;
- (б) валютний курс (валютні курси) "spot", що використовуються;
- (в) процес оцінки; та
- (г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

Зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01.01.2026 (більш раннє застосування дозволяється).

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

5.1 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 товарів	391 490	425 600
Реалізація готової продукції	146 609	148 696
Разом	538 099	574 296

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

Собівартість	За 2025 рік	За 2024 рік
Реалізація товарів	314 791	328 226
Реалізація готової продукції	84 419	93 362
Разом	399 210	421 588

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

Елементи витрат	За 2025 рік	За 2024 рік
Матеріали та сировина	97	133

ТОВ «УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Елементи витрат	За 2025 рік	За 2024 рік
Заробітна плата	3 083	2 776
Соціальне страхування	641	544
Амортизація	1 960	1 636
Витрати на послуги	425 742	450 010
Разом	431 523	455 099

5.2 Інші операційні доходи

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 інші операційні доходи включали:

Інші операційні доходи	За 2025 рік	За 2024 рік
Дохід від курсових різниць	4 969	572
Дохід від отримання безповоротної фінансової допомоги	-	-
Разом	4 969	572

5.3 Адміністративні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 адміністративні витрати включали:

Статті витрат	За 2025 рік	За 2024 рік
Заробітна плата	1 766	1 525
Нарахування на заробітну плату	357	316
Витрати на забезпечення відпусток	136	171
Матеріали	69	67
Послуги сторонніх організацій	337	217
Амортизація	-	15
Витрати на розрахункове обслуговування	59	22
Рентна плата за користування надрами	57 454	73 769
Інші	24	21
Разом	60 202	76 123

5.4 Витрати на збут

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 витрати на збут включали:

Статті витрат	За 2025 рік	За 2024 рік
Заробітна плата	-	11
Нарахування на заробітну плату	-	2
Інші	53 534	46 250
Разом	53 534	46 263

5.5 Інші операційні витрати. Інші витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 інші операційні витрати включали:

Інші операційні витрати	За 2025 рік	За 2024 рік
Заробітна плата	12	15
Витрати на соціальне страхування	30	7
Амортизація	-	-
Послуги сторонніх організацій	-	-
Податки	-	50
Інше (курсів різниці)	521	2641
Разом	563	2713

Інші витрати	За 2025 рік	За 2024 рік
Відсотки за користування кредитною лінією банку	288	184

5.6 Податок на прибуток

ТОВ «УКРАЇНЬСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

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, 2024 та 2023 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	5 269	5 039
Зміни у відстрочених податках	-	-
Витрати по податку на прибуток	<u>5 269</u>	<u>5 039</u>

5.7 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за 2025- 2024 роки був наступним

	Дозволи та ліцензії	Проектна документація	Інші НМА	всього
Первісна вартість				
на 01.01.2024	6 243	10 128	500	16 871
надходження/ вибуття	12 278	-	-	12 278
на 01.01.2025	18 521	10 128	500	29 149
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
на 31.12.2025	<u>18 521</u>	<u>10 128</u>	<u>500</u>	<u>29 149</u>
Накопичений знос				
на 01.01.2024	-799	-992	-62	-1853
знос за період	-1 031	-564	-26	-1 621
Вибуття	-	-	-	-
на 01.01.2025	-1 830	-1 556	-88	-3 474
знос за період	-1 370	-564	-26	-1 960
Вибуття	-	-	-	-
на 31.12.2025	<u>-3 200</u>	<u>-2 120</u>	<u>-114</u>	<u>-5 434</u>
Залишкова вартість				
на 01.01.2024	5 444	9 136	438	15 018
на 01.01.2025	16 691	8 572	412	25 675
на 31.12.2025	<u>15 321</u>	<u>8 008</u>	<u>386</u>	<u>23 715</u>

Станом на 31.12.2025 відсутні.

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

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

5.8 Капітальні інвестиції

Рух капітальних інвестицій (КІ) представлений наступним чином:

	2025	2024
на 01 січня		
Надходження	-	-
Переведення до нематеріальних активів	-	12 278
Переведення до необоротних активів	-	(12 278)
На 31 грудня	<u>-</u>	<u>-</u>

5.9 Основні засоби

ТОВ «УКРАЇНЬСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2025 рік станом на 31 грудня 2025 року
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Рух основних засобів за 2025 та 2024 роки був наступний:

	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ			
На 01.01.2024 р.	176		176
Надходження		5	5
Вибуло	-	-	-
на 01.01.2025 р.	176	5	181
Надходження	-	-	-
Інше	-	-	-
на 31.12.2025 р.	176	5	181
ЗНОС			
На 01.01.2024 р.	-161	-5	-166
Надходження	-15	-	-15
Вибуло			
на 01.01.2025 р.	-176	-5	-181
Надходження	-	-	-
Інше	-	-	-
на 31.12.2025 р.	-176	-5	-181
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:			
на 01.01.2024 р.	15	-	15
на 01.01.2025 р.	0	0	0
на 31.12.2025 р.	0	0	0

Станом на 31.12.2025 основні засоби були зношені та їхня балансова вартість дорівнює нулю.

5.10 Запаси

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2025	01.01.2025
Сировина й матеріали	14	14
МШП	15	4
Разом	29	18

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

Метод оцінки вибуття запасів – метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Придбані запаси відображені за первісною вартістю. Вартість запасів на дату балансу не перевищує чисту вартість реалізації. Станом на 31.12.2024 р. запаси у заставі не перебувають.

5.11 Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю має наступний вид:

	31.12.2025	01.01.2025
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців	97 791	45 279
Дебіторська заборгованість іноземних покупців	83 310	53 853
Резерв на очікувані кредитні збитки	-	-
Всього дебіторської заборгованості за товари, послуги:	181 101	99 132

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю деномінована в гривнях.

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості.

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

	31.12.2025	01.01.2025
Непрострочена дебіторська заборгованість:	181 101	99 132
Із затримкою платежу до 30 днів	-	-

ТОВ «УКРАЇНСЬКА ПРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	31.12.2025	01.01.2025
Із затримкою платежу до 31-60 днів	-	-
Із затримкою платежу до 61-90 днів	-	-
Із затримкою платежу до 91-180 днів	-	-
Із затримкою платежу більше 180 днів	-	-
ВСЬОГО:	181 101	99 132

5.12 Дебіторська заборгованість за виданими авансами та інша поточна

Дебіторська заборгованість за виданими авансами має наступний вид:

	31.12.2025	01.01.2025
Попередні оплати постачальникам, в тому числі		
за необоротні активи	-	-
за послуги	237	146
за матеріали	-	-
Всього дебіторська заборгованість за авансами	237	146

Інша поточна дебіторська заборгованість має наступний вид:

	31.12.2025	01.01.2025
Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування	-	-
Розрахунки за геологічні та аудиторські послуги	-	-
Заборгованість за лікарняними	-	-
Фінансова допомога видана	22 186	10 202
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	22 186	10 202

5.13 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2025 року та 1 січня 2025 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро):

	31.12.2025	01.01.2025
Грошові кошти в національній валюті	22	-513
Грошові кошти в іноземній валюті	-	-
Грошові кошти на рахунку в СЕА ПДВ	-	-
Разом	22	-513

Станом на 31 грудня 2025 року та 1 січня 2025 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів були представлені в наступних валютах:

	31.12.2025	01.01.2025
UAH	22	-513
USD	-	-
Разом	22	-513

Від'ємне значення грошових коштів є овердрафтом банку. Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

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

Інші витрачання операційної діяльності

	За 2025 рік	За 2024 рік
Розрахунки з соціальними організаціями	-	-
І господарські витрати підзвітних осіб та інші витрати	73	206
Разом	61	206

5.14 Витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи

Витрати майбутніх періодів включають в собі:

	31.12.2025	01.01.2025
Підписка на періодичні видання	17	25
Разом	17	25

Інші оборотні активи представлені податковим кредитом за неотриманими податковими накладними станом на звітні дати.

5.15 Зареєстрований капітал

Розмір зареєстрованого капіталу Компанії на 31.12.2025 та на 31.12.2025 р. становить 28 000,00 грн. та складається з грошових внесків учасників.

Учасник	% участі	31.12.2025	% участі	01.01.2025
КОМПАНІЯ "АРДК МАЙНІНГ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДІНГ ЛТД", Кіпр	100	28	100	28
Разом:	100	28	100	28

Станом на 31.12.2025 р. кінцевим бенефіціарним власником є Караманіц Костянтин Федорович, громадянство: Україна, Україна, 50071, Дніпропетровська обл., місто Кривий Ріг, вул. Володимира Великого, будинок 29В, квартира 611. Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив. Частка участі: 70%.

Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу: КОМПАНІЯ "АРДК МАЙНІНГ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДІНГ ЛТД".

5.16 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість перед постачальниками представлена наступним чином:

	31.12.2025	01.01.2025
Заборгованість перед вітчизняними постачальниками	37 876	55 265
Заборгованість перед іноземними постачальниками	-	-
Разом	37 876	55 265

5.17 Поточні забезпечення

Загальна сума поточних забезпечень складається з забезпечення витрат на відпустки. 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 складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;
- нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

Інформація щодо зміни забезпечення:

Забезпечення невикористаних відпусток	
Баланс на 01.01.2024	216
Нарахування за рік	211
Використано протягом року	(269)
Сторнування резерву	-
Баланс на 01.01.2025	158
Нарахування за рік	220
Використано протягом року	(146)
Сторнування резерву	-
Баланс на 31.12.2025	232

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.

ТОВ «УКРАЇНЬСЬКА ПРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2025 рік станом на 31 грудня 2025 року
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Протягом звітного періоду Компанія здійснювала наступні поточні виплати працівникам: зарплата, премії, оплата відпустки, інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України. Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнана поточним зобов'язанням.

5.18 Інша поточна кредиторська заборгованість

Інша кредиторська заборгованість включає в себе:

	31.12.2025	01.01.2025
Податковий кредит непідтверджений	162	18
Разом:	162	18

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

5.19 виправлення та зміни початкових залишків та оборотів за попередній період

В 2025 році не було внесено змін у фінансову звітність пов'язану зі змінами початкових залишків та оборотів за попередній період.

6 РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

6.1 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:

- (a) 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);
- (b) асоційовані Компанії – підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;
- (c) 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;
- (d) 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;
- (e) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (c) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- (f) 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 з пов'язаними сторонами Компанії, які є такими станом на 31.12.2025 року, представлена нижче.

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	2025	2024
Спільні власники	Закупівля матеріалів, товарів, послуг	403 889	416 214
Спільні власники	Реалізація товарів, послуг	469 788	510 720
Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2025	01.01.2024
Спільні власники	Кредиторська заборгованість за послуги	12 117	49 436
Спільні власники	Дебіторська заборгованість за товари	97 791	45 279

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 2024 рік склала 1 078 тис. грн. (2024 рік: 866 тис. грн.).

6.2 Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

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

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську та кредиторську заборгованість та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів, форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків. Станом на звітні дати балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює справедливій вартості.

6.3 Управління ризиками

Діяльність Компанії схильна до впливу наступних фінансових ризиків: валютний ризик, кредитний ризик, та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками Компанії спрямована на мінімізацію потенційних негативних наслідків для фінансової діяльності Компанії.

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для хеджування ризику впливу. Управління ризиками здійснюється за політикою, схваленою керівництвом.

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 валютні фінансові активи Компанії за балансовою вартістю станом на 31.12.2025 року.

На 31.12.2025	Дол.
Дебіторська заборгованість за товари, послуги (прим.5.11)	181 101
Грошові кошти (прим. 5.13)	22
Чиста позиція	181 123

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструмента буде коливатиметься у зв'язку зі зміною валютних курсів

У таблиці нижче представлені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 10% по відношенню до відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по монетарним статтям, вираженим в іноземній валюті, та корегує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-відсоткового зміни курсів валют

Чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни обмінного курсу розрахована при незмінних інших складових:

ТОВ «УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Вплив на прибуток та капітал до оподаткування	Збільшення/ зменшення	2025	2024
Зміна валютного курсу долара США	10%	8 331	5 385
Зміна валютного курсу долара США	-10%	(8 331)	(5 385)

Ризик ліквідності

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього обсягу грошових коштів, наявність джерел фінансування за рахунок достатнього обсягу кредитних коштів і можливість закривати ринкові позиції. Керівництво Компанії здійснює моніторинг прогнозу резерву ліквідності Компанії.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами:

Станом на 31.12.2025

Фінансові зобов'язання	До 3-х місяців	3-12 місяців	Разом
Поточна КЗ за товари, послуги (п.5.16)	37 876	-	37 876
Інші поточні зобов'язання (п.5.18)	-	162	162
Поточні забезпечення (п. 5.17)	-	232	232
Всього	37 876	394	38 270

Станом на 31.12.2024

Фінансові зобов'язання	До 3-х місяців	3-12 місяців	Разом
Поточна КЗ за товари, послуги (п.5.16)	55 265	-	55 265
Інші поточні зобов'язання (п.5.18)	-	18	18
Поточні забезпечення (п. 5.17)	-	158	158
Всього	55 265	176	55 441

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно піддають Компанію суттєвим кредитним ризикам, складається головним чином, з грошових коштів та їх еквівалентів, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Грошові кошти розміщуються в фінансових установах, які, як вважається, мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань під час здійснення депозиту. Керівництво має кредитну політику, і кредитний ризик контролюється на постійній основі. Компанія здійснює продаж лише визнаним, кредитоспроможним третім особам. Дебіторська заборгованість контролюється на постійній основі, внаслідок чого, ризики, пов'язані простроченою заборгованістю компанії, не є значними. Максимальна сума кредитного ризику дорівнює вартості кожної категорії фінансових активів.

У наведеній нижче таблиці представлена максимальна сума кредитного ризику за компонентами звіту про фінансовий стан. Максимальний розмір кредитного ризику представлений в цілому, для ефекту зниження ризиків, за винятком використання угод про взаємозалік основних і супутніх угод.

	2025	2024
Дебіторська заборгованість за товари, нетто (прим 5.11)	181 101	99 132
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 5.13)	22	-513
Всього сума кредитного ризику	181 123	98 619

6.4 Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом таким чином, щоб забезпечити продовження діяльності, максимізуючи виплати власникам шляхом комбінації власного та позичкового капіталу. Керівництво Компанії переглядає структуру капіталу на регулярній основі.

Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля (коефіцієнт використання позикових засобів), який розраховується як відношення чистого зобов'язання до суми капіталу і чистого зобов'язання. У чисту заборгованість включаються торгова та інша фінансова кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів:

	31.12.2025	01.01.2025
Поточні зобов'язання (прим. 5.16)	37 876	55 261
Інша поточна фінансова КЗ (примітка 5.18)	162	18
Мінус грошові кошти (прим 5.13)	(22)	(-513)
Чисті зобов'язання	38 016	55 774

ТОВ «УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	31.12.2025	01.01.2025
Власний капітал (Чисті активи)	86 686	62 684
Коефіцієнт використання позикових засобів	0,31	0,47

За результатами розрахунку можна зробити висновок, що станом на 31.12.2025 року Компанія повністю забезпечена власними коштами для покриття своїх поточних зобов'язань та ведення подальшої діяльності.

6.5 Умовні та інші зобов'язання

Податкові та інші нормативні вимоги

Українське законодавство та нормативні акти не завжди чітко сформульовані та підлягають рівному тлумаченню місцевих, регіональних та національних органів влади та інших урядових органів. Звичайними є випадки розбіжності інтерпретацій. У той же час існує ризик, що угоди та інтерпретації, що не були оскаржені в минулому, можуть бути оскаржені владою у майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму незатверджених претензій, які можуть виявитись, якщо такі є, або ймовірність несприятливого результату.

Українські податкові органи все частіше звертають свою увагу на ділові кола. У зв'язку з цим, місцеве і національне податкове середовище в Україні постійно змінюється, і є об'єктом непослідовного застосування, тлумачення і дотримання. Недотримання українських законів і нормативних актів може привести до накладання суворих штрафів і пені. Майбутні податкові перевірки можуть відноситись до положень або оцінки, що суперечать відображеній інформації в документах Компанії. Такі оцінки можуть включати в себе податки, пені, штрафи, і ці суми можуть виявитись істотними. Хоча Компанія вважає, що працює відповідно до податкового законодавства, існує значна кількість нових активів і пов'язаних ним правил, прийнятих в останні роки, які не завжди чітко сформульовані.

Керівництво вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доречною та що Компанія дотримувалась всіх правил і сплачувала або нараховувало всі податки та відрахування, які можуть застосовуватись.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Судова практика

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.

Справа №214/5534/21 щодо захисту ділової репутації та спростування недостовірної інформації та стягнення моральної шкоди. Центральні-міським районним судом м. Кривий Ріг буде розглянута 26.05.2025 р.

Компанія знаходиться в завершальній стадії оскарження в судових органах податкових повідомлень-рішень прийнятих Головним управлінням ДПС у Дніпропетровській області за результатами перевірки податків, зборів (обов'язкових платежів), що проводилися Державною податковою службою України, зокрема й за 2025 рік. Враховуючи фіскальний підхід до перевірки правильності визначення податків, зборів (обов'язкових платежів) не виключено збільшення податкових зобов'язань Компанії за розрахунками з бюджетом та соціального страхування, а також нарахування штрафних санкцій. На думку управлінському персоналу Компанії, рішення судових органів будуть прийняті на користь Компанії.

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

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

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії	Дата набрання чинності
МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18).	1 січня 2027

Новий МСФЗ 18 замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

Відповідно до МСФЗ 18 мета фінансової звітності полягає в наданні фінансової інформації про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для користувачів фінансової звітності в

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

оцінюванні перспектив майбутніх чистих грошових надходжень до суб'єкта господарювання та оцінюванні того, як управлінський персонал розпоряджається економічними ресурсами суб'єкта господарювання.

Зміни до МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації" .	1 січня 2027
---	--------------

Ці зміни до МСФЗ 19 спрямовані на врахування послаблення вимог до розкриття інформації, які були визначені новими та зміненими МСФЗ у період з лютого 2021 року до травня 2024 року. Рада міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО) буде розглядати необхідність внесення змін до МСФЗ 19 кожного разу під час прийняття нових стандартів чи змін до чинних МСФЗ.

Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції.	1 січня 2027
---	--------------

Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки

Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства" (далі – МСБО 28) – Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.	1 січня 2027
---	--------------

У грудні 2015 року РМСБО вирішила відкласти дату набрання чинності змінами до МСФЗ 10 та МСБО 28 до дати, що буде визначена РМСБО.

Дострокове застосування поправок все ще дозволяється.

Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

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

6.7 Події після закінчення звітного періоду

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

Керівник

/ГЕНКУЛЕНКО СЕРГІЙ МИКОЛАЙОВИЧ/

Головний бухгалтер

/ДРОЗДОВА НАТАЛІЯ МИКОЛАЇВНА/

