ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 48 300335 0000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ" СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

**Користувачам фінансової звітності**
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ"**
**УПРАВЛІНСЬКОМУ ПЕРСОНАЛУ ТА УЧАСНИКАМ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ"**

## Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

### Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ" (надалі Товариство),** що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, перевірена фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### Основа для думки

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 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.

### Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

### Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимого МСФЗ, 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати 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 не виявлення 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;

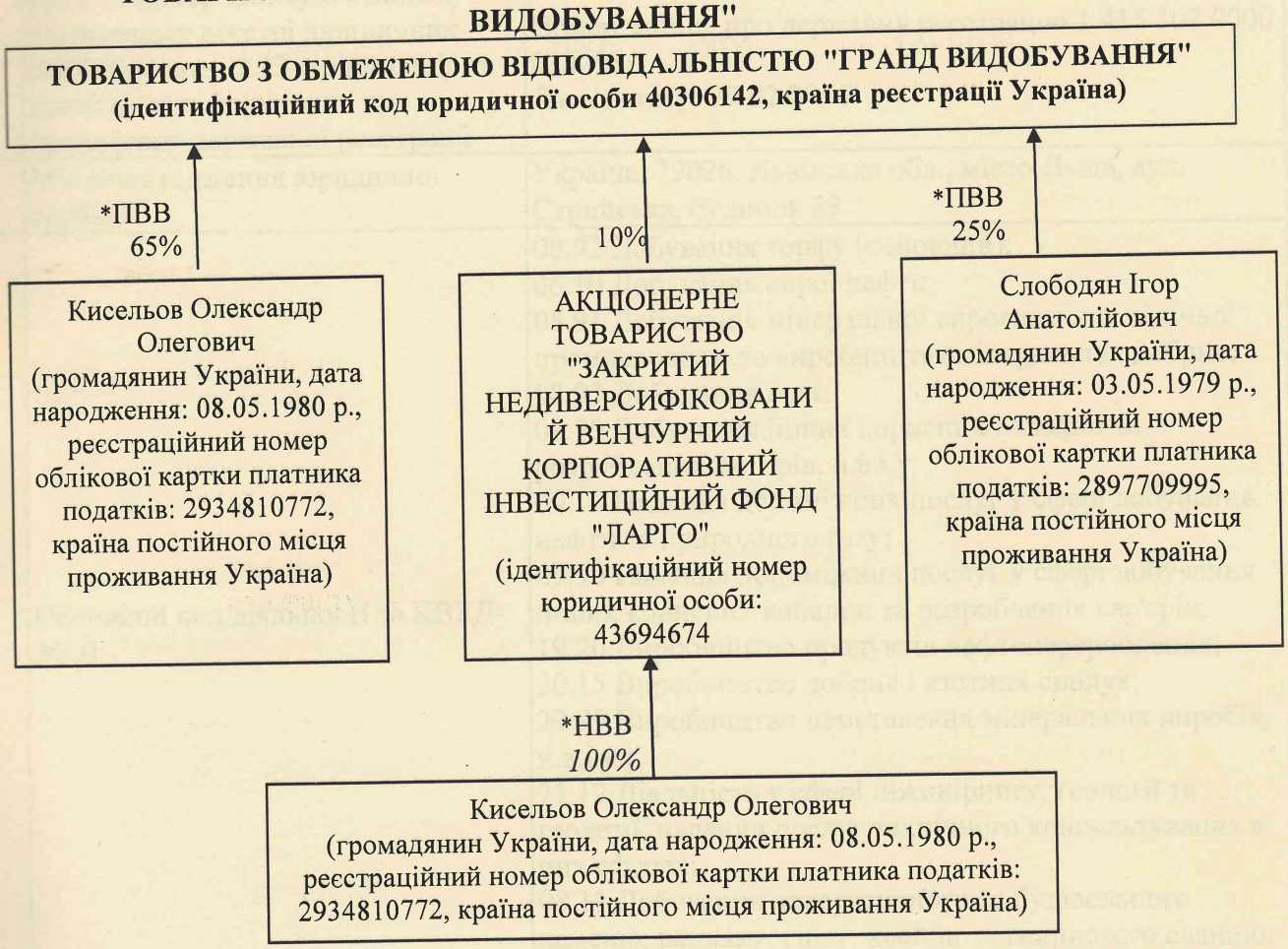
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського 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.

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.

## Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

На думку аудитора, станом на дату аудиту, **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ"**, в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390, та має наступний вигляд:

**Схематичне зображення структури власності клієнта – юридичної особи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ"**




*Громадянин України Кисельов Олександр Олегович є кінцевим бенефіціарним власником ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ", оскільки його частка прямого володіння складає 65% та непрямого володіння 10%*

*Громадянин України Слободян Ігор Анатолійович є кінцевим бенефіціарним власником ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ", оскільки його частка прямого володіння складає 25%*

**Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ"** наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

| № п/п | Показник | Значення |
|---|---|---|
| 1 | Повне найменування Товариства | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ" |
| 2 | Скорочене найменування Товариства | ТОВ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ" |
| 3 | Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| 4 | Код за ЄДРПОУ | 40306142 |
| 5 | Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань про проведення державної реєстрації | Номер запису про державну реєстрацію 1 415 102 0000 038293;<br>Дата запису: 29.02.2016 |
| 6 | Місцезнаходження юридичної особи | Україна, 79026, Львівська обл., місто Львів, вул. Стрийська, будинок 33 |
| 7 | Основний вид діяльності за КВЕД-2010 | 08.92 Добування торфу (основний);<br>06.10 Добування сирої нафти;<br>08.91 Добування мінеральної сировини для хімічної промисловості та виробництва мінеральних добрив;<br>08.93 Добування солі;<br>08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у.<br>09.10 Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу;<br>09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів;<br>19.20 Виробництво продуктів нафтоперероблення;<br>20.15 Виробництво добрив і азотних сполук;<br>23.99 Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н.в.і.у.;<br>71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;<br>08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;<br>08.12 Добування піску, гравію, глин і каоліну. |
| 8 | Керівник | Котенко Сергій Петрович |

**Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам**

Станом на дату аудиту, у Товариства чинною є редакція Статуту, затверджена Загальними зборами учасників (Протокол №29/06/22-1 від 29 червня 2022 року). Відповідно до цієї редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал у розмірі 1 000,00 (одна тисяча) гривень.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

**Про пов'язаних осіб**

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

В ході проведення аудиторської перевірки аудиторам була надана інформація про пов'язаних осіб Товариства, інформація наведена в Таблицях 2:

Таблиця 2

**Інформація про учасників та директора Товариства**

| Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) Товариства | Ідентифікаційний код юридичної осо-би – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі заявника, % |
|---|---|---|---|
| Власники – фізичні особи | | | |
| Кисельов Олександр Олегович | 2934810772 | Паспорт серії КА № 232512, виданий Залізничним РВ УМВС України у Львівській області 11 липня 1996 р. | 65,00 |
| Слободян Ігор Анатолійович | 2897709995 | Паспорт серії КЕ № 072281, виданий Малиновським РВ УМВС України в Одеській області 13 вересня 1995 р. | 25,00 |
| Власники – юридичні особи | | | |
| АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАРГО» | 43694674 | 79026, м. Львів, вул. Стрийська, буд. 33 | 10,00 |
| **Директор** | | | |
| Котенко Сергій Петрович | | | 0,00 |
| **Усього:** | | | **100** |

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, а також такі, що не були розкриті, аудиторами не виявлено.

## Розкриття інформації у фінансовій звітності.

***Розкриття інформації стосовно активів***

### Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31 грудня 2025 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 5 544 тис. грн.

Сума накопиченої амортизації станом на 31.12.2025 року становить 1 270 тис. грн.

До складу нематеріальних активів Товариством віднесено актив у вигляді права користування природними ресурсами (спецдозвіл на користування надрами). Дозвіл видано терміном на 20 років. Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом на термін чинності дозволу.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Облікової політики ТОВ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ" на 2025 рік, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

### Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2025 року на балансі Товариства довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2025 року не обліковується, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2025 року відсутня, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів не обліковується.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2025 року складає 3 002 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. До складу іншої поточної дебіторської заборгованості віднесено суму наданої безвідсоткової позики, облік її здійснюється за амортизованою вартістю за вирахуванням резерву очікуваних кредитних ризиків..

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

### Грошові кошти

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів Товариства станом на 31.12.2025 року на рахунках склав 2 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Інформація щодо грошових коштів наведено Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

***Розкриття інформації щодо зобов'язань***

### Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів

бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31.12.2025 року не обліковуються.

**Інші довгострокові зобов'язання** на балансі Товариства станом на 31.12.2025 року не обліковуються.

Станом на 31.12.2025 року на бухгалтерських рахунках Товариства поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги обліковується в сумі 15 тис. грн.

Станом на 31.12.2025 року на бухгалтерських рахунках Товариства поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків не обліковується.

Станом на 31.12.2025 року на бухгалтерських рахунках Товариства поточні зобов'язання за розрахунками за одержаними авансами не обліковуються, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2025 року на балансі Товариства обліковується в сумі 16 868 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо кредиторської заборгованості розкрита в Примітках до фінансової звітності.

***Розкриття інформації щодо фінансових результатів***

**Доходи**

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2025 рік відповідають первинним документам.

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2025 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблиці 3.

**Структура доходів Товариства за 2025 рік**

Таблиця 3

| **Доходи Товариства** | **Сума (тис. грн.)** |
|---|---|
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | - |
| Інші операційні доходи | - |
| Дохід від участі в капіталі | - |
| Інші фінансові доходи | - |
| Інші доходи | 251 |
| **Разом** | **251** |
| **Дооцінка** (уцінка) необоротних активів | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | |
| Накопичені курсові різниці | - |
| **Частка** іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | - |

| | |
|---|---|
| Інший сукупний дохід | - |
| **Інший сукупний дохід до оподаткування** | |

Інформація щодо доходів розкрита в Примітках до фінансової звітності.

**Витрати**

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2025 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2025 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено Таблицях 4,5.

**Структуру витрат Товариства за 2025 рік**

Таблиця 4

| Витрати діяльності Товариства | Сума (тис. грн.) |
|---|---|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | - |
| Адміністративні витрати | 551 |
| Витрати на збут | - |
| Інші операційні витрати | 6 |
| Фінансові витрати | 2 146 |
| Витрати від участі в капіталі | - |
| Інші витрати | 251 |
| **Разом** | **2 954** |

**Елементи операційних витрат за 2025 рік**

Таблиця 5

| Витрати діяльності Товариства | Сума (тис. грн.) |
|---|---|
| Матеріальні витрати | - |
| Витрати на оплату праці | 126 |
| Відрахування на соціальні заходи | 44 |
| Амортизація | 277 |
| Інші операційні витрати | 110 |
| **Разом** | **557** |

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2025 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став збиток у розмірі 2 703 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

***Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).***

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2025 року на рахунках у банках складає 3 тис. грн.

***Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)***

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2025 року складає суму (9 608) тис. грн.

Він складається із зареєстрованого капіталу в розмірі 1 тис. грн. та суми непокритого збитку в розмірі 9 609 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2025 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства за 2025 рік наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

**Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан**

Події після дати балансу у розумінні МСБО 10 "Події після звітного періоду", між датою складання та затвердження фінансової звітності, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, по заяві управлінського персоналу –відсутні.

**Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.**

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

**Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ" у майбутньому за поясненнями управлінського персоналу відсутня.**

**Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців**

**Припущення** про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до **МСА** 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство **продовжуватиме** свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби **ліквідуватися** або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з **припущення** безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства вживає **заходів для** покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

**Зібрані** докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав **сумніватись в** здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність. Окрім **внутрішніх чинників** на результати діяльності Товариства, значного впливу надають і

зовнішні фактори економічного розвитку держави. У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливою.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінський персонал Товариства події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами , що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

**Інші питання**

**Основні відомості про аудиторську фірму** наведені в Таблиці 6.

| № п/п | Показник | Значення |
|---|---|---|
| 1 | Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277 |
| 2 | Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі | **Розділ** «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791;<br>**Розділ** «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; |

| | | |
|---|---|---|
| 3 | Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора<br><br>Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») | Величко Ольга Володимирівна<br><br>100092 |
| 4 | Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку<br><br>Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») | Тельнюк Ольга Сергіївна<br><br>100074 |
| 5 | Місцезнаходження: | 01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37 |
| 6 | Фактичне місце розташування | 02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95 |
| 7 | Телефон/ факс | 044 565-77-22, 565-99-99 |
| 8 | E-mail | mail@imona-audit.ua |
| 9 | Веб-сайт | www.imona-audit.ua |

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:**

Згідно з Договором про проведення аудиту (аудиторської перевірки) **№ 27-2/11 від 27.11.2025 року** ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2025 р.,
- Звіту про рух грошових коштів за 2025 р.,
- Звіту про власний капітал за 2025 р.,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2025 р.

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ"** на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту: 27 листопада 2025р. – 19 січня 2026 р.

**Аудитор** **Тельнюк О.С.**
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100074)

**Генеральний директор** **Величко О.В.**
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

**Дата складання Звіту незалежного аудитора:** **19 січня 2026 року**

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

| | | КОДИ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Дата (рік, місяць, число) | 2026 | 01 | 01 |
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ" | за ЄДРПОУ | 40306142 | | |
| Територія м. Львів, Франківський р-н. | за КОАТУУ | UA4606025001036481 7 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ | за КОПФГ | 240 | | |
| Вид економічної діяльності Добування торфу | за КВЕД | 08.92 | | |

Середня кількість працівників[1] 5

Адреса, телефон Україна, 79026, Львівська обл., місто Львів, вул.Стрийська, будинок 33 тел.+38(067)-282-36-86

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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 20 25 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Необоротні активи** | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 4551 | 4274 |
| первісна вартість | 1001 | 5544 | 5544 |
| накопичена амортизація | 1002 | 993 | 1270 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | | |
| Основні засоби | 1010 | | |
| первісна вартість | 1011 | | |
| знос | 1012 | | |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | | |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | | |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | | |
| Гудвіл | 1050 | | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | | |
| Інші необоротні активи | 1090 | | |
| Усього за розділом I | **1095** | 4551 | 4274 |
| **II. Оборотні активи** | | | |
| Запаси | 1100 | | |
| Виробничі запаси | 1101 | | |
| Незавершене виробництво | 1102 | | |
| Готова продукція | 1103 | | |
| Товари | 1104 | | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | | |
| Депозити перестрахування | 1115 | | |
| Векселі одержані | 1120 | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | | |
| з бюджетом | 1135 | | 6 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 3002 | 3002 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 3 | 2 |
| в банках | 1166 | | |
| Рахунки в банках | 1167 | 3 | 2 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | | |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | | |
| Інші оборотні активи | 1190 | | |
| Усього за розділом II | **1195** | 3005 | 3010 |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | | |
| Баланс | **1300** | 7556 | 7284 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Власний капітал** | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 1 | 1 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | |
| Додатковий капітал | 1410 | | |
| Емісійний дохід | 1411 | | |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | | |
| Резервний капітал | 1415 | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -6906 | -9609 |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( ) | ( ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( ) | ( ) |
| Інші резерви | 1435 | | |
| **Усього за розділом I** | **1495** | -6905 | -9608 |
| **II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | | |
| Цільове фінансування | 1525 | | |
| Благодійна допомога | 1526 | | |
| Страхові резерви | 1530 | | |
| Інвестиційні контракти | 1535 | | |
| Призовий фонд | 1540 | | |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | | |
| **Усього за розділом II** | **1595** | | |
| **III. Поточні зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | | |
| Векселі видані | 1605 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | | 15 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1 | 1 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 3 | 3 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 4 | 5 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | | |
| Поточні забезпечення | 1660 | | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 14453 | 16868 |
| **Усього за розділом III** | **1695** | 14461 | 16892 |
| **IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття** | **1700** | | |
| **V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду** | **1800** | | |
| **Баланс** | **1900** | 7556 | 7284 |

Директор Котенко С.П.

Головний бухгалтер Посада відсутня

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

| На кінець звітного періоду |
|---|
| 4 |
| 1 |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| -9609 |
| ) |
| ) |
| |
| -9608 |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| 15 |
| 1 |
| |
| 3 |
| 5 |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| 16868 |
| 16892 |
| |
| |
| 7284 |

| | | КОДИ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Дата (рік, місяць, число) | 2026 | 01 | 01 |
| Підприємство | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ" | за ЄДРПОУ | 40306142 | |

(найменування)

# Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | | |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | | |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ( ) | ( ) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | | |
| **Валовий:** прибуток | 2090 | | |
| збиток | 2095 | ( ) | ( ) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | | |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | | |
| Інші операційні доходи | 2120 | | |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | | |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | | |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 551 ) | ( 365 ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( ) | ( ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 6 ) | ( ) |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | | |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | | |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** прибуток | 2190 | | |
| збиток | 2195 | ( 557 ) | ( 557 ) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | | |
| Інші доходи | 2240 | 251 | 639 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | | |
| Фінансові витрати | 2250 | ( 2146 ) | ( 2146 ) |
| Витрати від участі в капіталі | 2255 | ( ) | ( ) |
| Інші витрати | 2270 | ( 251 ) | ( 245 ) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | | |
| **Фінансовий результат до оподаткування:** прибуток | 2290 | | |
| збиток | 2295 | ( 2703 ) | ( 2117 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | |
| **Чистий фінансовий результат:** прибуток | 2350 | | |
| збиток | 2355 | ( 2703 ) | ( 2117 ) |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних | 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** | -2703 | -2117 |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | | |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 126 | 27 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 44 | 11 |
| Амортизація | 2515 | 277 | 277 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 110 | 49 |
| **Разом** | **2550** | 557 | 364 |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор Котенко С.П.

Головний бухгалтер посада відсутня

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2026 | 01 | 01 |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНД ВИДОБУВАННЯ" за ЄДРПОУ | 40306142 | | |

(найменування)

# Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

## за 2025 рік

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Рух коштів у результаті операційної діяльності** | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | | |
| Повернення податків і зборів | 3005 | | |
| У тому числі податку на додану вартість | 3006 | | |
| Цільового фінансування | 3010 | | |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | | |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | | |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | | |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | | |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | | |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | | |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | | |
| Надходження від страхових премій | 3050 | | |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | | |
| Інші надходження | 3095 | 246 | 54 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | ( 61 ) | ( 47 ) |
| Праці | 3105 | ( 98 ) | ( 18 ) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | ( 44 ) | ( 9 ) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | ( 30 ) | ( 4 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | ( ) | ( ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | ( ) | ( ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | ( 30 ) | ( 4 ) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | ( 8 ) | ( ) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | ( ) | ( ) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | ( ) | ( ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | ( ) | ( ) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | ( ) | ( ) |
| Інші витрачання | 3190 | ( 6 ) | ( 2 ) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | -1 | -26 |
| **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 | | |
| Надходження від погашення позик | 3230 | | 25 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | | |
| Інші надходження | 3250 | | |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | ( ) | ( ) |
| необоротних активів | 3260 | ( ) | ( ) |
| Виплати за деривативами | 3270 | ( ) | ( ) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | ( ) | ( ) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | ( ) | ( ) |
| Інші платежі | 3290 | ( ) | ( ) |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **3295** | | 25 |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** Надходження від: Власного капіталу | 3300 | | |
| Отримання позик | 3305 | | |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | | |
| Інші надходження | 3340 | | |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | ( ) | ( ) |
| Погашення позик | 3350 | ( ) | ( 6 ) |
| Сплату дивідендів | 3355 | ( ) | ( ) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | ( ) | ( ) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | ( ) | ( ) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | ( ) | ( ) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | ( ) | ( ) |
| Інші платежі | 3390 | ( ) | ( ) |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | | -6 |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | **3400** | -1 | -7 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 3 | 10 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | | |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 2 | 3 |

Директор Котенко С.П.

Головний бухгалтер посада відсутня

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2026 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 40306142 | | |

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ"

(найменування)

# Звіт про власний капітал
## за 2025 рік

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | 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 |
| [illegible] | 4000 | 1 | | | | -6906 | | | -6905 |
| [illegible] | 4005 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4010 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4090 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4095 | 1 | | | | -6906 | | | -6905 |
| [illegible] | 4100 | | | | | -2703 | | | -2703 |
| [illegible] | 4110 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4111 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4112 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4113 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4114 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4116 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4200 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4205 | | | | | | | | |

17

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | | | | | | | | |
| **Внески учасників:** Внески до капіталу | 4240 | | | | | | | | |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | | | | | | | | |
| **Вилучення капіталу:** Викуп акцій (часток) | 4260 | | | | | | | | |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | | | | | | | | |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | | | | | | | | |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | | | | | | | | |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4291 | | | | | | | | |
| **Разом змін у капіталі** | **4295** | | | | | -2703 | | | -2703 |
| **Залишок на кінець періоду** | **4300** | 1 | | | | -9609 | | | -9608 |

Директор

Котенко С.П.

Головний бухгалтер

посада відсутня

| | КОДИ |
|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2025 \| 01 \| 01 |
| за ЄДРПОУ | 40306142 |

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ"

(найменування)

# Звіт про власний капітал
## за 2024 рік

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | 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 |
| [illegible] | 4000 | 1 | | | | -4789 | | | -4788 |
| [illegible] | 4005 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4010 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4090 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4095 | 1 | | | | -4789 | | | -4788 |
| [illegible] | 4100 | | | | | -2117 | | | -2117 |
| [illegible] | 4110 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4111 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4112 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4113 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4114 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4116 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4200 | | | | | | | | |
| [illegible] | 4205 | | | | | | | | |

10

-2703

-9608

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | | | | | | | | |
| **Внески учасників:** Внески до капіталу | 4240 | | | | | | | | |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | | | | | | | | |
| **Вилучення капіталу:** Викуп акцій (часток) | 4260 | | | | | | | | |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | | | | | | | | |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | | | | | | | | |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | | | | | | | | |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4291 | | | | | | | | |
| **Разом змін у капіталі** | **4295** | | | | | -2117 | | | -2117 |
| **Залишок на кінець періоду** | **4300** | 1 | | | | -6906 | | | -6905 |

Директор Котенко С.П.

Головний бухгалтер посада відсутня

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД ВИДОБУВАННЯ" 40306142 УКРАЇНА м.ЛЬВІВ

10

-2117

-6905

**Примітки до річної фінансової звітності**
**за рік, що закінчився 31.12.2025 р.**
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
**«ГРАНД ВИДОБУВАННЯ»**

**1. Інформація про товариство**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНД ВИДОБУВАННЯ»** (надалі в тексті «Товариство») зареєстроване в Україні 29 лютого 2016 р. відповідно до чинного законодавства України. Номер запису в ЄДР 1 415 102 0000 038293.

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНД ВИДОБУВАННЯ».

Скорочена назва: ТОВ «ГРАНД ВИДОБУВАННЯ»

Код ЄДРПОУ: 40306142

Місцезнаходження Товариства: 79026, Україна, м. Львів, вул. Стрийська, будинок 33.

Сторінка в Інтернеті – http://grandvydobuvannia.uafin.net.

Адреса електронної пошти – teriss.lviv@gmail.com.

Товариство працює в галузі розвідки та експлуатації родовищ корисних копалин в Україні.

Основні види економічної діяльності:

08.92 Добування торфу (основний);

06.10 Добування сирої нафти;

08.91 Добування мінеральної сировини для хімічної промисловості та виробництва мінеральних добрив;

08.93 Добування солі;

08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у.

09.10 Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу;

09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів;

19.20 Виробництво продуктів нафтоперероблення;

20.15 Виробництво добрив і азотних сполук;

23.99 Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н.в.і.у.;

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

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

08.12 Добування піску, гравію, глин і каоліну.

Товариство має дозвіл на користування надрами:

- спеціальний дозвіл на користування надрами (реєстраційний № 6514 від 26.05.2021 р; вид користування надрами: видобування корисних копалин; мета користування надрами: видобування корисних піску, придатного для благоустрою, рекультивації та планування; вапняку, придатного для кладки стін, у ландшафтній архітектурі; назва родовища: Миколаївське родовище Південно-східна ділянка; місцезнаходження: Львівська обл., Миколаївський район, 1.0 км на північний схід від м. Миколаїв. Відомості про погодження надання спеціального користування надрами: Львівська обласна рада від 10.10.2017 р. № 524 (лист від 07.02.2019 р. № 02-вих-95); Міністерство екології та природних ресурсів України – лист від 30.01.2019 р. №5/4-11/1169-19. Строк дії спеціального дозволу на користування надрами – 20 (двадцять) років .

Кількість працівників станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. складала 4 та 4 осіб, відповідно.

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня. Випадків ведення позастатутної діяльності не встановлено.

Відокремлені підрозділи у Товариства (філії та представництва): відсутні.

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. учасниками Товариства були:

| Учасники Товариства: | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|---|---|
| | % | % |
| Кисельов Олександр Олегович | 65,00 | 65,00 |
| Слободян Ігор Анатолійович | 25,00 | 25,00 |
| АТ «ЛАРГО» | 10,00 | 10,00 |
| **Всього** | **100,0** | **100,0** |

**1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

**2. Загальна основа формування фінансової звітності**

**2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за період, що закінчився 31 грудня 2025 р., є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 31 грудня 2025 р., що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та прозорої інформації.

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

**2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2025 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

**2.2.1. Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2025 року**

| МСФЗ та зміни до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування | Вплив поправок |
|---|---|---|---|---|
| МСБО 21 "Зміни валютних курсів" – "Відсутність конвертованості" | Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.<br>Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, | 01 січня 2025 року | Дозволено | Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій. |

| МСФЗ та поправки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування | Вплив поправок |
|---|---|---|---|---|
| | суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.<br>Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:<br>а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;<br>б) використаний(і) спот-курс(и);<br>в) процес оцінки;<br>г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою. | | | |

## 2.2.2. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Фонду. Фонд має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

| № | Назва нового МСФЗ | Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці | Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ | Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ | Аналіз впливу |
|---|---|---|---|---|---|
| 2 | Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію». | Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів | 1 січня 2026 року | Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року. | Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками. |
| 3 | Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7). | Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів | 1 січня 2026 року. | Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року. | Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках |
| 4 | Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7). | Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів | 1 січня 2026 року | Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року. | Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 5 | МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності». | Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:<br><br>-Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.<br><br>-Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.<br><br>-Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями.<br><br>-Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.<br><br>-Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності. | 1 січня 2027 року | Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року | Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:<br><br>-Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.<br><br>-Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.<br><br>-Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.<br><br>-Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.<br><br>-Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану. |
| 6 | МСФЗ 19 «Дочірні | Компанія не є дочірнім | 1 січня 2027 року | Не застосовується, оскільки компанія | Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | підприємства без публічної підзвітності: розкриття». | підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії | | не підпадає під дію МСФЗ 19. | дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.<br><br>У зв'язку з цим компанія не передбачає змі у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів |

Підприємство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Оцінювання впливу тривають . Станом на 31.12.2025 р. вплив першого застосування не можна обґрунтовано оцінити , оскільки завершується аналіз переласифікацій , змін в структурі підсумків та складу розкриття.

**2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звідності відповідає функціональній валюті, яка є національною валютою України – гривня (грн), складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

**2.4. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. Товариство зазнало збитків у сумі 2 703 тис. грн. Перевищення поточних зобов'язань над оборотними активами станом на 31 грудня 2025 р. становить 13 882 тис. грн. Товариство має від'ємне значення власного капіталу станом на 31 грудня 2025 р. 9 608 тис. грн. Ця ситуація свідчить, що існує невизначеність, що може поставити під сумнів здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Основною причиною негативних фінансових результатів минулих років та зростання зобов'язань Товариства стало отримання позики для оплати за спеціальний дозвіл на користування надрами. Товариство станом на 31 грудня 2025 р. не розпочало здійснення видобутку і відповідно реалізації корисних копалин.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

24 лютого 2022 року росія розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі й анексованого Криму. У зв'язку із цим Указом Президента України № 64/2022 з 5.30 ранку 24 лютого було введено воєнний стан на всій території України. Запровадження воєнного стану в Україні з 24.02.2022 було вимушеною правомірною відповіддю на військову агресію сусідньої країни. Воєнний стан містить низку базових вимог до фізичних та юридичних осіб, а також може чинити вплив на права й свободи громадян і бізнесу. Безпосередніми наслідками зовнішньої військової агресії є погіршення економічного середовища та поглиблення економіко-політичної невизначеності. Це принаймні може призвести до зменшення доходів та грошових потоків суб'єктів господарювання. У зв'язку із цим актуалізуються питання щодо здатності підприємств виконувати свої поточні зобов'язання, дотримуватися кредитних графіків й у цілому продовжувати своє функціонування.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Товариства, хоча Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в росії, білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені

**2.5. Суттєвість та групування**

На доречність інформації впливає її характер та суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на підставі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і допустимості помилки. Таким чином, суттєвість показує поріг від точки обліку і не є основною якісною характеристикою, яку повинна мати інформація, для того щоб бути корисною.

Відповідно до облікової політики Товариство визначає наступні розміри суттєвості:

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

- розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) – 3 % від валюти балансу;

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

- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обміну не повинна перевищувати 4 %;

- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 4 %.

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

для статей балансу – базою є сума підсумку балансу, кількісний критерій суттєвості визначається не більше 1 % від бази;

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

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

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

**2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 19 січня 2026 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

**2.7. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік з 01 січня по 31 грудня 2025 р.

**3. Суттєві положення облікової політики**

**3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### 3.2. Загальні положення щодо облікових політик

#### 3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, а також нових Концептуальних основ.

#### 3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

#### 3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

#### 3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

Звіт про фінансові результати надає також розшифровку витрат за елементами, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків.

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

Звіт щодо стану власного капіталу Товариства, його відповідності основним функціям – фінансування та забезпечення ліквідності Товариства протягом звітного періоду – відображається в звіті про власний капітал.

### 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

#### 3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Товариства тоді й лише тоді, коли Товариство стає стороною договірних положень щодо інструмента. За строком виконання зобов'язань фінансові активи Товариство класифікує наступним чином: короткострокові (поточні) – до одного року, довгострокові – більше одного року.

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

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

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

(б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

(б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

(а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

(б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

(в) договорів фінансової гарантії. Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт (а) або (б) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

(і) сумою резерву під збитки, і

(іі) первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу.

(г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової. Емітент такого зобов'язання надалі оцінює його за більшою з таких сум:

(і) сумою резерву під збитки, і

(іі) первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

(г) умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, дебіторською та кредиторською заборгованостями. Після первинного визнання дебіторська і кредиторська заборгованості оцінюються за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

### 3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

**3.3.3. Дебіторська заборгованість**

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

**3.3.4. Зобов'язання та кредиторська заборгованість**

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

**3.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

**3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

**3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

### 3.4.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

### 3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

машини та обладнання - 5-33 %
інші - 14-50 %

Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об’єкта в розмірі 100 % його вартості.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

### 3.4.4. Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю їх придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизацій та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання амортизацій не підлягають. На кожну дату балансу такі активи переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисного використання підлягають амортизації за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання

Терміни корисного використання нематеріальних активів залежать від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів і становлять від 4 до 20 років. Термін корисного використання (нарахування амортизації) нематеріальних активів переглядається в кінці кожного звітного року. При цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності перспективно, як зміна облікових оцінок без перегляду порівняльних показників.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Нематеріальні активи, які створюються в Товаристві, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в тому періоді, в якому вони були понесені.

*Витрати на дослідження і розробки*

Витрати на дослідження і розробки визнаються витратами в міру їх виникнення.

Нематеріальний актив, одержаний в результаті витрат на розробку, визнається тоді, коли Товариство може продемонструвати все, що назначено нижче:

технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, що він бум придатний до використання або продажу;

свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;

свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;

як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди;

наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;

свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку в якості активу такі активи відображаються за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності.

*Ліцензії*

Товариство володіє певними ліцензіями, дозволами та іншими дозвільними документами. Термін дії цих дозвільних документів залежить від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів.

Безстрокові дозвільні документи (без обмеженого терміну дії) амортизацій не підлягаю, але обов'язково переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання.

Дозвільні документи з визначеним терміном дії підлягають амортизації впродовж цього с терміну прямолінійним методом.

*Актив у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції)*

Об'єкти незавершеного капітального будівництва і незавершених капітальних інвестицій в необоротні активи капіталізуються як окремий компонент і не підлягають амортизації. Обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Після завершення будівництва чи створення об'єкт переводиться у відповідну групу необоротних них активів.

### 3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### 3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не

відображується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

### 3.6. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Фінансова оренда – це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів. Товариство може не застосовувати ці вимоги до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, при цьому орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або іншій систематичній основі.

### 3.7. Запаси

На дату складання фінансової звітності запаси оцінюються Товариством за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Сума будь-якого часткового списа запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду в, якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування раніше визнаного часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої реалізації, визнається в сумі, не більшій, ніж сума первинного часткового списання

Собівартість вибуття запасів визначається за формулою — «перше надходження — перший видаток» (ФІФО).

### 3.8. Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суму відшкодування активу.

Сума відшкодування активу s більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за мінусом витрат на продаж і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася і його вартість списується суми відшкодування. При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподатковування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначені справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

Товариство здійснює свої розрахунки зменшення корисності виходячи з детальних бюджетів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові кошти із меж Товариства, на яку припадають індивідуальні активи. Бюджети та прогнозні розрахунки зазвичай здійснюються на період 5 років. На період більшої тривалості розраховуються ставки довгострокового зростання, що застосовуються до прогнозованих грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення користі визначаються в прибутках чи збитках того звітного періоду в, якому було виявлено таке зменшення корисності.

На кожну наступну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, стосується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансована вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу відноситься на фінансовий результат.

### 3.9. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

### 3.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

#### 3.10.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року.

Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

### 3.10.2. Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання

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

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду.

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

### 3.11.1. Доходи та витрати

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

Визнання доходу відбувається одночасно з:

- первісним визнанням активу чи збільшенням балансової вартості активу;

- припиненням визнання зобов'язання чи зменшенням балансової вартості зобов`язання.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Товариство виконує своєї обов`язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Товариство визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Товариство виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Товариство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Товариство застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Товариство передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

• первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

• припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Товариство визнає як витрати у момент їх виникнення

(а) загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує клієнт відповідно до договору; в цьому випадку суб'єкт господарювання оцінює ці витрати відповідно до пункту 97 МСФЗ 15);

(б) вартість відходів, праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;

(в) витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання) в договорі (тобто витрати, які відносяться до минулої діяльності); і

(г) витрати, щодо яких суб'єкт господарювання не може визначити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання).

### 3.11.2. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

## 4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

### 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

### 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з

використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

**4.4. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставляння рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

З метою розрахунку суми амортизації дисконту, премії і амортизованої собівартості фінансових активів застосовується така ставка дисконту:

- **для дебіторської заборгованості** - середньозважені ставки в річному обчисленні , процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям

- **для кредиторської заборгованості** середньозважені ставки в річному обчисленні на ринку кредитування юридичних осіб .

Амортизація дисконту здійснюється не рідше ніж на щоквартальній основі

Для визначення середньозваженої ставки використовується інформація з офіційного сайту НБУ за посиланням https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial#2fs

В звітному році Товариством застосовано ставку дисконтування на рівні 16% для обліку дебіторської заборгованості за виданою безвідсотковою позикою.

**4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужній потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

## 5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

### Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2025 рік

Визнання доходів і витрат за звітний період Товариством відображено в Звіті про фінансові результати:

### 5.1. Адміністративні витрати

*тис. грн.*

| | **2025** | **2024** |
|---|---|---|
| Амортизація | 277 | 277 |
| Витрати на послуги банку | 3 | 2 |
| Витрати на консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги | 104 | 47 |
| Витрати на оплату праці та єсв | 167 | 39 |
| Витрати пов'язані з розвідкою родовищ | - | - |
| **Всього адміністративні витрати** | **551** | **364** |

### 5.2. Фінансові витрати, інші витрати і доходи

*тис. грн.*

| | **2025** | **2024** |
|---|---|---|
| Відсотки за позикою | 7 258 | 5 112 |
| **Всього фінансові витрати** | **7 258** | **5 112** |
| Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості | - | - |
| Дисконтування дебіторської заборгованості | 251 | 245 |
| **Всього інші витрати** | **251** | **245** |
| Коригування дисконтування дебіторської заборгованості | 251 | 639 |
| **Всього інші доходи** | **251** | **639** |

### 5.3. Податок на прибуток

Основні компоненти статей з податку на прибуток Товариства за звітний період:

*тис. грн.*

| | **2025** | **2024** |
|---|---|---|
| Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку | 251 | 639 |
| Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+,-) | (2 703) | (2 117) |
| **Об'єкт оподаткування** | **(2 703)** | **(2 117)** |
| Податкова ставка | 18 % | 18 % |

| | | |
|---|---|---|
| Сума податку на прибуток | - | - |

Товариство розраховує податок на прибуток відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Товариство звертає увагу, що відповідно до ст. 134.1.1 Податкового кодексу України об'єктом оподаткування є прибуток Товариства, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до МСФЗ, на різниці, які виникають відповідно до положень цього Кодексу.

Товариство у 2024 році не коригувало фінансовий результат на такі різниці, бо відповідно до ст. 134.1.1 Податкового кодексу України, було прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р.**

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. в складі активів та пасивів Товариства обліковуються:

**5.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи представлені у звітності у вигляді права користування природними ресурсами (спецдозвіл на користування надрами). Дозвіл видано терміном на 20 років. Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом на термін чинності дозволу.

*тис. грн.*

| **За історичною вартістю** | **Права користування природними ресурсами** | **Всього** |
|---|---|---|
| **За первісною вартістю** | | |
| **31 грудня 2024 р.** | 5 544 | 5 544 |
| Надходження | - | - |
| Вибуття | - | - |
| **31 грудня 2025 р.** | 5 544 | 5 544 |
| **Накопичена амортизація** | | |
| **31 грудня 2024 р.** | 993 | 993 |
| Нарахування за рік | 277 | 277 |
| Зменшення корисності | - | - |
| Вибуття | - | - |
| **31 грудня 2025 р.** | **1270** | **1270** |
| **Чиста балансова вартість** | | |
| **31 грудня 2024 р.** | 4 551 | 4 551 |
| **31 грудня 2025 р.** | 4 274 | 4 274 |

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) амортизація нематеріальних активів включена до адміністративних витрат, оскільки видобутку корисних копалин протягом 2025 року не відбувалось.

Ознак знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2025р. не виявлено.

**5.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

**Дебіторська заборгованість**

Станом на 31.12.2025 р. та 31.12.2024 р. на балансі Товариства обліковувалась дебіторська заборгованість.

тис. грн.

| Найменування показника | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|---|---|
| Інша поточна дебіторська заборгованість (номінальна вартість) | 3 375 | 3 375 |
| дисконт | (339) | (339) |
| Очікуванні кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості | (34) | (34) |
| **Балансова вартість всього** | **3 002** | **3 002** |

Інша поточна дебіторська заборгованість включає розрахунки за договором поворотної фінансової допомоги. Розшифрування іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2025 р.:

| № | Договір | | Дата виникнення заборгованості | Дата погашення заборгованості згідно договору | Сума боргу станом на 31.12.2025 р., грн. згідно договору |
|---|---|---|---|---|---|
| | Дата | № | | | |
| 1 | 28.09.2022 | № 22/09/28ФДП (Слободян Ігор Анатолійович, код РНОКПП 2897709995) | 28.09.2022 | 27.09.2026 | 3 374 800,00 |
| **Разом** | | | | | **3 374 800,00** |

Вказана дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю з застосуванням ставки дисконтування на рівні 16%, розрахована сума дисконту станом на 31.12.2025 року складає 339 тис. грн.

Резерв очікуваних кредитних збитків сформовано в розмірі 1% на суму 34 тис. грн.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків:

тис. грн.

| Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює: | 31.12.2024 | 31.12.2025 | Причини змін |
|---|---|---|---|
| 12-місячним очікуваним кредитним збиткам, в т.ч.:<br>за дебіторською заборгованістю (позики) | 34 | 34 | Створення / придбання / вибуття фінансових інструментів протягом 2025 р. |

**5.6. Грошові кошти та їх еквіваленти**

тис. грн.

| | Станом на | |
|---|---|---|
| | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
| Поточний рахунок в банку | 2 | 3 |
| **Всього** | **2** | **3** |

Поточний рахунок відкритий у АТ «ОТП БАНК» у гривні. Залишок коштів станом на 31.12.2025 р. складає 2 424,08 грн.

Грошові кошти розміщені у банку, який є надійним. Розкриття інформації щодо надійності банку наведено у пункті 6.3.1. цих Приміток.

**5.7. Власний капітал**

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2025 р. зареєстрований та сплачений капітал складає 1 тис. грн.

тис. грн.

| | Станом на | |
|---|---|---|
| | **31.12.2025** | **31.12.2024** |
| Статутний капітал | 1 | 1 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (9609) | (6906) |
| **Всього власний капітал** | **(9608)** | **(6905)** |

Нарахування і виплати дивідендів Товариством у 2024 і 2025 роках не проводилось.

Станом на 31.12.2025 р. непокритий збиток становить -9 609тис. грн., станом на 31.12.2024 р. непокритий збиток становив -6 906тис. грн.

Товариством були здійснені виправлення помилок минулих років, які вплинули на фінансовий результат підприємства, відображені у звіті про власний капітал у рядку: «коригування – виправлення помилок» з коригуванням сальдо непокритого збитку на початок звітного року.

**5.8.Зобов'язання**

**Інші поточні зобов'язання**

*тис. грн.*

| | Станом на | |
|---|---|---|
| | **31.12.2025** | **31.12.2024** |
| Інші поточні зобов'язання в т.ч.: | | |
| тіло позики | 9 331 | 9 331 |
| Нараховані відсотки | 7 258 | 5 112 |
| **Всього** | **16 589** | **14 443** |

Станом на 31.12.2025 р. до інших поточних зобов'язань входить заборгованість з отриманої позики згідно договору №2021/04/06 від 06 квітня 2021 р від АТ «ЛАРГО». Строк повернення позики до 05.04.2026 р. Станом на 31.12.2025 року відсоткова ставка за позикою складає 23 % річних. Оскільки станом на звітну дату очікувана дата погашення позики не перевищує 4 місяців, а відсоткова ставка за позикою наближена до прийнятої Товариством ставки дисконтування, розрахований вплив дисконтування є не суттєвим для фінансової звітності і в ній не відображається. Облік вказаних зобов'язань здійснюється за номінальною вартістю.

**Звіт про рух грошових коштів за 2025 рік**

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та фінансової діяльності Товариства.

*тис. грн.*

| | **2025 рік** | **2024 рік** |
|---|---|---|
| **Надходження від:** | | |
| Інші находження | **246** | **54** |
| **Витрачання на оплату:** | | |
| Товарів (робіт, послуг) | (61) | (47) |
| Праці | (98) | (18) |
| Відрахувань на соціальні заходи | (44) | (9) |
| Зобов'язань з податків і зборів | (30) | (4) |
| Витрачання на оплату авансів | (8) | |

| | | |
|---|---|---|
| Інші витрачання | (6) | (2) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **(1)** | **(26)** |
| Надходження від погашення позик | - | 25 |
| Витрачання на надання позик | - | - |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **-** | **25** |
| Отримання позик | - | - |
| Погашення позик | - | (6) |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **-** | **(6)** |
| **Чистий рух коштів за звітний період** | **(1)** | **(7)** |
| **Залишок коштів на початок року** | **3** | **10** |
| **Залишок коштів на кінець року** | **2** | **3** |

Станом на 31.12.2025 р. залишок грошових коштів в розмірі 2 424,08 грн. розміщено на поточному рахунку в АТ «ОТП БАНК».

**6. Розкриття іншої інформації**

**6.1 Умовні зобов'язання.**

**6.1.1. Судові позови**

Проти Товариства клієнтами не подані судові позови

**6.1.2. Оподаткування**

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

**6.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

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

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

Інформація про власника Товариства:

| Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) Товариства | Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі заявника, % |
|---|---|---|---|
| Власники – фізичні особи | | | |
| Кисельов Олександр Олегович | 2934810772 | Паспорт серії КА № 232512, виданий Залізничним РВ УМВС України у Львівській області 11 липня 1996 р. | 65,00 |
| Слободян Ігор Анатолійович | 2897709995 | Паспорт серії КЕ № 072281, виданий Малиновським РВ УМВС України в Одеській області 13 вересня 1995 р. | 25,00 |
| Власники – юридичні особи | | | |
| АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАРГО» | 43694674 | 79026, м. Львів, вул. Стрийська, буд. 33 | 10,00 |
| Усього: | | | 100 |

До провідного управлінського персоналу відносяться директор Товариства. Нарахована заробітна плата керівництву Товариства та іншому управлінському персоналу за період з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р. становила 27 тис. грн. За період з 01.01.2024р. по 31.12.2024р. – нарахована зарплата становила 20 тис. грн.

У звітному періоді крім нарахування заробітної плати провідному управлінському персоналу були наступні операції з пов'язаними особами: повернення позики від АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАРГО» згідно договору позики № 2021/04/06 від 04.06.2021 р. Детальна інформація подана у п. 5.5 Приміток.

**6.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

До основних ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

**6.3.1. Кредитний ризик**

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється у відповідності з рішеннями органів управління Товариства. Надлишки коштів інвестуються лише в затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються Товариством і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Станом на 31.12.2025 р. кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Зокрема, при визначені рівня кредитного ризику фінансових активів, у вигляді грошових коштів, що знаходяться на поточному рахунку в АТ «ОТП БАНК» (МФО 300528), в розмірі 2 тис. грн. та оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, враховувався кредитний рейтинг банківської установи, підтверджений Рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» 13 листопада 2025 року (https:// https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/682/). Рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства "Стандарт-Рейтинг" було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерного товариства «ОТП БАНК» за національною шкалою на рівні uaAAA. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рейтингове агентство «Стандарт-Рейтинг» внесене в Державний реєстр уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР.

За період з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р. змін справедливої вартості фінансового активу, а саме справедливої вартості грошових коштів на поточному рахунку, не відбувалось.

Станом на 31.12.2025 року в складі активів Фонду, що обліковуються за амортизованою Вартістю обліковується дебіторська заборгованість згідно договору позики №22/09/28ФДП від 28.09.2022 року номінальною вартістю 3 374 800,00 грн. з терміном погашення до 27.09.2025 року. На підставі проведеного аналізу дебітору Слободян І.А. присвоєно мінімальний рівень ризику настання дефолту та відповідно сформовано резерв очікуваних кредитних ризиків в розмірі 1% на загальну суму 34 тис. грн.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить: встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи; диверсифікацію структури активів установи; аналіз платоспроможності контрагентів; здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль), корпоративне управління.

### 6.3.2. Ринковий ризик

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

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

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство як правило контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства як правило здійснює на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була б розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Але за період 2025 рік валютні ризики у Товариства не виникали, у зв'язку з відсутністю фінансових інструментів, номінованих в іноземній валюті.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Але за 2025 рік Товариства не мало таких фінансових інструментів, які мали б відсотковий ризик.

### 6.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

| Рік, що закінчився 31 грудня 2025 року | До 1 місяця | Від 1 місяця до 3 місяців | Від 3 місяців до 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Інші поточні зобов'язання | - | - | 16 868 | - | - | 16 868 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Всього** | - | - | **16 868** | - | - | **16 868** |
| **Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року** | **До 1 місяця** | **Від 1 місяця до 3 місяців** | **Від 3 місяців до 1 року** | **Від 1 року до 5 років** | **Більше 5 років** | **Всього** |
| Інші поточні зобов'язання | - | - | 14 453 | - | - | 14 453 |
| **Всього** | - | - | **14 453** | - | - | **14 453** |

**6.4. Управління капіталом**

Товариство розглядає зареєстрований капітал і позики як основне джерело фінансування.

Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Товариство визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан)

Основним завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для засновників і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства.

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом звітного періоду, що закінчився 31 грудня 2025, цілі, політика та процедури Товариства не зазнали змін.

**6.5. Події після Балансу**

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10. Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, некоригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

Після звітної дати не відбулося істотних подій, які суттєво впливають на розуміння фінансової звітності Товариства.

**Директор** **Котенко С.П.**

**Головний бухгалтер** **Посада відсутня**

Пронито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
45 (сорок п'ять) аркушів

Ген.директор Величко О. В.