

**Примітки до річної фінансової звітності  
Приватного акціонерного товариства «Шахта «Надія»  
станом на 31 грудня 2025 року**

**Загальна інформація.**

Приватне акціонерне товариство «Шахта «Надія» (далі – Товариство) є новим найменуванням публічного акціонерного товариства «Шахта «Надія», тип якого змінено на підставі наказу Міністерства енергетики та захисту довкілля від 23.12.2019 року № 535, враховуючи норми Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо захисту прав інвесторів»

Відповідно до наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості від 14.05.2013р. № 241 « Про затвердження Статуту публічного акціонерного товариства «Шахта Надія» Публічне акціонерне товариство «Шахта «Надія» було новим найменуванням державного відкритого акціонерного товариства «Шахта «Надія». На підставі наказу Міністерства палива та енергетики від 02.02.2001 № 50 «Про перейменування ДХК «Укрзахідвугілля» та ДВАТ, що входять до його складу» ДВАТ «Шахта №9 «Великомостівська» було перейменовано в ДВАТ «Шахта «Надія».

Товариство розташоване за адресою: 80086, Україна, Львівська обл., Сокальський район, село Сілець і є правонаступником майна, прав і обов'язків державного підприємства шахта № 9 «Великомостівська», яке було перетворено у державне відкрите акціонерне товариство «Шахта №9 «Великомостівська» відповідно до Указу Президента України « Про корпоратизацію підприємств» від 15.06.1993р. № 210 та наказу Міністерства вугільної промисловості України « Про створення ДВАТ шляхом перетворення державних підприємств ВО «Укрзахідвугілля» від 24 червня 1997 року № 269.

Засновником Товариства є держава в особі Міністерства вугільної промисловості України правонаступником якого є Міністерство енергетики України. Єдиним акціонером Товариства є держава в особі Міністерства енергетики України.

Остання редакція Статуту Товариства зареєстрована Державним реєстратором Червоноградського міського управління юстиції 03.01.2020р., запис № 1 408 120 0000 000 517.

Міністерством енергетики України видано наказ, від 09.03.2021 року № 11 «Про заходи з підготовки до ліквідації «ПрАТ «Шахта «Надія» (зі змінами, внесеними наказами Міністерства енергетики України від 22.04.2022 року № 159 , від 03.02.2023 року № 33, від 08.08.2023 року № 235 та від 06.10.2023 року № 303, від 04.01.2024 № 5, від 18.07.2024 року № 263, від 02.01.2025 року № 2 , від 22.12.2025 №538 ) - вказано встановити, що діяльність приватного акціонерного товариства «Шахта «Надія» припиняється з 31.03.2026 року.

Основними видами діяльності Товариства у 2025 році були: добування кам'яного вугілля та реалізація вугільної продукції.

Середня кількість працівників Товариства у 2025 році становила 342 чоловіка.

Органами управління Товариством у відповідності до Статуту та ЗУ «Про акціонерні товариства» є Загальні збори акціонерів та директор. Наглядова рада в Товаристві не створюється. Органом контролю є Ревізійна комісія. Вищим органом управління Товариства є загальні збори.

Керівництво поточною діяльністю Товариства з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року здійснював Танчев Михайло Михайлович.

**Загальні умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні.**

2025 рік був четвертим роком війни.

На цей рік покладалися надії як на рік, у якому мав би бути створений надійний економічний фундамент для протистояння збройній агресії росії.

Ключовим завданням внутрішньої політики було переведення національної економіки на військові рейки, створення ефективної моделі мобілізації та перерозподілу ресурсів економіки для максимально можливого задоволення потреб військово-оборонного комплексу та Збройних сил.

Україна зберегла незалежність. Сформована коаліція країн – партнерів України допомогла вистояти на фронті та зберегти фінансову стабільність в економіці.

Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, шкоду, завдану фізичній та соціальній інфраструктурі, економіка країни продовжує

функціонувати як цілісна система, а уряд зберігає повноту влади і всі можливості для ухвалення та реалізації політичних рішень.

Продовження програмної співпраці з МВФ важливе для розширення фінансування з боку інших міжнародних організацій та приватних інвесторів, ознака якості та результативності проведених ринкових реформ.

Реальний ВВП України у 2025 році зріс приблизно на 1,8% - 2,2%, попри значні безпекові ризики, атаки на енергетику та руйнування інфраструктури. Попередні оцінки Мінекономіки вказують на зростання у 2,2%, тоді як уточнена оцінка НБУ та ІЕД - 1,8%. Номінальний ВВП за прогнозами МВФ склав близько \$209,7 млрд.

Основні показники та фактори впливу:

Економіка під тиском: ВВП залишався на 21% нижчим за довоєнний рівень.

Стримувальні фактори:

Постійні обстріли критичної інфраструктури, енергодефіцит (особливо у IV кварталі) та втрата потужностей.

У час енергетичної кризи та війни проти країни-терориста росії робота вугільної галузі як і всіх інших, має особливо важливе значення. Тому шахтарі - героїчна професія. Вони, попри заборгованості по зарплаті та підвищену небезпеку й загрозу життю, продовжують працювати для забезпечення нашої перемоги.

Щодо якості вугілля, то після 2014-го року на території України не залишилось антрацитів. В основному видобувають вугілля газової групи.

Основним видом продукції ПрАТ «Шахта «Надія» є кам'яне вугілля марки ГЖ 0-200.

Вугілля реалізується на виробничо-технічні потреби шахти, робітникам і пенсіонерам згідно Колективного договору та іншим споживачам за прямими договорами.

Відсутність промислових запасів, невиконання завдань з видобутку вугілля, зменшення чисельності працівників основних професій призвело до кризового становища.

Ця індивідуальна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

## **Основа складання звітності.**

### **Заява про відповідність.**

Відповідно до прийнятої міжнародної практики керівництво Товариства забезпечує підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає всі суттєві аспекти фінансового положення Товариства на кінець звітного періоду, а також результати діяльності і рух грошових коштів за період. Керівництво Товариства несе відповідальність за те, щоб Товариство вело облікову документацію, яка з достатнім ступенем точності відображала фінансове положення Товариства та дозволяє йому забезпечити відповідність фінансової звітності Міжнародним стандартам звітності, а також відповідність українським законодавчим і нормативним актам. Крім того, керівництво Товариства несе відповідальність за прийняття в межах своєї компетенції заходів для забезпечення збереження активів Товариства, а також запобіганню і виявленню фактів шахрайства та інших зловживань. Фінансова звітність Товариства складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності затверджується від імені Товариства керівником.

Керівництво обрало датою переходу на МСФЗ 01 січня 2012 року і ведення обліку за принципами МСФЗ, починаючи з 01 січня 2012 року.

## **Характеристика звітності.**

### **Достовірне подання та відповідність МСФЗ.**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного 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 Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, 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 чинній редакції, що офіційно оприлюднені на веб - сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої 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 суперечать вимогам МСФЗ.

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

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

### **Припущення про безперервність діяльності.**

Керівництво не має наміру ліквідувати підприємство, передбачено видобуток вугілля у першому кварталі 2026 року в обсязі 6 тис. т.

Розвиток емітента буде вирішуватися вищим органом управління Товариства - Міністерством енергетики України. ПрАТ «Шахта «Надія» 03.02.2026 року затверджено Кошторис доходів та витрат на 1 квартал 2026 року.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **Рішення про затвердження фінансової звітності.**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 27 лютого 2025 року. Ні акціонери Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **Звітний період фінансової звітності.**

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

### **Основа оцінки.**

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

### **Основні принципи облікової політики.**

Основними принципами складання фінансової звітності відповідно до Принципів підготовки фінансової звітності до МСБО 1 є:

- принцип нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервність (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є таким, що безперервно діє і залишається таким, що діє в осяжному майбутньому).

Фінансова звітність ПрАТ «Шахта Надія» складається відповідно до основних якісних характеристик, певних принципів підготовки фінансової звітності:

- зрозумілість;
- доцільність (істотність);
- достовірність (правдивість, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- порівнянність.

Облікова політика не підлягає зміні, за винятком наступних випадків:

- зміна облікової політики зумовлена стандартом МСФЗ або інтерпретацією;

- зміна облікової політики приведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена надійніша і доречніша інформація.

В разі публікації нового стандарту МСФЗ, зміна облікової політики здійснюється відповідно до його перехідних положень. Якщо новий стандарт не включає перехідних положень або перегляд облікової політики здійснюється добровільно, то зміна застосовується перспективно. Протягом звітного періоду облікова політика підприємства не змінювалася.

### **Використання оцінок і суджень**

Керівництво товариства використовує ряд оцінок і припущень по відношенню до представлення активів і зобов'язань і розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятись від вказаних оцінок. Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках признаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, де були проведені вказані зміни.

### **Організація бухгалтерського обліку в ПрАТ «Шахта Надія»**

Бухгалтерський облік ПрАТ ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ведення бухгалтерського обліку в ПрАТ здійснюється по єдиному робочому плану рахунків, розробленому на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291.

Порядок організації і проведення інвентаризації майна і зобов'язань ПрАТ визначений Положенням про порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань, затвердженим директором шахти.

Фінансова звітність по МСФЗ складається на основі інформації про активи, зобов'язання, капітал та господарські операції по результатах діяльності ПрАТ за даними бухгалтерського обліку шляхом трансформації статей відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **Критерії визнання елементів фінансової звітності**

Активи – ресурси, контрольовані ПрАТ в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

Зобов'язання – поточна заборгованість Товариства, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої приведе до відтоку ресурсів, що містять економічну вигоду.

Капітал – доля, що залишається, в активах ПрАТ після вирахування всіх її зобов'язань.

Дохід – приріст економічних вигод протягом звітного періоду, у формі надходження (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з вкладами власників. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Витрати – зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, що проходить у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенню одного з елементів;
- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

- існує вірогідність отримання або втрати майбутніх економічних вигід, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елемента;
- об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути надійно визначена.

До спеціального розпорядження директора ПрАТ рахує всі активи, які знаходяться у власності ПрАТ, контрольованими і достовірно оціненими на підставі первинної вартості, вказаної в первинних документах на момент їх визнання.

Вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується здобуття економічних вигод в разі їх реалізації третім особам.

Об'єкти, які не визнаються активами, затверджуються спеціальним розпорядженням керівника ПрАТ.

Основною базисною оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо не передбачено окремими МСФЗ, рахувати історичну вартість (собівартість).

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво розробляє оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

## **Основні засоби**

Основні засоби придбані ПрАТ «Шахта Надія» зараховуються на баланс за вартістю придбання та враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи ПрАТ, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість більше 20 000 грн. за одиницю без ПДВ, які використовуються в процесі виробництва надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Основні засоби ПрАТ обліковуються по групах. Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає вартість придбання і всі витрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації.

Дохід або збиток, що виникає в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу і балансовою вартістю активу, а визнається у прибутках і збитках.

Амортизована сума — це первісна вартість об'єкта основних засобів або переоцінена вартість об'єкта за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Амортизація основних засобів призначена для списання амортизованої суми протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу, виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за датою введення в експлуатацію.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду по мірі їх виникнення. Вартість істотних оновлень і поліпшень основних засобів капіталізується. Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строк їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупні доходи і витрати в тому періоді, у якому були понесені. У разі заміни одного з компонентів складних об'єктів основних засобів по якому виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту

На дату звітності використовувати для оцінки основних засобів - облік за первинною вартістю.

В разі наявності чинників знецінення активів відображати основні засоби за вирахуванням збитків від знецінення згідно МСБО 36 «Знецінення активів».

## **Запаси**

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховувати на баланс за первісною вартістю, визначеною за фактичною собівартістю.

Матеріали довготривалого використання, повернуті з виробництва та інші зворотні матеріали оцінювати:

- за справедливою вартістю, якщо планується їх реалізувати;
- за ціною можливого використання (з урахуванням витрат по приведенню їх до стану, придатного для використання), якщо планується їх використовувати для потреб виробництва або інших потреб (вторинне використання).

При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті здійснювати оцінку:

- за методом ФІФО, для основних й допоміжних матеріалів, комплектуючих виробів та інших матеріальних цінностей, що призначені для виробництва продукції, виконаних робіт, наданих послуг, обслуговування виробництва й адміністративних потреб;
- методом ціни продажу, для товарів у роздрібній торгівлі; продажу шламів ;
- методом середньозваженої собівартості, для готової (товарної) вугільної продукції, незавершеного виробництва, паливно-мастильних матеріалів.

Оцінка за середньозваженою собівартістю проводиться щодо кожної одиниці запасів. Визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів проводити щомісячно на дату балансу (на останній день звітного місяця).

Одиницею обліку матеріалів довготривалого використання вважати найменування матеріалів наведених у додатку № 8 до «Галузевих методичних рекомендацій з обліку витрат на виробництво готової вугільної продукції», затвердженого наказом Мінвуглепрому від 31.01.2008 року № 48, строк погашення їх вартості встановлюється розпорядчим документом по ПрАТ «Шахта «Надія».

Облік обсягів видобутку рядового вугілля та продуктів збагачення з давальницької вугільної сировини, облік готової вугільної продукції здійснювати відповідно до Інструкції по обліку обсягів видобутку рядового вугілля та готової вугільної продукції на шахтах і Положення про організацію взаємовідносин між шахтами та збагачувальними фабриками, затверджених наказом Міністра вугільної промисловості України від 17.09.1996р. № 466.

При відпуску вугілля власного виробництва (видобутку) безоплатно на побутові потреби, відповідно до ст.43 Гірничого Закону України ціну встановлювати згідно фактичної ціни попереднього місяця, у зв'язку з переходом підприємства до ліквідації.

Вартість вугілля власного видобутку на виробничо-технічні потреби відносити до складу витрат звітного періоду по фактичній ціні попереднього місяця.

## **Особливості бухгалтерського обліку собівартості**

Так як ПрАТ «Шахта «Надія» перейшла у підготовку до ліквідації, то діяльність здійснюється в межах іншої операційної діяльності.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, що пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється із врахуванням наданих знижок, повернень товарів і безнадійної сумнівної заборгованості.

Для відображення сумнівної заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Суттєві дебітори аналізуються на індивідуальній основі. У випадку, якщо вилучення дебіторської заборгованості проводиться в примусовому порядку, через суд, то на таку дебіторську заборгованість, нараховується резерв в розмірі 100%.

Формування резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається на дату річного балансу із застосуванням коефіцієнта сумнівності.

Для підприємства використовується облікова оцінка класифікації та прогнозовані відсотки сумнівної заборгованості. Для розрахунку резерву сумнівних боргів:

<b>Строк прострочки (днів з дати розрахунку згідно з умовами договору)</b>	<b>Розмір резерву (% від суми такої дебіторської заборгованості)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>
Строк оплати не настав	1%
Не більше 60 днів	1%
Від 60 до 180 днів	25%
Від 180 до 360 днів	50%
Більше 360 днів	100%

В ході проведення інвентаризації аналізується дебіторська заборгованість за кожним розрахунковим документом, що є в обліку, на останню звітну дату періоду. При цьому визначається належність заборгованості до сумнівної, а також величина резерву за сумнівними боргами. Величина резерву визначається окремо за кожним сумнівним боргом в залежності від наступних критеріїв:

оцінки вірогідності погашення боргу (повністю або частково);

оцінки фінансового стану (платоспроможності) боржника.

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги), а також інша дебіторська заборгованість відображається в фінансовій звітності за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Сума резерву сумнівних боргів відноситься до складу інших операційних витрат Товариства.

### **Грошові кошти**

Грошові кошти АТ включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

### **Іноземна валюта**

Фінансова звітність ПрАТ складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою здійснює зовнішню діяльність, проводячи операції в іноземній валюті. Товариство обліковує операції в іноземній валюті у відповідності до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операцій.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються в Балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумково в звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

### **Зобов'язання і резерви**

Облік і визнання зобов'язань і резервів ПрАТ здійснюється відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання ПрАТ, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання (окрім відстрочених податків на прибуток) відображаються залежно від вигляду або за дисконтовою вартістю, або за вартістю, що амортизується.

Поточна кредиторська заборгованість враховується і відображається в Балансі за первинною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

ПрАТ здійснює переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Резерви визнаються, якщо ПрАТ в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшою мірою вірогідності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

ПрАТ визнає як резерви – резерв відпусток, які формуються щомісячно виходячи з фонду оплати праці та з урахуванням єдиного соціального внеску нарахованого на заробітну плату.

Товариство виступає в якості відповідача у багатьох судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою керівництва можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

### **Винагорода працівникам**

Всі винагороди працівникам АТ «Шахта «Надія» враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19.

В процесі господарської діяльності ПрАТ сплачує обов'язкові внески на соціальне забезпечення, в розмірі, передбаченому Законодавством України.

### **Визнання доходів і витрат**

Дохід від реалізації продукції визнається тоді, коли фактично проведена передача від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (товар відвантажений і право власності передане), і дохід відповідає всім критеріям визнання відповідно до МСБО 18.

Витрати, пов'язані із отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Згідно з МСБО «Подання фінансових звітів», ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів проводиться за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат таким чином, щоб результати операцій та інших подій відображалися у звітних регістрах і фінансових звітах у момент їх виникнення. Виходячи з цього принципу доходи у формі № 2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід)», відображати у тому періоді коли вони були нараховані, а витрати – на підставі відповідності цим доходам.

### **Витрати по податку на прибуток**

У бухгалтерському обліку визнання, оцінку та облік податку на прибуток здійснювати відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, відображаються в звіті про фінансові результати.

### **Власний капітал**

Статутний капітал Товариства визначає мінімальний розмір майна Товариства, який гарантує інтереси його кредиторів.

Прибуток товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, а також витрат на оплату праці. З балансового прибутку ПрАТ сплачуються відсотки по кредитах банків, а також вносяться передбачені законодавством України податки та інші платежі до бюджету. За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні ПрАТ виплачуються дивіденди, створюється та поповнюється резервний капітал, накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).

### **Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.**

#### **Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.**

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

<b>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</b>	<b>Методики оцінювання</b>	<b>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</b>	<b>Вихідні дані</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

### **Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».**

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю (тис. грн.)

	<b>Балансова вартість</b>		<b>Справедлива вартість</b>	
	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	
Торгівельна дебіторська заборгованість	5 488	8 959	5 488	8 959
Грошові кошти та їх еквіваленти	59	222	59	222
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 990	6 775	5 990	6 775
Торгівельна кредиторська заборгованість	55 202	68 560	55 202	68 560

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

### **Фінансова звітність.**

Фінансова (бухгалтерська) звітність - це система взаємопов'язаних узагальнювальних показників, що відображають фінансовий стан та результати діяльності Товариства за звітний період.

Метою складання фінансової звітності є надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан і діяльність Товариства користувачам для прийняття економічних рішень.

Фінансова звітність Товариства включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до річної фінансової звітності;
- Додатки до приміток до річної фінансової звітності.

Інформація, що наведена у фінансових звітах та примітках до них, є зрозумілою, доречною, достовірною і порівнянною. Інформація сприяє прийняттю правильних економічних рішень шляхом оцінок минулих, теперішніх та майбутніх подій, підтвердження чи коригування їх оцінок, зроблених у минулому. Крім того, є можливість зіставляти фінансові звіти за різні періоди.

Фінансова звітність Товариства готується, виходячи із припущення про її функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

### **Розкриття інформації по статтях фінансової звітності на 31.12.2025 року Основні засоби.**

В поточному періоді підприємство не проводило переоцінок основних засобів і перерахунку корисності об'єктів

Основні засоби у балансі товариства представлені наступними складовими в тис. грн.:

	<b>Станом на 31.12.2024 року</b>	<b>Станом на 31.12.2025 року</b>
будівлі та споруди	13 253	13 155
машини та обладнання	4 363	3 987
транспортні засоби	2	1
інструменти, прилади, інвентар	36	28
інші основні засоби	42	40
<b>Всього</b>	<b>17 696</b>	<b>17 211</b>

Товариство не змогло провести інвентаризацію основних засобів, що знаходяться в смт. Затока Одеської області на суму 3 069 тис. грн. через війну росії проти України та ракетні удари по туристичній інфраструктурі в Одеській області. Доказів про фізичне знищення майна не має. В балансі підприємства дане майно відображене у складі необоротних активів, відповідно дані необоротні активи не використовувалися в господарській діяльності та амортизація на них протягом року не нараховувалась.

Згідно договорів відповідального зберігання майна на ДП «Волиньвугілля» передано на відповідальне зберігання 72 одиниці основних засобів.

На дату складання балансу інші основні засоби перебувають у заставі. Факт податкової застави внесено в Державний реєстр обтяжень, наслідком чого є заборона відчуження майна Підприємства.

### Нематеріальні активи.

За даними обліку нематеріальні активи станом на 31.12.2025 року становлять 9 тис. грн.

### Довгострокова дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2024 року та на 31.12.2025 року довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

### Запаси.

Запаси на у балансі товариства представлені наступним чином, тис. грн.:

Номенклатура статей	31 грудня 2024року	31 грудня 2025 року
Виробничі запаси, в т.ч.:	20 325	28 832
сировина і матеріали	7 182	10 887
купівельні напівфабрикати	2 090	1 090
запасні частини	2 759	4 071
малоцінні та швидкозношувані предмети	345	334
Незавершене виробництво	7 177	11 706
Готова продукція	576	576
Товари	196	168
<b>Всього</b>	<b>20 325</b>	<b>28 832</b>
Поточні біологічні активи (тварини на відгодівлі)	0	0

Відповідно до договорів відповідального зберігання на ДП «Волиньвугілля» передано товарів на відповідальне зберігання в сумі 2 443 тис. грн.

На 31 грудня 2025 року запаси підприємства не перебувають у заставі, обмежень в їх користуванні не має.

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

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у балансі товариства представлена наступним чином, тис. грн.:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
в т. ч. по розрахунках з вітчизняними покупцями	11 341	14 812
в т. ч. по розрахунках з іноземними покупцями		
- резерв сумнівних боргів	(5 853)	(5 853)
<b>Чиста реалізаційна вартість</b>	<b>5 488</b>	<b>8 959</b>

Сума резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості складає 5 853 тис. грн.

Найбільші сумнівні дебітори станом на 31 грудня 2025 року:

ТзОВ «Львіввуглепром» - 1 513 тис. грн.

ДП «Калуська ТЕЦ - Нова» - 4 156 тис. грн.

### **Інша дебіторська заборгованість.**

Інша дебіторська заборгованість у балансі товариства представлена наступним чином, тис. грн.:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Інша дебіторська заборгованість	5 990	6 775
в т.ч. за сировину		
страхування	576	579
інше	5 414	6 196
<b>Разом</b>	<b>5 990</b>	<b>6 775</b>

### **Гроші та їх еквіваленти.**

Гроші та їх еквіваленти у балансі товариства представлені таким чином, тис. грн.:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Гроші в національній валюті на рахунках в банках	56	219

Готівка в касі	3	3
<b>Разом</b>	<b>59</b>	<b>222</b>

### **Інші оборотні активи.**

Інші оборотні активи станом на 31.12.2025 року складають 5 952 тис. грн. та в порівнянні з попереднім роком збільшились на 2 958 тис. грн.

### **Довгострокові зобов'язання.**

Довгострокові зобов'язання Товариства станом на 31.12.2024 року та на 31.12.2025 року відсутні.

### **Банківські кредити.**

Заборгованість за банківськими кредитами станом на 31 грудня 2024 року та на 31.12.2025 року відсутня.

### **Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.**

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у балансі товариства представлена наступним чином, тис. грн.:

<b>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>31 грудня 2024 року</b>	<b>31 грудня 2025 року</b>
в т.ч. товари, матеріали, запчастини	7 378	9 289
послуги	12 326	18 346
вугілля	34 277	39 726
товари	1 221	1 199
<b>Разом</b>	<b>55 202</b>	<b>68 560</b>

Найбільші кредитори станом на 31 грудня 2025 року:

ВП «ШСМНУ» ДП «Львіввугілля»	- 1 578 тис. грн.;
КП «Червоноградводоканал»	- 3 081 тис. грн.;
ТзОВ «Ясно+»	- 4 883 тис. грн.;
ТзОВ «Теплосфера ЮА»	- 19 551 тис. грн.;
ТОВ «Інтербіс»	- 3 138 тис. грн.;
ПАТ «Центренерго»	- 5 000 тис. грн.;
ДУ «Дрогобич виправна колонія 40»	- 6 006 тис. грн.;
ТзОВ «Укрпетролцентр»	- 2 432,0 тис.грн.

## Податки до сплати.

Податки до сплати у балансі товариства сформовано з наступних складових, тис. грн.:

Податки і збори	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 р.,
Податок на додану вартість	101 427	101 787
Податок на прибуток	54	54
Податок на доходи фізичних осіб	11 863	17 050
Рентна плата за користування надрами	4 863	5 806
Військовий збір	805	2 536
Екологічний збір	2 418	2 916
Рентна плата за спец. використання води	194	230
Плата за землю	7	1 040
Інші податки	275	203
Штрафи, пені	45 400	47 281
<b>Разом</b>	<b>167 306</b>	<b>178 903</b>

### Виплати працівникам і заборгованість за соціальним страхуванням.

Поточні зобов'язання із виплати заробітної плати на 31 грудня 2025 року склали 29 331 тис. грн. та в порівнянні з попереднім роком збільшилися на 11 501 тис. грн., протерміновані зобов'язання по заробітній платі становлять 6 837 тис. грн. за 2020 рік та 20 536 тис. грн за 2025 рік. Протягом 2025 року було виплачено 962 тис. грн. заборгованості по заробітній платі за 2020 рік.

Заборгованість за соціальним страхуванням на 31 грудня 2025 року представлена зобов'язаннями по сплаті ЄСВ на суму 13 617 тис. грн. та пільговими пенсіями на суму 110 943 тис. грн..

Маючи несплачену суму недоїмки сплачені Товариством суми єдиного внеску зараховуються в рахунок сплати недоїмки у порядку календарної черговості їх виникнення, що в свою чергу призвело до проблем зі страховим стажем при розрахунку допомоги по тимчасовій втраті працездатності працівникам Товариства та при виході на пенсію.

Відповідно ст.13 Закону України від 05.11.1991 року № 1788-XII «Про пенсійне забезпечення» мають право на пенсію за віком на пільгових умовах працівники, зайняті повний робочий день на підземних роботах, та на роботах з особливо шкідливими і особливо важкими

умовами праці (список № 1 та список № 2). Єдиним можливим джерелом відшкодування фактичних витрат на виплату та доставку пільгових пенсій є кошти підприємства. Внаслідок збиткової діяльності, значного обсягу кредиторської заборгованості, у тому числі із виплати заробітної плати, обмеженим обсягом обігових коштів Товариство неспроможне виконувати свої зобов'язання по відшкодуванню органам Пенсійного фонду витрат на доставку пільгових пенсій, що призводить до збільшення заборгованості Товариства.

В порівнянні з попереднім роком заборгованість за соціальним страхуванням та пенсіями призначеними на пільгових умовах зросла на 15 662 тис. грн..

### **Інші поточні зобов'язання.**

Інші поточні зобов'язання протягом 2025 року зменшилися на 46 тис. грн. та складають 1 946 тис. грн., з яких:

- розрахунки з працівниками по з/пл ( утримано із зарплати) 1 111 тис. грн.
- інші зобов'язання 835 тис. грн.

### **Поточні забезпечення.**

Поточні забезпечення товариства представлені забезпеченнями на виплату відпусток персоналу в сумі 11 651 тис. грн. та забезпеченнями під судові позови в сумі 9 468 тис. грн. У звітному періоді використано 14 074 тис. грн. виплат відпусток. Згідно інвентаризації резерву забезпечення відпусток станом на 31.12.2025 року донараховано резерв відпусток у сумі 9 095 тис. грн.

### **Доходи від основної діяльності.**

У зв'язку з підготовкою до ліквідації шахти, діяльність підприємства у 2025 році здійснювалась в межах « Інші операційні доходи».

### **Собівартість реалізованої продукції.**

У зв'язку з підготовкою до ліквідації шахти, діяльність підприємства у 2025 році здійснювалась в межах «Інші операційні витрати».

### **Інші операційні доходи і витрати.**

Інші операційні доходи та витрати за 2024 та 2025 роки представлені, тис. грн.:

<b>Інші операційні доходи</b>	2024 рік	2025 рік
Реалізація продукції, інших оборотних активів	87 433	70 249
Доходи від об'єктів підсобного та соціально-культурного призначення	1 346	783
Бюджетне фінансування за програмою «Заходи з ліквідації неперспективних вугледобувних підприємств»	102 567	94 273
Інші операційні доходи	259	71
<b>Разом інших операційних доходів</b>	<b>191 605</b>	<b>165 376</b>
<b>Інші операційні витрати</b>		

Утримання об'єктів соціально-культурного призначення (їдальня)	3 883	3 587
Бюджетне фінансування за програмою «Заходи з ліквідації неперспективних вугледобувних підприємств»	102 567	94 273
Пільгові пенсії	13 247	15 662
Компенсація за несвоєчасно виплачену зарплату, моральна шкода зг. рішення суду	284	67
Інші операційні витрати	95 724	96 684
<b>Разом інших операційних витрат</b>	<b>215 705</b>	<b>210 273</b>

### **Чистий фінансовий результат.**

Чистим фінансовим результатом діяльності товариства за підсумками 2025 року є збиток в розмірі 44 897 тис. грн. За аналогічний період 2024 року чистим фінансовим результатом діяльності товариства був збиток в сумі 24 100 тис. грн.

### **Розкриття іншої інформації.**

#### **Умовні зобов'язання.**

Станом на 31.12.2025 року Забезпечення під судові позови наявні в сумі 9 468,0 тис. грн. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою керівництва можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

### **Позабалансові рахунки.**

Розшифровка позабалансового субрахунку 071 «Списана дебіторська заборгованість» рахунку 07 «Списані активи та зобов'язання» в сумі 6 544 тис. грн.:

ПП «Плис»	- 130 тис. грн;
ТзОВ «Галнафтоінвест»	- 2 179 тис. грн;
ТОВ «Корпорація Енерго Тандем»	- 308 тис. грн;
ТОВ «НВО Західінвест»	- 1 137 тис. грн;
ТзОВ «Енергопромхолдинг»	- 2 210 тис. грн;
ТОВ «Норбалтгруп»	- 580 тис. грн.

Розшифровка позабалансового субрахунку 023 «Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні» рахунку 02 «Активи на відповідальному зберіганні» :

ТзОВ «Сейджен Стронг»	- 753 тис. грн;
ДП «Волиньвугілля»	- 297 820 тис.грн.

Також на відповідальному зберіганні знаходиться порода в кількості:

ТзОВ «ВК Оптенерготорг»	- 106 065,614 т;
ТзОВ «Сейджен Стронг»	- 97 186,857т.

### **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 доволіно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи 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. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### **Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.**

Внаслідок ситуації, яка склалась в Україні, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

### **Інформація за сегментами**

Звітним сегментом підприємства вважається господарський сегмент.

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

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

- товариства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Товариство знаходиться під безпосереднім контролем Міністерства енергетики України і, відповідно, усі контрольовані Міністерством підприємства вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем. Пов'язаними сторонами підприємства є:

Міністерство енергетики України - надано бюджетні кошти за програмою «Заходи з ліквідації неперспективних вуглевидобувних підприємств» - 94 273 тис. грн.

Відповідно Статуту підприємства, особою, яка має повноваження щодо прийняття рішень від імені Підприємства визначено директора. Господарських операцій з даною особою, відмінних від заробітної плати, не проводилось.

### **Інформація про виплати управлінському персоналу**

Адміністративно-управлінський персонал підприємства на 31.12.2025 року нараховував 40 осіб. Виплати персоналу складаються з грошових виплат, окладів, премій та інших виплат, передбачених колективним договором. Виплати управлінському персоналу Товариства у 2025 році становили 16 645 тис. грн.

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

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких 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.

## **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.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариством віднесено:

- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості Товариства;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (особлива та річна інформація емітентів цінних паперів в Загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку) 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 розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

З метою управління кредитними ризиками Товариство ретельно аналізує інформацію щодо фінансового стану, стану корпоративного управління та змін в діяльності контрагентів, зокрема шляхом отримання інформації з офіційних джерел (загальнодоступна інформаційна база даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань), а також шляхом отримання інформації безпосередньо від товариств-дебіторів.

Застав або інших форм забезпечення Товариство не отримувало.

## **Ринковий ризик.**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від реалізації продукції коливатимуться внаслідок змін ринкових цін або втрати частини ринку збуту. 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 продукцію, обсягами її продажу, зміною відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з веденням господарської діяльності.

До заходів з мінімізації впливу ринкового ризику Товариства відносяться:

- оцінка ринків збуту продукції;
- вивчення цінової політики та ведення бізнесу конкурентами;
- заходи щодо просування власної продукції на ринки.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від реалізації продукції коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості ринку до зміни цін.

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

Оскільки станом на кінець звітної періоду питома вага активів в іноземній валюті в загальних активах Товариства відсутня, вплив валютного ризику на вартість чистих активів Товариства мінімальний. Виходячи з цього кількісне оцінювання впливу валютного ризику не здійснювалось, змін за попередній фінансовий рік не відбувалось.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від ведення господарської діяльності 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.

Усвідомлюючи ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір.

### **Ризик ліквідності.**

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

До заходів з мінімізації впливу ризику ліквідності Товариства віднесено:

- збалансованість активів Товариства за строками реалізації з її зобов'язаннями за строками погашення;
- утримання певного обсягу активів Товариства в ліквідній формі;
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності Товариства;
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків.

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

### **Управління капіталом.**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток акціонеру Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу та виплату дивідендів.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2025 року є від'ємним та становить – 358 983 тис. грн., що не відповідає вимогам чинного законодавства, а саме вимогам статті 155 Цивільного кодексу України.

### **Події після Балансу.**

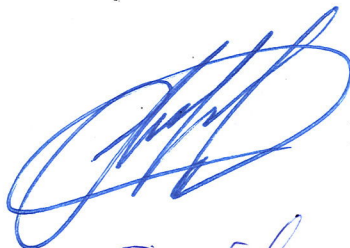
Події після дати балансу, які не відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, на дату підписання звітності і не потребують коригування після звітного періоду не встановлено.

### **Припущення щодо функціонування товариства у найближчому майбутньому.**

У найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме зазнавати вплив нестабільної економіки в країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів товариства та здатність його обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настання строків їх погашення.

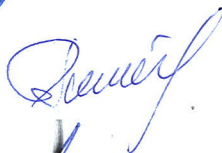
Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке передбачає спроможність Товариства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності.

Тимчасово виконуючий  
обов'язки директора



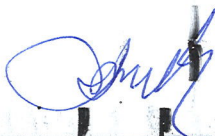
Михайло ТАЇЧЕВ

Заступник директора  
з економічних питань



Ольга РОМАНІВ

Заступник  
головного бухгалтера



Людмила БЕДЛІНСЬКА