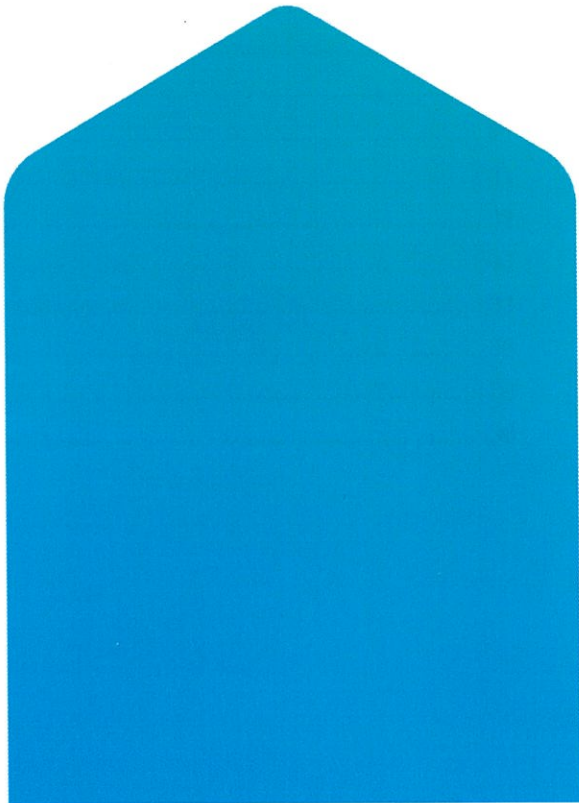


**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА
КОМПАНІЯ»**

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності

Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року



ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	I
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 2	
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	7
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2025 рік	9
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2024 рік	10
1. Інформація про Товариство	12
2. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	12
3. Основні облікові оцінки та судження	24
4. Застосування нових та переглянутих МСФЗ та інтерпретацій	25
5. Нематеріальні активи	26
6. Незавершені капітальні інвестиції	27
7. Основні засоби.....	28
8. Інші необоротні активи	29
9. Запаси.....	29
10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	29
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	29
12. Інша поточна дебіторська заборгованість.....	29
13. Гроші та їх еквіваленти.....	29
14. Статутний капітал	30
15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	30
16. Поточні забезпечення.....	30
17. Інші поточні зобов'язання	30
18. Інші операційні доходи	31
19. Адміністративні витрати	31
20. Інші операційні витрати	31
21. Інші фінансові витрати.....	31
22. Інші витрати.....	31
23. Податок на прибуток.....	31
24. Операції з пов'язаними сторонами.....	32
25. Умовні зобов'язання	33
26. Управління ризиками	33
27. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю	36
28. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	36
29. Події після закінчення звітного періоду	36

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми, провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ» (далі по тексту –Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи інформацію про суттєві облікові політики.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, опублікованих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

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, включаючи ключового партнера з аудиту, є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності («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 що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 2.2 «Операційне середовище» та примітку 2.3 «Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому» до фінансової звітності, в яких описується вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми також звертаємо увагу на примітку 2.3 де розкривається, що чисті активи, чистий фінансовий результат Товариства за 2025 рік залишаються від'ємними внаслідок того, що проект з розвідки та видобутку знаходиться в інвестиційній стадії розвитку, фінансування діяльності здійснюється за рахунок пов'язаних сторін. Як зазначено в Примітках 2.2 та 2.3, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в примітках 2.2 та 2.3 вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – пов'язані сторони

Ми звертаємо увагу на примітку 24 «Операції з пов'язаними сторонами» до фінансової звітності, яка розкриває характер відносин з пов'язаними сторонами, а також надає інформацію про здійснені операції та непогашену заборгованість між Товариством та пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

За результатами аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., нами 05 вересня 2025 року була висловлена немодифікована думка.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про платежі на користь держави за 2025 рік, який складається керівництвом Товариства відповідно до вимог Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018р. №2545-VIII та підлягає оприлюдненню разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р., та який ми отримали до дати випуску цього звіту.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. 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 та або неузгодженість 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією у Звіті про платежі на користь держави за 2025 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, оприлюднених РМСБО та законодавства України з питань її складання (у тому числі на основі таксономії фінансової звітності в єдиному електронному форматі), та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Формат подання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2025 року, яка була предметом нашого аудиту, підготовлена відповідно до вимог МСФЗ та надана нам у формі паперового документа. Відповідно до частини п'ятої статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV всі підприємства, які застосовують міжнародні стандарти, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Наша аудиторська думка стосується виключно фінансової звітності у паперовому форматі, наданої нам для проведення аудиту, та не поширюється, станом на дату звіту аудитора, на інформацію у форматі iXBRL, яка може бути згенерована Товариством для подання до системи фінансової звітності.

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

Аудитор

Алла Полтавець

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101083

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
Директор:

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004



Андрій Домрачов

Найменування аудиторської фірми
Ідентифікаційний код юридичної особи
Реєстровий номер аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Сайт

Дата та номер договору на проведення аудиту

Дата початку та дата закінчення аудиту

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
22022137
1132

<https://kreston.ua>

№ 4072/IFRS/111/06 від 05.11.2025
05.11.2025 -31.07.2026

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
31.07.2026 року

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I-III Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ».

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ» (далі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ)

При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи із допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття в фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття в фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства відповідно до законодавства і вимогам концептуальної основи складання фінансової звітності;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Від імені керівництва ТОВ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ":

Директор

«31» липня 2026 року



Танай В.П.

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»** за ЄДРПОУ

Територія **ЖИТОМИРСЬКА** за КАТОТТГ¹

Організаційно-правова **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ

форма господарювання

Вид економічної діяльності **Добування руд інших кольорових металів** за КВЕД

Середня кількість працівників **14**

Адреса, телефон **Вул. Заводська, буд. 13, м. Олевськ, Олевський район, Житомирська область, 11000, УКРАЇНА**

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

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

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2026	01	01
39926457		
UA18060190010064821		
240		
07.29		

-
v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на **31 грудня 2025 року**

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5	116 316	108 521
первісна вартість	1001		142 428	142 428
накопичена амортизація	1002		(26 112)	(33 907)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	98 054	122 309
Основні засоби	1010	7	194	114
первісна вартість	1011		1 087	1 104
знос	1012		(893)	(990)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
Інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090	8	9 003	9 343
Усього за розділом I	1095		223 567	240 287
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	2 988	159
виробничі запаси	1101		33	56
незавершене виробництво	1102		-	-
готова продукція	1103		-	-
товари	1104		2 955	103
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	-	17
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	11	12	11
з бюджетом	1135		16	4
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	12	7	1
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	2 312	12 049
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		2 312	12 049
Витрати майбутніх періодів	1170		2	22
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		5 337	12 263
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
	1200		-	-
Баланс	1300		228 904	252 550

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітний період	На кінець звітний період
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14	25	25
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		(61 916)	(74 901)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		(61 891)	(74 876)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:	1531		-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533		-	-
резерв незароблених премій	1534		-	-
інші страхові резерви	1535		-	-
Інвестиційні контракти	1540		-	-
Призовий фонд	1545		-	-
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	6	1 363
розрахунками з бюджетом	1620		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	19
розрахунками з оплати праці	1630		-	-
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	16	41	279
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	290 748	325 765
Усього за розділом III	1695		290 795	327 426
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		228 904	252 550

Керівник

31 липня 2026 року



Танай В.П.

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
39926457		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2025 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		56	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(40)	-
Валовий:				
прибуток	2090		16	-
збиток	2095			-
Інші операційні доходи	2120	18	14	363
Адміністративні витрати	2130	19	(1 828)	(1 299)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	20	(11 972)	(10 689)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(13 770)	(11 625)
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	21	785	-
Інші доходи	2240		-	-
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	22	-	(92)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(12 985)	(11 717)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(12 985)	(11 717)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(12 985)	(11 717)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		3 180	220
Витрати на оплату праці	2505		400	339
Відрахування на соціальні заходи	2510		88	75
Амортизація	2515		7 908	6 752
Інші операційні витрати	2520		2 276	4 616
Разом	2550		13 852	12 002

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

31 липня 2026 року



Танай В.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
39926457		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2025 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:	3000		51	-
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)				
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у том числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільове фінансування	3010		-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Надходження від повернення авансів	3020		-	5
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		14	363
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	13	-	824
Витрати на оплату:	3100		(480)	(375)
Товарів (робіт, послуг)				
Праці	3105		(1 489)	(741)
Відрахування на соціальні заходи	3110		(421)	(208)
Зобов'язання з податків і зборів	3115		(464)	(219)
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		(464)	(219)
Витрачання на оплату авансів	3135		(729)	(84 102)
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	13	(1 216)	(1 557)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(4 734)	(86 010)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		46	39
Надходження від отриманих:	3215		785	-
відсотків				
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(21 282)	(10 081)
Виплати за деривативам	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	(20 451)	(10 042)
III. Рух коштів від фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	36 462	98 894
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(1 450)	(775)
Сплата 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 дочірні підприємства	3375	-	-
Інші платежі	3390	(90)	(21)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	34 922	98 098
Чистий рух коштів за звітний період	3400	9 737	2 046
Залишок коштів на початок року	3405	2 312	266
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	12 049	2 312

Керівник

31 липня 2026 року



Танай В.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
39926457		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2025 рік

Форма № 4											Код за ДКУД		1801005	
Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстро ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачен ий капітал	Вилучений капітал	Всього				
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10				
Залишок на початок року	4000	14	25			-	(61 916)			(61 891)				
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Інші зміни	4095		25			-	(61 916)			(61 891)				
Скоригований залишок на початок року	4100													
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	(12 985)	-	-	(12 985)				
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Інший сукупний дохід														
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Виплати власникам (дивіденди)														
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Внески учасників:														
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Вилучення капіталу:														
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	(12 985)	-	-	(12 985)				
Залишок на кінець року	4300		25	-	-	-	(74 901)	-	-	(74 876)				

Керівник

31 липня 2026 року

Танай В.П.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»

КОДИ		
2025	01	01
39926457		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2024 рік

Стаття		Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал (пайовий)	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	11	12
Залишок на початок року	4000	25	14	25	-	-	-	(50 199)	-	-	(50 174)
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	25	-	-	-	-	-	(50 199)	-	-	(50 174)
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	-	-	(11 717)	-	-	(11 717)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4295	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4305	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4315	25	-	-	-	-	-	(11 717)	-	-	(11 717)
Залишок на кінець року	4320	-	-	-	-	-	-	(61 916)	-	-	(61 891)

Керівник

31 липня 2026 року

Танай В.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»

Фінансова звітність та Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності,
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1. Інформація про Товариство

Випуск фінансової звітності ТОВ «Пержанська Рудна Компанія» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, затверджено керівництвом 31 липня 2026 р.

ТОВ «Пержанська Рудна Компанія» (надалі – «Товариство») за організаційно-правовою формою є Товариством з обмеженою відповідальністю, діючим в Україні. Дата первинної державної реєстрації – 3 серпня 2015 року.

Юридична адреса: Україна, Житомирська обл., Олевський район, місто Олевськ, вул. Заводська, 13. Фактичне місцезнаходження Товариства: Україна, м. Київ, вул. Панаса Мирного, 6.

Станом на 31 грудня 2025 р. середня кількість працівників в Товаристві складає 14 працівників (на 31 грудня 2024 р. – 12 працівників).

Основна діяльність Товариства пов'язана з розвідкою та видобутком руд кольорових металів. Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. проект з розвідки та видобутку руд кольорових металів, який здійснюється Товариством, знаходився в інвестиційній стадії.

Пержанське родовище берилію знаходиться в Житомирській обл. України. У 20 км. від родовища знаходиться залізнична станція Олевськ, безпосередньо до родовища примикає автодорога з асфальтовим покриттям і підведена ЛЕП 10 кВт. Розвідка Пержанського родовища берилію проводилася в 1962–1977 р. Для підрахунку запасів було пробурено 236 500 метрів свердловин, пройдено 7104 метра підземних гірничих виробок на двох горизонтах. Родовище вважалось підготовленим до промислового освоєння. Руда переважно (95%) представлена гентгельвіном $Zn_4(BeSiO_4)_3$, близько 5% фенакітові руди $Be_2(SiO_4)$. Разом з прогнозними ресурсами продуктивність Пержанського рудного поля оцінюється в 37 000 т BeO . Крім цього, в цей час проводяться дослідні роботи з вивчення можливості попутного вилучення цинку, срібла, танталу.

Інформація щодо відносин Товариства з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 24 «Операції з пов'язаними сторонами».

Структура власності ТОВ «Пержанська Рудна Компанія» представлена наступним чином:

Найменування власників	Частка в статутному капіталі (%)	
	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Бі Джи Бі Груп Лімітед (BGV Group Limited)	83,3	83,3
Настенко Олександр Миколайович	8,4	8,4
Якименко Віталій Дмитрович	8,3	8,3

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є Буткевич Геннадій Владиславович, що володіє 76% часткою у статутному капіталі Бі Джи Бі Груп Лімітед, що є засновником Товариства.

2. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика

2.1. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства підготована відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) і є звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність була підготована відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в українській гривні, округляється до найближчої тисячі («тис. грн»), якщо не вказано інше.

В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

2.2. Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. З 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які розташовані та працюють.

Економічне зростання України триває, хоча його темпи протягом 2025 року були помірними та волатильними. Основним рушієм відновлення залишається внутрішній попит, сприяють зростанню також капітальні видатки держави на оборону та стабільна робота експортних логістичних шляхів. Дія цих чинників збережеться і наступного року. Енергетичний терор росії залишався стримувальним чинником для діяльності підприємств у 2025 році, однак завдяки адаптивності бізнесу це не спиноло приросту обсягів їхнього виробництва та доходів. Відновлення та децентралізація енергетичної інфраструктури підвищуватимуть потенціал економічного зростання наступного року.

Водночас українській економіці й надалі притаманні структурні вразливості внаслідок війни. Дефіцит державного бюджету, державний і валовий зовнішній борг залишаються на високих рівнях. Значний дефіцит зовнішньої торгівлі зберігається через стійке посилення імпортного попиту і повільне відновлення експортних потужностей. Посилюється тиск на валютному ринку, хоча здійснені Національним банком заходи та інтервенції дозволяють

зберігати керованість ситуації. Стабільне надходження міжнародної допомоги забезпечує приплив капіталу та нівелює ці ризики.

Протягом 2025 року інфляційна динаміка залишалася складною через вплив наслідків війни, зростання витрат бізнесу на електроенергію, оплату праці та логістику. Здорожчання сировини продовжувало тиснути на ціни готової продукції. Проте завдяки виваженій монетарній політиці та розширенню пропозиції продовольчих товарів інфляційні процеси вдалося втримати під контролем.

За очікуваннями НБУ, інфляційний тиск поступово послаблюватиметься протягом наступного року завдяки ефектам високої бази порівняння, стійкості енергетичного сектору та стабілізації світових цін на енергоресурси. Натомість надалі тиснутиме на ціни зростання виробничих витрат, передусім на оплату праці внаслідок підвищення зарплат та гострого дефіциту кадрів. До цілі 5%, за прогнозом НБУ, інфляція повернеться в міру стабілізації безпекової ситуації¹.

Національний банк України протягом 2025 року адаптував облікову ставку відповідно до макроекономічних викликів, щоб захистити гривневі доходи від інфляційного знецінення та уникнути розбалансування очікувань. Жорсткі монетарні умови підтримують привабливість гривневих інструментів та стримують тиск на валютний ринок².

Ключові логістичні труднощі українського експорту долаються. Морський коридор працює безперебійно, забезпечуючи експорт продукції, проте зберігаються ризики для сухопутного транзиту та виробничих потужностей поблизу зон бойових дій, зокрема металургійної та вугільної галузей на сході України.

Україна адаптується до загроз та інвестує в зміцнення обороноздатності. Триває зростання внутрішнього виробництва продукції військового призначення. Розширюється співпраця з країнами, з якими Україна уклала двосторонні безпекові угоди, що підтверджує системну готовність партнерів надавати подальшу військову та фінансову допомогу.

Тривають дипломатичні зусилля щодо імплементації формули миру для України за участю міжнародних партнерів. Проте нині параметри та можливі часові рамки досягнення миру залишаються невизначеними, а ризики затягування війни – високими.

Міжнародна підтримка України залишається значною. У 2025 році ключову роль відіграло надходження коштів у межах ініціативи G7 (програма ERA – Extraordinary Revenue Acceleration) на загальну суму близько 50 млрд дол., забезпечених прибутками від знерухомлених російських активів. Це суттєво знизило ризики недофінансування бюджету.

Продуктивною залишається співпраця України з партнерами й за іншими програмами. Україна успішно проходить перегляди програми розширеного фінансування МВФ. Україна за графіком отримує заплановану підтримку за програмою Ukraine Facility від ЄС. Значні обсяги фінансування також надходять від Світового банку. Загалом анонсованої на 2026 рік міжнародної допомоги вистачить для фінансування дефіциту бюджету та підтримання міжнародних резервів НБУ в потрібних обсягах.

За підсумками 2025 року дефіцит державного бюджету становив близько 24% ВВП (без урахування грантів у доходах бюджету). Наступного року, за оцінками Міністерства фінансів України, дефіцит бюджету зменшиться помірно – до 18,4% ВВП³. З огляду на значні державні видатки на оборону та збереження безпекових ризиків, подальша світова фінансова підтримка залишається критичною для макроекономічної та фінансової стабільності в Україні.

Ризики подальшого затягування та ескалації війни зберігаються, водночас реакція ринків свідчить про обережний оптимізм учасників завдяки стабільному зовнішньому фінансуванню. Україна рухається на шляху до євроінтеграції. Економіки країн-партнерів помірно зростають, що підтримуватиме попит на товари українського експорту. Проте посилюються ризики фрагментації світової торгівлі.

Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. Водночас успішна реструктуризація зовнішнього комерційного боргу дозволила міжнародним рейтинговим агентствам (зокрема Fitch Ratings) переглянути та підвищити довгостроковий суверенний кредитний рейтинг України, вивівши його зі стану обмеженого дефолту до рівня "ССС"⁴.

Добувна промисловість.

Українська добувна промисловість пережила важкий удар у 2022 році — виробництво скоротилося на 30%. Попри часткове відновлення у 2023–2024 роках, галузь і далі стикається з критичними викликами: втратою виробничих потужностей, зростанням вартості електроенергії, подорожчанням логістики та дефіцитом кваліфікованих кадрів. Водночас галузь зберігає значний потенціал — Україна має родовища 24 із 34 критичних мінералів ЄС, включно з літєм, графітом і титаном. Стратегічна угода зі США про створення інвестиційного фонду та перспективи участі в європейських програмах відкривають нові можливості.

1 Звіт Національного банку України «Просто про економіку». Деталізація макроекономічних прогнозів. Режим доступу: <https://bank.gov.ua/ua/news/all/prosto-pro-ekonomiku-listopad-2025-roku>

2 Пресреліз НБУ щодо макроекономічної ситуації та рішень з монетарної політики. Режим доступу: <https://bank.gov.ua/ua/news/all/natsionalniy-bank-ukrayini-zniziv-oblikovu-stavku-do-15-22295>

3 Офіційний портал Кабінету Міністрів України. Схвалення проекту державного бюджету з оцінкою макропоказників. Режим доступу: <https://www.kmu.gov.ua/news/minfin-uradi-skhvaliv-proekt-derzhbiudzhetu-2026>

4 Forbes Україна. Fitch підвищив кредитний рейтинг України. Режим доступу: <https://forbes.ua/news/fitch-pidvishchiv-kreditniy-reyting-ukraini-23122025-35067>

Добувна промисловість є однією з основних галузей української економіки, формуючи 4–6% ВВП країни. Як і вся економіка країни, галузь зазнала важких втрат у 2022 році внаслідок повномасштабного вторгнення РФ. Втрати промислових активів, руйнування логістики та дефіцит капіталу призвели до глибокої рецесії. У перший рік війни обсяг виробництва у добувній промисловості скоротився на 30% р./р. У 2023–2024 рр. розпочалося часткове відновлення, але 2025 рік показує нові виклики — падіння видобутку, експортні обмеження, втрату стратегічних ресурсів. Інвестиції зростають, але політична та військова ситуація створює значні ризики. Проте галузь залишається одним з основних секторів української економіки, особливо у зв'язі з металургією.

До структурних проблем і викликів добувної промисловості України можна віднести:

- Втрату виробничих потужностей. Зупинення та руйнування підприємств у Донецькій, Луганській і Запорізькій областях створили довготривалі виробничі провали. Особливо це стосується коксівного вугілля.
- Зростання вартості електроенергії. Українські виробники купують енергію дорожче навіть за європейських конкурентів. Ціни електроенергії на ринку на добу наперед у 2025 році вищі на 52%, ніж ціни в Німеччині.
- Зростання вартості логістики. Вартість транспортування у 2024–2025 рр. була у 2-3 рази вищою за довоєнні показники. Це критично вплинуло на конкурентоспроможність залізничної та металургійної продукції.
- Фінансову нестабільність. Невідшкодування ПДВ (приклад Ferrexpo — \$25 млн) створює додаткові ризики для експортерів.
- Дефіцит персоналу. Через мобілізацію та міграцію країна втратила значну кількість кваліфікованих кадрів у різних сегментах добувної галузі.

Післявоєнна відбудова країни створить вибуховий попит на метал, цемент, щебінь, скло. Це відкриє нові можливості для добувної галузі, а саме для видобутку залізної руди та широкого спектру копалин будівельного призначення, металургії, а також виробників будматеріалів, цементу тощо.

Додатковий поштовх для розвитку галузі може надати розвиток «зеленої» металургії, будівництво енергетичних потужностей із відновлювальних джерел і запуск виробництва батарейних матеріалів.

Участь України у програмах ЄС (Critical Raw Materials Act) у межах європейської інтеграції дасть можливість закріпити роль країни в постачанні літію, графіту, титану. Україна може стати важливим постачальником для енергетичного переходу Євросоюзу, оскільки має родовища 24 із 34 критичних мінералів, визначених ЄС. Зокрема, Україна має такі важливі копалини:

- літій — приблизно 500 тис. т (третина від європейських);
- графіт — 19 млн т (одні з найбільших у світі);
- титан — орієнтовно 7% світового видобутку.

Українська добувна промисловість має значний потенціал для розвитку, зокрема з огляду на світові тенденції штучного інтелекту, прогрес в авіаційно-космічній сфері й енергетичному секторі. Українські мінеральні ресурси охоплюють 8,8 тис. родовищ промислового значення 117 видів корисних копалин (зі 120 найпоширеніших), які мають оціночну вартість у \$14,8 трлн.⁵

Отже, в Україні подовжуються явища, які суттєво впливають на діяльність Товариства. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Підприємства продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Керівництво Товариства упевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Товариства. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Товариства може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Через затяжний характер війни в Україні проблема безпеки є викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності.

⁵ Що відбувається у видобувній галузі на четвертому році війни <https://gmcenter.ua/posts/shho-vidbuvaietsya-u-dobuvnij-promislovosti-na-chetvertomu-roci-vijni/>

2.3. Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022р російська армія здійснила військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась широкомасштабна війна. В результаті війни Товариство зазнало низки порушень та операційних проблем у своїй господарській діяльності, серед іншого, таких як брак кваліфікованого виробничого персоналу.

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

Станом на 31 грудня 2025 року поточні зобов'язання Товариства перевищують поточні активи на 315 163 тис. грн. (станом на 31.12.2024 – 285 458 тис.грн.). Також, станом на 31 грудня 2025 року чисті активи Товариства є від'ємними, проте Товариство має доступ до джерел фінансування в необхідному обсязі та належну фінансову підтримку від пов'язаних сторін. Основна сума кредиторської заборгованості – позики від пов'язаної сторони, по яким не очікується термінове погашення (див. примітка 24 «Операції з пов'язаними сторонами»). Чистий фінансовий результат Товариства за 2025 рік та грошові потоки від операційної діяльності залишаються від'ємними за рахунок того, що діяльність з видобутку не ведеться, Товариство знаходиться в інвестиційній стадії розвитку.

Виробничі потужності Товариства знаходяться на підконтрольній території, майно та товарні запаси Товариства не зазнали жодних фізичних пошкоджень внаслідок вторгнення російських військ. Керівництво Товариства реалізує відповідні заходи щодо управління фінансовими ризиками і вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і прогнозувати короткострокову перспективу як для України в цілому, так й щодо діяльності кожного українського підприємства. Події, що описані в розділі «Операційне середовище», вказують на існування суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями та умовами, які можуть викликати значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, а, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання при звичайному ході бізнесу.

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

2.4. Огляд суттєвих положень облікової політики

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

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

Товариство представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив буде реалізований, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив буде реалізований протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання буде погашене в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначене головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Товариство не мають безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Товариство класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

Основні засоби

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- вартість активу може бути надійно оцінена.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат, понесених на придбання основних засобів, які включають ціну купівлі, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Собівартість замінюваної частини об'єкта визнається у балансовій вартості, коли витрати на неї понесені, якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість запчастин, які замінюють, припиняють визнавати.

При необхідності заміни значних компонентів обладнання через певні проміжки часу, Товариство окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічно, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання.

Після первісного визнання основні засоби відображаються за фактичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й резерву від знецінення. Керівництво Товариства регулярно оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знеціненим. Оцінка проводиться щорічно або частіше, якщо виникають ознаки знецінення активу.

Амортизація об'єкту розпочинається тоді, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається після введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів.

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

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

Орієнтовні строки корисного використання є наступними:

	Строки корисного використання (у роках)
Будівлі та споруди	від 10 до 30
Машини та обладнання	від 5 до 20
Транспортні засоби	від 5 до 10
Інструменти, прилади, інвентар	від 2 до 8
Інші основні засоби	від 2 до 8

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та коригуються в міру необхідності.

Витрати на реконструкцію й модернізацію капіталізуються. Технічне обслуговування, ремонт та дрібні відновлення списуються на витрати поточного періоду в місяці їхнього виникнення. Незначні відновлення включають всі витрати, які не призводять до покращення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується подальше отримання економічних вигід. Дата вибуття – це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу) включається до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період, в якому визнання активу припиняється.

Незавершене будівництво являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництво або установка яких ще не завершена і не є придатною до використання у запланованих цілях. До вартості незавершеного будівництва також відносяться суми авансів, перерахованих постачальникам за основні засоби, а також балансова вартість запасів, що будуть використані у виготовленні основних засобів.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення.

Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша величина з двох значень: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів та, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася та списується до вартості відшкодування (шляхом збільшення суми накопиченої амортизації). При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася. Принцип суттєвості застосовується при визначенні того, чи слід визнати збитки від зменшення корисності.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або відбулося їх зменшення. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо:

- він може бути ідентифікований, що означає:
 - а) актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від Товариства і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Товариство намір зробити це, або
 - б) актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних відносин, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені або ж від інших прав та зобов'язань;

- Товариство контролює актив, тобто має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід;
- очікуються надходження майбутніх економічних вигод під час його використання.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесів, є їх справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід в періоді, в якому вони виникли.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються наприкінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна облікових оцінок. Витрати з амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові кошти. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання з невизначеного на обмежений термін здійснюється на перспективній основі.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті, або коли від його використання або вибуття не очікується отримання майбутніх економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та

балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Торгові марки й ліцензії

Торгові марки та ліцензії відображаються за первісною вартістю. Ліцензії мають обмежений в часі строк корисного використання і відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Величина амортизації розраховується методом рівномірного списання як розподіл вартості торгових марок і ліцензій протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Комп'ютерне програмне забезпечення

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в частині понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються протягом всього розрахункового терміну корисного використання в тому випадку, якщо Товариство набуває право на поширення такого програмного забезпечення, в іншому випадку витрати на придбання визнаються витратами того періоду, в якому були понесені.

Витрати, пов'язані з розробкою або підтримкою комп'ютерних програм, враховуються у складі витрат поступово. Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою окремо взятого індивідуального програмного продукту, який буде контролюватися Компанією й від використання якого, ймовірно, буде отриманий дохід, що перевищує собівартість протягом періоду більш ніж один рік, враховуються у складі нематеріальних активів. Витрати, пов'язані з розробкою програмного забезпечення, включають витрати на заробітну плату фахівців з розробки програмного забезпечення і відповідну частину накладних витрат, що розподіляються.

Витрати на розробку програмного забезпечення для ПК, визнані як активи, амортизуються протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Активи розвідки та оцінки

Товариство визнає як активи розвідки та оцінки видатки, понесені Товариством у зв'язку з розвідкою та оцінкою запасів корисних копалин до того, як доведено технічну можливість та комерційну доцільність видобування корисних копалин.

До видатків, що включаються до первісної оцінки активів розвідки та оцінки Товариство відносить наступні види видатків:

- придбання прав та дозволів на розвідування та користування надрами;
- придбання дозволів на користування геологічною інформацією;
- придбання досліджень ринку корисних копалин та іншої маркетингової інформації;
- придбання основних засобів для здійснення буріння та створення інфраструктури родовища;
- видатки на здійснення топографічних, геологічних, геохімічних та геофізичних досліджень;
- видатки на здійснення пошуково-розвідувального буріння;
- видатки на взяття та оцінку проб та зразків;
- видатки на встановлення земельних сервітутів, метою яких є здійснення видобутку корисних копалин;
- заробітна плата та соціальне забезпечення працівників інженерного та геологічного напрямків, які безпосередньо задіяні у розвідці та оцінці корисних копалин;
- інші видатки на діяльність у зв'язку з оцінкою технічної можливості та комерційної доцільності видобування корисних копалин.

Активи розвідки та оцінки визнаються за собівартістю. Подальша оцінка активів розвідки та оцінки також здійснюється за моделлю собівартості. Капіталізовані видатки на розвідку та оцінку підлягають технічному та комерційному перегляду принаймні раз на рік, зокрема, з метою встановлення наявності індикаторів зменшення корисності. У разі наявності індикаторів зменшення корисності, які свідчать про те, що балансова вартість капіталізованих видатків на розвідку та оцінку перевищує суму очікуваного відшкодування, Товариство оцінює, подає та розкриває інформацію про будь-який збиток, що виникає від зменшення корисності.

При здійсненні оцінки наявності індикаторів зменшення корисності активів розвідки та оцінки Товариство враховує наявність наступних фактів та обставин:

- строк, протягом якого Товариство має право розвідувати конкретну територію закінчився протягом звітного періоду або закінчиться у близькому майбутньому і, за очікуванням, не буде продовжений;
- суттєві видатки на подальшу розвідку та оцінку запасів корисних копалин на конкретній території не передбачені в бюджеті і не заплановані;
- розвідка та оцінка запасів корисних копалин на конкретній території не привела до виявлення комерційно вигідної кількості запасів корисних копалин, і суб'єкт господарювання прийняв рішення припинити цю діяльність на конкретній території;
- існує достатньо даних, які свідчать про те, що попри можливість продовження розробки на конкретній території, повне відшкодування балансової вартості активу розвідки та оцінки внаслідок успішної розробки чи продажу є малоімовірним;
- інші події, що свідчать про зменшення корисності активів розвідки та оцінки.

Відповідна оцінка справедливої вартості капіталізованих видатків на розвідку та оцінку дозволяє менеджменту Товариства підтвердити ймовірність майбутнього отримання економічних вигід від здійснення розвідки та оцінки корисних копалин. Коли ця умова більше не застосовується, ці витрати списуються через Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Амортизація активів розвідки та оцінки не нараховується, оскільки економічні ресурси, що представлені відповідними активами, не споживаються Товариством до стадії видобування корисних копалин. Водночас, капіталізовані ліцензійні витрати на видобуток корисних копалин амортизуються в тому числі на етапі розвідки та оцінки.

Активи розвідки та оцінки більше не класифікуються як такі, коли доведено технічну можливість та комерційну доцільність видобування корисних копалин та видобування корисних копалин було розпочате. Перед перекласифікацією проводиться оцінка зменшення корисності активів розвідки та оцінки та будь-якого визнаного збитку від зменшення корисності.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації запасів.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

- витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.
- витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

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

Чиста можлива ціна продажу визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових витрат на продаж.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди на дату початку орендних відносин. Угода є орендою або містить ознаки оренди, якщо виконання угоди залежить від використання конкретного активу (або активів), і право на використання активу або активів в результаті даної угоди переходить від однієї сторони до іншої, навіть якщо цей актив (або ці активи) не вказується (не вказуються) в угоді.

Товариство як орендодавець

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна аренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди та включається до виручки з іншої операційної діяльності в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, зважаючи на операційний характер. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки з іншої операційної діяльності в тому періоді, в якому вона була отримана.

Товариство як орендар

• Активи у формі права користування

Товариство визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активу в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Якщо у Товариства відсутня достатня впевненість в тому, що вона отримає право власності на орендований актив в кінці терміну оренди, визнаний актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: передбачуваний термін корисного використання активу або термін оренди. Активи у формі права користування перевіряються на предмет знецінення.

• Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Товариство визнає зобов'язання з оренди. Зобов'язання оцінюються по приведеній дисконтованій вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону з купівлі, якщо є достатня впевненість у тому, що Товариство виконає цей опціон, і виплатить штрафи за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Товариство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, якщо процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів або зміни оцінки опціону на купівлю базового активу Товариство здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язання по оренді.

• *Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю*

Товариство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на купівлю). Товариство також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди, вартість яких вважається низькою.

Активами низької вартості вважаються активи вартістю менше ніж 100 000 грн.

Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

• *Значні судження при визначенні терміну оренди в договорах з опціоном на продовження*

Товариство визначає термін оренди як такий, де період оренди разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди не підлягає достроковому припиненню, якщо є достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний.

За деякими договорами оренди у Товариства може бути опціон на продовження оренди активів на додатковий термін. Товариство застосовує судження, щоб визначити, чи є у неї достатня впевненість в тому, що вона виконає даний опціон на продовження. При цьому вона враховує всі доречні фактори, які призводять до виникнення економічного стимулу для виконання опціону на продовження оренди. Після дати початку оренди Товариство повторно оцінює термін оренди при виникненні значної події або зміни обставин, які підконтрольні Товариства і впливає на її здатність виконати (або не виконати) опціон на продовження оренди (наприклад, зміна бізнес-стратегії, тощо).

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного методу оцінювання:

- справедлива вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дискontованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- позика, до якої застосовується позаринкова ставка визнається за її справедливою вартістю з нарахуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Коли Товариство стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компоненту фінансування або щодо якої Компанією застосовувалось спрощення практичного характеру, Товариство первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Товариство застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються до складу чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Товариство отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Товариства як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Станом на 31.12.2025 р. та на 31.12.2024 р. Товариство не має фінансових активів, які б були класифіковані на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти).

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

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

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Товариства в якості ефективного інструменту хеджування.

Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Товариство може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

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

Знецінення фінансових активів

Товариство на кожну звітну дату, визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Товариство очікує отримати, дисконтованій з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі, якщо за фінансовими інструментами з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під кредитні збитки, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під кредитні збитки, що є очікуваними протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Товариство застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Товариство не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де можна застосувати, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
або
- Товариство передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за «транзитною» угодою; та або
 - (а) Товариство передала практично всі ризики і вигоди від активу, або
 - (б) Товариство не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Товариство не передало, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не

передало контроль над активом, Товариство продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій воно продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Товариством.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Товариства.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Товариства при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Товариство є стороною за договором, не визначені на розсуд Товариства як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Товариства в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеними для продажу, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Товариства при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

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

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредити та позики

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

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

До цієї категорії, головним чином, відносяться відсоткові кредити та позики. Станом на 31.12.2025 р. та на 31.12.2024 р. у Товариства відсутні процентні кредити та позики.

Похідні фінансові інструменти та облік хеджування, первісне визнання та подальша оцінка

Похідні фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю на дату укладення договору за похідним інструментом і згодом переоцінюються за справедливою вартістю. Похідні інструменти враховуються як фінансові активи, якщо їх справедлива вартість позитивна, і як фінансові зобов'язання, якщо їх справедлива вартість негативна.

Товариство не використовує похідні фінансові інструменти, такі як форвардні валютні договори, процентні свопи та форвардні товарні договори.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, коли існує юридично захищене право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

Передоплати

Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані більше, ніж через один рік, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Товариство отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Власний капітал

Власний капітал Товариства складається зі статутного капіталу та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал Товариства формується за рахунок внесків учасників, що вносяться в оплату придбаних часток.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за ставкою 20% при постачанні товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством).

Накопичений ПДВ кредит, що виник в результаті проведення незавершеного капітального будівництва у попередніх та звітному періоді, Товариство відображає у складі інших необоротних активів, оскільки реалізація цього кредиту стане можливою після початку видобувної діяльності.

3. Основні облікові оцінки та судження

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

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

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів;
- знецінення;
- витрати на розробку.

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Товариство отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Товариство, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- передбачуване використання активів;
- прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і

- технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

Знецінення

На кожну звітну дату Товариство оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Товариство проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення, Товариство аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у яких Товариство здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, активів і основних коштів.

Розглянуті Товариством внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних коштів, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних коштів, керівництво Товариства проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Товариства, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Товариства.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминує застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

Витрати на розробку

Товариство капіталізує витрати на розробку родовищ з видобутку кольорових металів. Первісна капіталізація витрат ґрунтується на судженні керівництва про те, що технологічна і економічна здійсненність підтверджені, як правило, коли проект по розробці досягає певної стадії відповідно до встановленої моделі здійснення проєктів. Для визначення сум, які можуть бути капіталізовані, керівництво приймає припущення щодо очікуваних майбутніх грошових потоків від проєкту, ставок дисконтування, які будуть застосовуватися, і очікуваного терміну отримання вигоди.

4. Застосування нових та переглянутих МСФЗ та інтерпретацій

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Товариство прийняло до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2025 року.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність можливості обміну»

Поправки застосовуються для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2025 року або після цієї дати.

Ці поправки уточнюють вимоги щодо того, як суб'єкт господарювання має оцінювати, чи підлягає валюта обміну на іншу валюту, і який обмінний курс слід використовувати, якщо вона не підлягає обміну. Крім того, поправки вимагають розкриття додаткової інформації у разі відсутності конвертованості, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив цього факту на фінансові результати та фінансовий стан підприємства.

Оскільки Товариство здійснює операції в умовах, де відсутні ознаки неможливості обміну функціональної валюти, то облікова політика Товариства не зазнала змін, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується, поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, коригувань за попередні періоди не було.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», Товариство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності. Перелік таких стандартів і поправок включає:

Стандарти та Інтерпретації	Опис характеру зміни	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7	Уточнюється застосування вимог щодо «власного використання» для договорів, що посиляються на	1 січня 2026

Стандарти та Інтерпретації	Опис характеру зміни	Дата набрання чинності
«Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Договори, що посиляються на залежну від природи електроенергію»	залежну від природи електроенергію; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків для таких договорів; додаються нові розкриття про вплив таких договорів на фінансові результати та грошові потоки.	
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів»	Оновлюються підходи/облікові політики щодо: припинення визнання фінансових зобов'язань (у т.ч. за електронними платежами — за виконання критеріїв); оцінки договірних грошових потоків фінансових активів із характеристиками, прив'язаними до нефінансових показників; уточнення ознак обмеженого регресу та інструментів, пов'язаних договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики, інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід).	1 січня 2026
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «...застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів»	Це перехідна опція дострокового застосування: дозволяється застосувати лише поправки щодо класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.	1 січня 2026
Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ — Том 11	Пакет вузькоспрямованих поправок (уточнення/спрощення/виправлення) до МСФЗ 1, МСФЗ 7 (включно з настановами), МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСБО 7.	1 січня 2026
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	Оновлюються політики подання та розкриття щодо структури звітів про фінансові результати, включно з новими вимогами до категоризації доходів і витрат, обов'язкових проміжних підсумків та підходів до агрегації/дезагрегації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності — та — посилюються — принципи узгодження приміток із формами звітності. Дострокове застосування не здійснювалося.	1 січня 2027
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»	Стандарт передбачає скорочені розкриття для прийнятних дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо визнання/оцінки/подання.	1 січня 2027
Товариство 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 Товариства не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.		
Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року. Очікується, що стандарт матиме вплив переважно на подання та розкриття, а не на визнання та оцінку; на дату затвердження фінансової звітності кількісна оцінка впливу на окремі статті фінансової звітності ще опрацьовується. Станом на 31.12.2025 вплив першого застосування не можна обґрунтовано оцінити кількісно, оскільки завершується аналіз перекласифікацій, змін у структурі підсумків та складу розкриттів.		

5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р., представлені нижче в групах «Спеціальні дозволи на користування надрами» та «Дозволи на користування геологічною інформацією», є активами розвідки та оцінки корисних копалин.

Рух нематеріальних активів за 2025 - 2024 рр. був наступним:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

	Спеціальні дозволи на користування надрами	Дозволи на користування геологічною інформацією	Інші нематеріальні активи	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ:				
на 31.12.2023 р.	76 000	20 013	6	96 019
Надходження	46 409	-	-	46 409
на 31.12.2024 р.	122 409	20 013	6	142 428
Надходження	-	-	-	-
на 31.12.2025 р.	122 409	20 013	6	142 428
ЗНОС:				
на 31.12.2023 р.	(15 517)	(4 042)	(6)	(19 565)
за 2024 р.				
Нараховано	(5 546)	(1 001)	-	(6 547)
на 31.12.2024 р.	(21 063)	(5 043)	(6)	(26 112)
за 2025 р.				
Нараховано	(7 795)	-	-	(7 795)
на 31.12.2025 р.	(28 858)	(5 043)	(6)	(33 907)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:				
на 31.12.2024 р.	101 346	14 970	-	116 316
на 31.12.2025 р.	93 551	14 970	-	108 521

Станом на 31.12.2025 відсутні:

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

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не ідентифікувало ознак знецінення нематеріальних активів.

Перегляд строків корисного використання в звітному періоді не проводились. Протягом 2025 року не здійснювались витрати на дослідження та розробки.

6. Незавершені капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції включають в себе активи розвідки та оцінки, які оцінюються за собівартістю, вартість об'єктів необоротних активів, які готуються до використання, суми авансів (без ПДВ), перерахованих постачальникам за основні засоби, а також балансову вартість запасів, що будуть використані у виготовленні основних засобів.

Станом на 31 грудня 2025 р. активи розвідки та оцінки у складі незавершених капітальних інвестицій становлять 122 309 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 р. 97 951 тис. грн.).

Рух незавершених капітальних інвестицій за 2025 та 2024 роки був наступним:

	Капітальні інвестиції	Аванси на придбання капітальних інвестицій	Всього
ВАРТІСТЬ на 31.12.2023 р.	49 733	100	49 833
за 2024 р.			
Надходження	72 436	-	72 436
Введено в експлуатацію	(46 504)	-	(46 504)
Інші зміни	(25)	-	(25)
Зміна авансів на придбання капітальних інвестицій	-	22 314	22 314
ВАРТІСТЬ на 31.12.2024 р.	75 640	22 414	98 054
за 2025 р.			
Надходження	45 300	-	45 300

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

	Капітальні інвестиції	Аванси на придбання капітальних інвестицій	Всього
Введено в експлуатацію	(61)	-	(61)
Інші зміни	(114)	-	(114)
Зміна авансів на придбання капітальних інвестицій	-	(20 870)	(20 870)
ВАРТІСТЬ на 31.12.2025 р.	120 765	1 544	122 309

7. Основні засоби

Рух основних засобів за 2025 та 2024 роки був наступним:

	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ					
на 31.12.2023 р.	842	125	52	7	1 026
за 2024 р.					
Надходження	-	95	-	-	95
Вибуття	-	(34)	-	-	(34)
на 31.12.2024 р.	842	186	52	7	1 087
за 2025 р.					
Надходження	-	61	-	-	61
Вибуття	-	(44)	-	-	(44)
на 31.12.2025 р.	842	203	52	7	1 104
ЗНОС					
на 31.12.2023 р.	(602)	(70)	(47)	(3)	(722)
за 2024 р.					
Нараховано	(168)	(31)	(5)	(1)	(205)
Вибуття	-	34	-	-	34
на 31.12.2024 р.	(770)	(67)	(52)	(4)	(893)
за 2025 р.					
Нараховано	(70)	(42)	-	(1)	(113)
Вибуття	-	16	-	-	16
на 31.12.2025 р.	(840)	(92)	(52)	(5)	(990)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:					
на 31.12.2024 р.	72	119	-	3	194
на 31.12.2025 р.	2	111	-	2	114

Протягом звітної періоду перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились. Станом на 31 грудня 2025 р. первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становить 922 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 р. 70 тис.грн.)

Станом на 31.12.2025 відсутні:

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

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не ідентифікувало ознак знецінення основних засобів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

8. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи Товариства станом на 31 грудня 2025 р. та на 31 грудня 2024 р. представлені податковим кредитом з ПДВ, що сформувався внаслідок здійснення незавершеного капітального будівництва у звітному та у попередніх періодах в розмірі 9 343 тис. грн. та 9 003 тис. грн. відповідно.

Даний актив Товариство очікує реалізувати після початку видобувної діяльності.

9. Запаси

Станом на 31 грудня 2025 р. та на 31 грудня 2024 р. запаси Товариства представлені наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Товари	103	2 955
Інші виробничі запаси (запасні частини)	56	33
Всього	159	2 988

Метод оцінки вибуття запасів у випадку продажу, відпуску у виробництво або іншому вибутті здійснюється по собівартості перших за часом надходження (метод ФІФО).

Придбані запаси відображені за собівартістю. Вартість запасів на дату балансу не перевищує чисту вартість реалізації. Станом на 31.12.2025 р. та на 31.12.2024 р. запаси у заставі не перебувають.

У 2025 році вартість запасів, що була списана на витрати періоду становить 3 180 тис.грн., у 2024 – 220 тис.грн.

10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість вітчизняних покупців	17	-
Всього	17	-

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2025	31.12.2024
Видані аванси за ПММ	11	12
Всього	11	12

12. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 р. та на 31 грудня 2024 р. інша поточна дебіторська заборгованість Товариства представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за розрахунками ЕСВ	1	7
Всього	1	7

13. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2025 р. та на 31 грудня 2024 р. були представлені грошовими коштами на банківських рахунках в національній валюті в розмірі 12 049 тис. грн. та 2 312 тис. грн відповідно.

Грошові кошти Товариства розміщені в АТ «Райффайзен Банк» та ПуАТ «КБ «Акордбанк». В 2025 та 2024 роках Товариство не проводила негрошових операцій. Товариство не має грошових коштів недоступних для використання. Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Рух грошових коштів Товариства включає:

	2025р.	2024р.
Інші надходження операційної діяльності		
Надходження від погашення позик співробітниками	-	819
Розрахунки за ФСС	-	5
РАЗОМ	-	824
Інші витрачання операційної діяльності		
Витрачання за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти	51	255
Банківські послуги	96	47

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Витрачання на вивчення родовищ	42	20
Участь у розвитку соціальної сфери на території ліцензійних ділянок та благодійна допомога	860	1 200
Інші	167	35
РАЗОМ	1 216	1 557

14. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2025 та на 31 грудня 2024 року затверджений і повністю сплачений статутний капітал Товариства становив 25 тис.грн. Змін у складі учасників та часток протягом звітних періодів не відбувалося.

Статутний капітал може бути представлений наступним чином:

Найменування власників	Частка в статутному капіталі (%)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Бі Джи Ві Груп Лімітед (BGV Group Limited)	83,3	21	21
Настенко Олександр Миколайович	8,4	2	2
Якименко Віталій Дмитрович	8,3	2	2
	100%	25	25

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є Буткевич Геннадій Владиславович, що володіє 76% часткою у статутному капіталі Бі Джи Ві Груп Лімітед, що є засновником Товариства.

15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2025 р. та на 31 грудня 2024 р. була представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з вітчизняними постачальниками	8	6
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками	1 355	-
Всього	1 363	6

16. Поточні забезпечення

Загальна сума поточних забезпечень складається із забезпечення витрат на відпустки та витрат на обов'язковий аудит. Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання.

Сума забезпечення витрат на аудит станом на 31.12.2025 становить 205 тис.грн.

Загальна сума забезпечення витрат на відпустки складається з обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні, та нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

Рух забезпечення витрат на відпустки за 2025 та 2024 роки був наступним:

Залишок на 31 грудня 2023 р.	26
Нараховано	36
Використано	(21)
Залишок на 31 грудня 2024 р.	41
Нараховано	150
Використано	(117)
Залишок на 31 грудня 2025 р.	74

17. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2025	31.12.2024
Фінансова допомога, одержана від пов'язаних сторін (Прим.24)	325 226	290 214
Зобов'язання перед пов'язаними сторонами за договорами про відступлення (Прим.24)	539	534
Всього	325 765	290 748

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Усі фінансові допомоги отримані на умовах повернення «до вимоги», є поворотними та безвідсотковими.

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

18. Інші операційні доходи

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Відсотки, нараховані банком на залишок коштів на поточному рахунку	14	363
Всього	14	363

19. Адміністративні витрати

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Заробітна плата	400	339
Амортизація	110	205
Соціальне страхування	88	75
Матеріали	199	220
Послуги сторонніх організацій	215	260
Банківські послуги (в т.ч. РКО)	96	47
Оренда	198	81
Страхування автотранспорту	15	42
Витрати на відрядження	158	-
Забезпечення на аудит фінансової звітності	205	-
Технічне обслуговування транспортних засобів	127	-
Інші	17	30
Всього	1 828	1 299

20. Інші операційні витрати

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Витрати на розвиток соціальної сфери регіону	4 056	1 200
Амортизація	7 795	6 547
Витрати від купівлі-продажу валюти	50	255
Збиток від курсової різниці	58	104
Непідтверджений ПДВ кредит	13	866
ПДВ	-	1 500
Інші	-	217
Всього	11 972	10 689

21. Інші фінансові доходи

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Відсотки по депозитним рахункам в банку	785	-
Всього	785	-

22. Інші витрати

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Витрати від списання необоротних активів	-	92
Всього	-	92

23. Податок на прибуток

Товариство сплачує податки в Україні. У 2025 та 2024 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою у розмірі 18%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Від'ємне значення об'єкта оподаткування станом на 31 грудня 2025 р. склало 74 872 тис. грн. (на 31 грудня 2024 р. – 58 633 тис. грн). Відповідно, невизнані відстрочені податкові активи Товариства 13 477 тис. грн. на 31 грудня 2025 р. (на 31 грудня 2024 р. – 10 554 тис. грн).

Враховуючи, що Товариство не очікує отримати найближчим часом оподатковуваний прибуток в розмірі, достатньому для покриття невикористаних податкових збитків, відстрочений податковий актив, виходячи з принципу обачності, станом на 31.12.2025 р. та 31.12.2024 р. не визнається.

24. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. та на 31 грудня 2024 р., пов'язаними сторонами Товариства вважаються наступні юридичні та фізичні особи:

Тип пов'язаних осіб	Назва/ПІБ	Характер відносин
Кінцевий бенефіціарний власник	Буткевич Г.В.	відносини контролю чи суттєвого впливу
Учасники, акціонери, частка у статутному капіталі яких складає більш ніж 10%	Бі Джи Ві Груп Лімітед	відносини контролю чи суттєвого впливу
Керівник	Танай В.П.	ключовий управлінський персонал
Підприємства, пов'язані через спільних власників	ТОВ «Сіті Істейт Менеджмент», ТОВ «ТАГ», ТОВ «Розвиток Побужжя», ТОВ «Українська Постачальна Група», Бі. Ві. Етерніті Холдінгз Лімітед, Бі Джи Ві Інвестментс, ТОВ «Бі Джи Ві Груп Менеджмент», ТОВ «ЦФР ГРУП» та інші підприємства	наявність спільних контролюючих власників

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р., а також за роки, що закінчилися цими датами, Товариство мало наступні операції та залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами:

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2025	31.12.2024
Особи під спільним контролем	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	-
Особи під спільним контролем	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4	-
Особи під спільним контролем	Інші поточні зобов'язання (позики)	325 226	290 214
Учасник	Інші поточні зобов'язання (договір про відступлення)	539	534

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за 2025 р. та за 2024 р. представлено наступним чином (суми наведені в тис. грн. без ПДВ):

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	2025	2024
Особи під спільним контролем	Закупівля послуг	134	18
Особи під спільним контролем	Реалізація послуг	95	33

Ключовий управлінський персонал Товариства представлений однією особою – директором Товариства. Операції з ключовим управлінським персоналом представлені нижче:

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Нарахування заробітної плати ключовому управлінському персоналу	113	43
Витрати на соціальне страхування, пов'язані з ключовим управлінським персоналом	25	8
Усього	138	51

25. Умовні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. Товариством не було визнано зобов'язання з демонтажу основних засобів чи відновлення природних ресурсів.

Відповідно до умов угоди про користування надрами, Товариство зобов'язане здійснити фінансування ліквідаційних робіт. Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. менеджмент Товариства розглядає відповідну вимогу як умовне зобов'язання Товариства, оскільки проект з видобування станом на вказані дати перебуває на стадії розвідки та оцінки корисних копалин, що зумовлює неможливість достатньо достовірної оцінки суми зобов'язання з ліквідаційних робіт.

26. Управління ризиками

Основними ризиками для діяльності Товариства, є ризики, спричинені військовою агресією росії проти України, ризик податкової системи України, валютний ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності. Товариство переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче. У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, а також про цілі, політику, процедури оцінки та управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Основні категорії фінансових інструментів Товариства станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (прим. 10)	17	-
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 13)	12 049	2 312
Всього фінансових активів	12 066	2 312
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Прим. 15)	1 363	6
Інші поточні зобов'язання (Примітка 17)	325 765	290 748
Всього фінансових зобов'язань	327 128	290 754

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають фінансову допомогу отриману, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства, а також фінансування незавершеного будівництва.

До складу основних фінансових активів Товариства входять гроші та їх еквіваленти та торгівельна дебіторська заборгованість.

Валютний ризик

Керівництво Товариства здійснює регулярний аналіз схильності до валютного ризику за монетарними статтями фінансової звітності.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною.

Головним чином, Товариство здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, долар США.

Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України (надалі - НБУ) на визначені дати був таким:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Долар США	42,3878	42,0390
Євро	49,8565	43,9266

В наведеній нижче таблиці подані монетарні зобов'язання Товариства по балансовій вартості, деноміновані в Доларах США станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року:

Монетарні зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2025	USD	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 15)	(1 355)	(1 355)
Інші поточні зобов'язання (Примітка 17)	(539)	(539)
Разом фінансові зобов'язання	(1 894)	(1 894)
Монетарні зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2024	USD	Разом
Інші поточні зобов'язання (Примітка 17)	(534)	(534)
Разом фінансові зобов'язання	(534)	(534)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Товариства до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу долару США, при незмінних інших складових:

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2025 рік, долар	За 2024 рік, долар
Збільшення валютного курсу на 5%	(95)	(27)
Зменшення валютного курсу на 5%	95	27

Ризик процентної ставки

Товариство не схильне до впливу коливань процентних ставок, оскільки не має процентних фінансових інструментів.

Кредитний ризик

Кредитний ризик — це ризик фінансових втрат Товариства у випадку невиконання зобов'язань контрагентом за відповідною угодою. Для управління кредитним ризиком Товариство застосовує процедури оперативного контролю за грошовими коштами на рахунках в банку та дебіторською заборгованістю.

Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Прим. 10)	17	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 13)	12 049	2 312
Разом	12 066	2 312

Ризик податкової системи України

В податковій системі України центральним законом, який регулює встановлення податків центральними та місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на прибуток, податок на додану вартість, податок з доходів фізичних осіб, а також інші податки. Положення та норми українського податкового законодавства в окремих випадках характеризуються неоднозначністю, що створює передумови для відмінностей в їх тлумаченні різними сторонами. Водночас, у податкове законодавство України вносяться поправки та зміни, наслідки яких можуть мати як сприятливий вплив на розвиток Товариства, так і зумовити виникнення додаткових складнощів у його діяльності.

На даному етапі діяльності керівництво не вбачає суттєвих податкових ризиків для Товариства.

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Товариство не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Товариство здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Товариство проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Товариство має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

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

На 31.12.2025:

	До 1 року	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 15)	1 363	-	1 363
Інші поточні зобов'язання (Примітка 17) ⁶	325 765	-	325 765
Всього фінансових зобов'язань	327 128	-	327 128

⁶Фінансова допомога від пов'язаної сторони ТОВ «Сіті Істейт Менеджмент» надана на умовах погашення до вимоги, тому віднесена до короткострокових зобов'язань.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

На 31.12.2024:

	До 1 року	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 15)	6	-	6
Інші поточні зобов'язання (Примітка 17) ⁷	290 748	-	290 748
Всього фінансових зобов'язань	290 754	-	290 754

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активах, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасивах, згрупованих за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш ліквідні активи (A1)	12 049	2 312
Швидко реалізовані активи (A2)	55	37
Повільно реалізовані активи (A3)	159	2 988
Важко реалізовані активи (A4)	240 287	223 567
Разом	252 550	228 904

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	327 426	290 795
Короткострокові пасиви (П2)	-	-
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	(74 876)	(61 891)
Разом	252 550	228 904

У таблиці нижче визначено абсолютні величини надлишків або нестач:

№ груп статей Звіту про фінансовий стан	Надлишок (нестача) станом на 31.12.2025	Надлишок (нестача) станом на 31.12.2024
Група 1 (A1-П1)	(315 377)	(288 483)
Група 2 (A2-П2)	55	37
Група 3 (A3-П3)	159	2 988
Група 4 (A4-П4)	315 163	285 458

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Станом на 31.12.2025 структура балансу Товариства не відповідає умовам абсолютної ліквідності, це пояснюється тим, що діяльність з видобутку не ведеться, Товариство знаходиться в інвестиційній стадії розвитку.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Товариства станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

Показники ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,037	0,008
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,037	0,008
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,037	0,018

Ризики, спричинені військовою агресією росії проти України

24 лютого 2022 російські війська розпочали значні військові дії проти України, які станом на дату затвердження цієї звітності знаходяться в активній фазі, що суттєво впливає на діяльність більшості підприємств, в тому числі на діяльність Товариства. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Товариства не були суттєво пошкоджені. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі (Примітка 2.3 «Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому»).

Управління капіталом

Політикою Товариства передбачена підтримка стабільного рівня капіталу для забезпечення подальшого сталого розвитку господарської діяльності Товариства.

Від'ємне значення власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. зумовлене перебуванням проекту з видобутку корисних копалин на інвестиційній стадії, а також специфікою діяльності

⁷ Фінансова допомога від пов'язаної сторони ТОВ «Сіті Істейт Менеджмент» надана на умовах погашення до вимоги, тому віднесена до короткострокових зобов'язань.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Товариства, для якої характерними є довготривалі періоди окупності. Водночас, для фінансування інвестицій Товариством переважно використовуються інструменти позичкового капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

Для Товариства не передбачені зовнішні вимоги щодо капіталу.

27. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	Фінансова допомога отримана	Зобов'язання за договором про відступлення	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
На 31 грудня 2023 року	192 095	-	192 095
Рух коштів			
Нараховано	98 894	-	98 894
Сплачено	(775)	-	(775)
Негрошові потоки		534	534
Відступлення зобов'язань	-	-	-
Зміна валютних курсів	-	-	-
Зміни справедливої вартості	-	-	-
На 31 грудня 2024 року	290 214	534	290 748
Рух коштів			
Нараховано	118 977	-	118 977
Сплачено	(83 965)	-	(83 965)
Негрошові потоки		-	-
Відступлення зобов'язань	-	-	-
Зміна валютних курсів	-	5	5
Зміни справедливої вартості	-	-	-
На 31 грудня 2025 року	325 226	539	325 765

28. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, іншої поточної дебіторської заборгованості, поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів.

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів и розкриття про неї у розрізі моделей оцінок:

- Ціни на активних ринках з ідентичних товарів чи зобов'язань (без будь-яких коригувань);
- Інші методи, усі вихідні дані для яких, суттєво впливають на відображену справедливую вартість, є елементом для нагляду за ситуацією на ринку.

29. Події після закінчення звітного періоду

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Товариства не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у даній фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 10.