

Фінансова звітність та Звіт незалежного аудитора

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАДРИ»**

31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився цією датою

Зміст

	Сторінка
Звіт незалежного аудитора	1
Заява про відповідальність керівництва	5
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року	6
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	8
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	9
Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	11
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	12

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАДРИ»**

станом на 31.12.2025 року та за 2025 рік

ТОВ «Аудиторська фірма «ЕККАУНТ»

**Власникам та Керівництву
ТОВ «НАДРИ»**

ДУМКА

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВ «НАДРИ» (надалі – «Компанія»), за 2025 рік, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), а саме:

- Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року;
- Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року;
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), (далі - Кодекс), 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.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Відповідно до ч.5 ст. 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують міжнародні стандарти, складають і подають фінансову звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL і планує підготувати та подати його в майбутньому.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог законодавства України щодо подання фінансової звітності у форматі електронної таксономії UA МСФЗ (XBRL).

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту на те, що діяльність Компанії, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, що спричинена повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку із чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що з урахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022 року №2024/02.0-7.1 є форс-мажорними обставинами.

Ступінь впливу цих подій на економічне середовище, в якому працює Компанія, значною мірою залежить від характеру та тривалості невизначених і непередбачуваних подій, таких як подальші військові дії, санкції та реакція на поточні події світових фінансових ринків.

Характер такої суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності та оцінка її фінансового впливу належним чином розкриті у Примітці 2.5 «Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність та безперервність діяльності» та Примітці 12 «Події після звітної дати». Ми не модифікували нашу думку щодо даного питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2025 рік, але 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 між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість суб'єкта господарювання продовжити безперервну діяльність;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ЕККАУНТ».

Код за ЄДРПОУ: 30778330.

Місце здійснення діяльності: 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 97 оф. 3

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ЕККАУНТ» включене до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит під № 2319.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Капустіна Юлія Миколаївна, яку включено до Реєстру незалежних аудиторів під № 101915.

21 липня 2026 року

Юлія Капустіна
Партнер завдання
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕККАУНТ»



Юридична адреса:

56010, Миколаївська обл.,
Баштанківський р-н, с.Малофедорівка,
вул. Кар'єрна, буд.34
ЄДРПОУ 13864162
ІПН 138641614217
Тел:0984550817



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ ТА ЗА 2025 РІК

Керівництво несе відповідальність за підготовку річної фінансової звітності, що справедливо розкриває фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 року, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво відповідає за:

- Належний вибір та послідовне застосування облікової політики;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних вимог МСФЗ й розкриття всіх істотних змін у примітках до фінансової звітності;
- Здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

- Створення, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- Ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ.
- Ведення облікової документації у відповідності до законодавства та МСФЗ;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- Виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2025 року та за 2025 рік затверджено до випуску керівництвом Компанії 04 червня 2026 року.

З повагою, в.о. директора

Микола РОЗУМ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2025 РІК ТА ПРИМІТКИ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(Суми наведені в тисячах гривень)

	Код рядка	Примітка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
АКТИВ				
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	7.1	1 753	97
первісна вартість	1001		3 157	203
накопичена амортизація	1002		1 404	106
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	7.2	5 443	9 406
первісна вартість	1011		6 570	12 019
знос	1012		1 127	2 613
Інвестиційна нерухомість	1015	7.3	4 258	3 986
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		5 278	5 278
знос інвестиційної нерухомості	1017		1 020	1 292
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		11 454	13 489
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	7.4	973	458
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7.5	1 344	2 908
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	7.5	251	858
з бюджетом	1135		799	576
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7.5	-	17
Гроші та їх еквіваленти	1165	7.6	245	59
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190		60	72
Усього за розділом II	1195		3 672	4 948
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300		15 126	18 437
ПАСИВ				
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7.7	30 000	30 000
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(15 767)	(16 701)
Неоплачений капітал	1425		(1 800)	-
Усього за розділом I	1495		12 433	13 299
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7.10	2 481	2 854
Довгострокові забезпечення	1520	7.9	-	1 704
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		2 481	4 558
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	7.10	74	156
товари, роботи, послуги	1615	7.8	6	210
рахунками з бюджетом	1620		53	68

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2025 РІК ТА ПРИМІТКИ**

	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1621		-	-
рахунками зі страхування	1625		8	10
рахунками з оплати праці	1630		22	42
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	7.9	44	94
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		5	-
Усього за розділом III	1695		212	580
Баланс	1900		15 126	18 437

Від імені Керівництва Товариства:

В.о. директора

Головний бухгалтер



Розум Микола Миколайович

Гречаная Ірина Олександрівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2025 РІК ТА ПРИМІТКИ

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**
(Суми наведені в тисячах гривень)

	Примітки	2025	2024
Виручка від реалізації	7.11	4 138	2 750
Собівартість реалізації	7.14	(3 343)	(2 121)
Валовий прибуток		795	629
Адміністративні витрати	7.15	(1 180)	(815)
Витрати на збут		-	-
Інші операційні доходи	7.12	60	264
Інші операційні витрати	7.15	(172)	(196)
Фінансові доходи	7.13	12	10
Фінансові витрати	7.17	(530)	(515)
Інші доходи		-	-
Інші витрати		-	-
Фінансовий результат до оподаткування, збиток		(1 015)	(623)
Податок на прибуток	7.18		
Чистий фінансовий результат, збиток		(1 015)	(623)
Інший сукупний дохід			
Загальний сукупний дохід		(1 015)	(623)

Від імені Керівництва Товариства:

В.о. директора

Головний бухгалтер



Розум Микола Миколайович

Гречаная Ірина Олександрівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2025 РІК ТА ПРИМІТКИ

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	2025	2024
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	780	861
Повернення податків і зборів, у тому числі:	3005	-	-
податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування (соціального забезпечення)	3010	-	-
Надходжень авансів від покупців і замовників ⁽¹⁾	3015	-	663
Надходжень від повернення авансів	3020	-	319
Надходжень від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	2 690	812
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	22	-
Витрачання на оплату:			
Купівля товарів і послуг	3100	(318)	(74)
Оплату праці	3105	(534)	(428)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(164)	(133)
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(935)	(802)
зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(935)	(802)
Витрачання на оплату авансів ⁽²⁾	3135	(3 492)	(2 079)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(242)
Витрачання на оплату цільових внесків (соціального забезпечення)	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(47)	(65)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	(1 998)	(1 168)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	12	10
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші витрачання	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	12	10
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	1 800	1 400
отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345	-	-
погашення позик	3350	-	-
сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрати на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2025 РІК ТА ПРИМІТКИ

Стаття	Код рядка	2025	2024
Інші витрачання	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 800	1 400
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(186)	242
Залишок коштів на початок звітного періоду	3405	245	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець звітного періоду	3415	59	245

Від імені Керівництва Товариства:

В.о. директора

Головний бухгалтер



Розум Микола Миколайович

Гречаная Ірина Олександрівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2025 РІК ТА ПРИМІТКИ

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (непокриті збитки)	Неоплачен ий капітал	Разом
Залишок на 31.12.2024 р.	30 000	-	(15 767)	(1 800)	12 433
Коригування: виправлення помилок	-	-	81	-	81
Скоригований залишок на 31.12.2024 р.	30 000	-	(15 686)	(1 800)	12 514
Чистий прибуток/(збиток) за період	-	-	(1 015)	-	(1 015)
Внески учасників: внески до капіталу	-	-	-	1 800	1 800
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-
Зміни у власному капіталі, всього	-	-	(1 015)	1 800	785
Залишок на 31.12.2025 р.	30 000	-	(16 701)	-	13 299
Залишок на 31.12.2023 р.	30 000	-	(15 144)	(3 200)	11 656
Чистий прибуток/(збиток) за період	-	-	(623)	-	(623)
Внески учасників: внески до капіталу	-	-	-	1 400	1 400
Зміни у власному капіталі, всього	-	-	(623)	1 400	777
Залишок на 31.12.2024 р.	30 000	-	(15 767)	(1 800)	12 433

Від імені Керівництва Товариства:

В.о. директора

Головний бухгалтер



Розум Микола Миколайович

Гречаная Ірина Олександрівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1. Загальні положення

1.1 Основні відомості про Товариство та основа підготовки фінансової звітності з 01 січня 2025 року по 31 грудня 2025 року

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Надри»;

Скорочена назва: ТОВ «НАДРИ»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 13864162 ;

Сайт: <https://nadry.com.ua/>

Електронна пошта: ooo.nadry@gmail.com.

Місцезнаходження Товариства: Миколаївська обл., Баштанський район, с Малофедорівка, вулиця Кар'єрна, будинок 34.

Дата державної реєстрації: 31.05.2001 року номер запису про включення до відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 15131200000000092

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації: Україна

Основний вид діяльності товариства за КВЕД:

46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням (основний).

Товариство займається видобутком корисних копалин у Малофедорівському родовищі та має спеціальний дозвіл № 3629 на користування надрами, термін дії якого до 10.12.2034 року.

Основним ринком для реалізації корисних копалин (граніту) є Україна.

Середньооблікова кількість працівників станом на 31 грудня 2025 р. -12 осіб (на 31 грудня 2024 року – 7 осіб).

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори учасників.

Станом на 31 грудня 2025 р. учасниками Товариства є:

№	Учасники Товариства:	Частка у статутному капіталі, %
1.	Качур Олександр Вікторович	50,00%
2.	Корсунський Олександр Михайлович	50,00%
	Всього	100%

Товариство є самостійним суб'єктом.

Товариство не здійснює діяльність через відокремлені підрозділи.

Ліцензії: Спецдозвіл на використання надр №3629 від 29.12.2004 р. виданий Держслужбою геології та надр України (наказ №545 від 12.12.2017 р.)

Склад фінансової звітності згідно МСБО 1:

- Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

- Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

1.2 Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності

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

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю фінансовий стан Товариства та свідчила про те що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства виявлення і запобігання випадків шахрайства та інших порушень.

Виконавчим органом Товариства є Директор. З 01.01.2022 р по 24.02.2022 р. директор був Зань Іван Дмитрович. З 25.02.2022р. по 30.06.2025 у зв'язку з мобілізацією директора виконуючий обов'язки директора Товариства був Каркоха Іван Сергійович. З 01.07.2025 р. і по теперішній час у зв'язку з мобілізацією директора, та звільненням в.о. директора Каркоха І.С. виконуючий обов'язки директора Товариства- Розум Микола Миколайович.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Товариство з 01.01.2018 р складає фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ.

Звітний період фінансової звітності: календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2025 року. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2025 року.

Концептуальна основа: дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачень, (КТМФЗ, ПКТ видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на звітну дату, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Основою складання фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ).

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречне та правдиве, зіставне і зрозуміле подання інформації. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання інформації про фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд та власні судження, що наведені нижче.

Основоположними допущеннями при підготовці фінансових звітів Товариства відповідно до МСБО 1 є принцип нарахування та безперервність діяльності.

2.2 Звітна дата та звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2025 рік є кінець дня 31 грудня 2025 року. звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2025 року.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня. Одиниця виміру – тисячі гривень, без десяткових знаків.

2.4. Форми фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства складена у форматі, який був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013р. та який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Згідно законодавчих вимог Товариства подає фінансову звітність за 2025 рік до відповідних державних контролюючих структур та розміщує на власному веб-сайті на теперішній час у форматі, визначеному нормами чинного законодавства України. Форми фінансової звітності, складені у такому форматі, як наведено нижче:

- 1). Звіт про фінансовий стан подається у порядку зростання ліквідності.
- 2). Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється з використанням класифікації, заснованої на характері витрат, і на виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у Примітках розкривається структура витрат за характером.
- 3). Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік складені за вимогами МСФЗ.
- 4). Представлення грошових потоків від операційної діяльності у фінансовій звітності здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Інформація про основні види валових грошових надходжень та валових грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

У зв'язку з тим, що у Товариства нормальний операційний цикл не можна чітко

ідентифікувати, прийнято його тривалість вважати рівним 12 місяцям.

2.5. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність та безперервність діяльності

Умови, в яких працює Товариство

24 лютого 2022 року російська федерація ввела свої війська на територію України. Цього дня Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила Указ про введення воєнного стану в Україні на 30 діб. До цього часу воєнний стан подовжувався безперервно.

Починаючи з дати введення воєнного стану в Україні у кінці лютого 2022 року, військові дії агресора на території України спричинили значні пошкодження цивільної інфраструктури, офісної та житлової нерухомості на сході, деяких районах північної та південної території України, масову зупинку роботи підприємств і компаній як на території активних бойових дій, прилеглих територіях, так і, в окремих випадках, на решті території України внаслідок розриву ланцюгів постачання, пошкодження або блокування транспортних шляхів, падіння попиту.

В умовах активних бойових дій на території України виникає значний ризик фізичного пошкодження активів або відсутність доступу до них, а також ризик знецінення активів через зменшення суми очікуваного відшкодування.

Вплив військової агресії та введення воєнного стану в Україні

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

Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити. Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричинена повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку із чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що з урахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. №2024/02.0-7.1 є форс-мажорними обставинами. Можливі вартісні та кількісні значення впливу вказаних питань на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив на економіку України в цілому та на роботу Товариства.

Вищезазначені події зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності Товариства, відповідно, управлінським персоналом були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Товариства.

Аналіз ризиків

1. Товариством оцінюється вплив можливої мобілізації персоналу Товариства як такий, що не впливає на здатність виконувати свої зобов'язання, завдяки виконувannya усіх робіт субпідрядним підприємством, відповідно його персоналом, де виконуються завчасно

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

оновлення мобілізаційних списків та наявність реєстрів заміщення співробітників, які працюють на видобутку граніту.

2. Здійснено аналіз активів, які можуть бути мобілізовані або іншим чином залучені для забезпечення обороноздатності – Товариство не має на балансі транспорт, що підпадає під мобілізаційні критерії, щоб це вплинуло на діяльність. Товариство не має промислових приміщень придатних до заселення військовослужбовців або розміщення техніки.

3. Здійснено аналіз активів, які можуть бути пошкоджені/знищені внаслідок проведення військових дій на території їх розміщення, тощо. Активи Товариства складаються з нерухомого майна, та запасів- у вигляді залишків добутого граніту. Ризик неповернення дебіторської заборгованості (передоплати) в умовах військового стану, оцінюється як високий насамперед, у зв'язку з невизначеністю щодо ситуації в країні. Надання у оренду нерухомості (використовується орендарем як цех по обробленню каменю з розміщенням там очисних споруд та промислових верстатів)- сплачується орендарем. Заборгованість наявна, але гаситься по мірі можливості.

Ризик пошкодження нерухомого майна та залишків ТМЦ (гранітних блоків) не високий, так як нерухоме майно знаходиться у низині особо не примітний, але ймовірність під час військового стану може привести до найгіршого.

4. З'ясовано можливі фінансово-економічні загрози та їх вплив на бізнес. Товариством зменшився добуток гранітних блоків та їх реалізація, але Товариство здає в оренду нерухоме майно, що формує значну частину доходів підприємства.

Припущення про безперервність діяльності

Діяльність Товариства, як і діяльність більшості підприємств в Україні, зазнає впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, що триває з 24 лютого 2022 року. В Україні діє правовий режим воєнного стану, запроваджений Указом Президента України № 64/2022 та затверджений Верховною Радою України, строк дії якого неодноразово продовжувався. Строк дії воєнного стану подовжено Указом Президента від 12 січня 2026 року № 40/2026; Закон України від 14.01.2026 № 4757-IX (з 05 години 30 хвилин 03 лютого 2026 року щонайменше строком на 90 діб, до 05:30 04 травня 2026 року).

Військові дії агресора спричинили значні пошкодження цивільної інфраструктури, офісної та житлової нерухомості, транспортних шляхів, а також масову зупинку роботи підприємств у зонах активних бойових дій і на прилеглих територіях, що негативно вплинуло на економічне середовище в країні. Для інших регіонів, включно з місцем розташування Товариства, основними ризиками є можливі перебої у постачанні, тривалі відключення світла, падіння попиту, та ризик фізичного пошкодження активів або обмеження доступу до них.

Майбутній розвиток військових дій, їх тривалість та наслідки залишаються непередбачуваними, що створює суттєву невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Така невизначеність включає, але не обмежується:

- можливим залученням працівників до мобілізації;
- ризиком мобілізації або реквізиції окремих активів для потреб оборони;
- ризиком пошкодження або знищення майна внаслідок військових дій;
- ризиком знецінення активів через зменшення обсягів виробництва або обмеження доступу до ринків збуту.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг ситуації, аналізує можливі сценарії розвитку подій та вживає заходів для мінімізації впливу ризиків, зокрема за рахунок диверсифікації джерел доходу (видобуток і продаж граніту, оренда нерухомого майна, збереження майна орендаря на території Товариства) та контролю витрат. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво вважає, що Товариство має достатні ресурси для фінансування своєї діяльності принаймні протягом наступних 12 місяців і продовжує складати фінансову звітність на основі припущення щодо безперервності діяльності.

Водночас користувачам фінансової звітності слід враховувати, що вищезазначені обставини становлять суттєву невизначеність, яка може вплинути на здатність Товариства реалізовувати активи та погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності, та відповідно — на фінансові результати у майбутніх періодах.

2.6 Нові положення фінансової звітності та дострокове застосування

Нижче в таблиці наведено скорочений опис оновлень, дати оновлення МСБО/МСФЗ та опис впливу на діяльність Товариства.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна Дата	Дострокове застосуван ня	Застосуван ня у фінансовій звітності за звітний період	Вплив попра вок
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне: - Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. - Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі	01 січня 2024 року	Дозволено	Не застосовано	відсутній

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
 ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
 (Суми наведені в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна Дата	Дострокове застосуван ня	Застосуван ня у фінансовій звітності за звітний період	Вплив попра вок
	прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.				
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів	01 січня 2024 року	Дозволено	Не застосовано	відсутній

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна Дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за звітний період	Вплив поправок
	компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал. 01 січня 2024 року				
МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"	Угоди фінансування постачальників" передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності. Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття: • умов угод про фінансування; • балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання; • балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; • діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод. Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.	01.01.2024 року	Дозволено	Не застосовано	Відсутній
МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів"	Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати	01.01.2025 року	Дозволено	Не застосовано	Відсутній

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
 ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
 (Суми наведені в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна Дата	Дострокове застосуван ня	Застосуван ня у фінансовій звітності за звітний період	Вплив попра вок
	діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про: а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.				
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	МСФЗ 18 замінює МСБО 1 та впроваджує суттєві зміни у структурі представлення фінансової звітності з метою покращення релевантності та зіставності інформації. Основні новації включають: 1). Категоризація доходів та витрат у Звіті про прибутки та збитки: Стандарт вимагає класифікації всіх доходів та витрат за трьома новими категоріями: операційна, інвестиційна та фінансова. Цей поділ базується на характері основної діяльності суб'єкта господарювання, а не на його операційному циклі. 2). Обов'язкові проміжні підсумки: Суб'єкти господарювання зобов'язані представляти два нові визначені стандартом проміжні підсумки: «Операційний прибуток» та «Прибуток до відсотків та податків (ЕВІТ)». Це спрямовано на створення єдиної бази для аналізу результативності без урахування структури капіталу та податкових ефектів. 3). Показники ефективності, визначені керівництвом (MPMs): МСФЗ 18 вводить вимогу щодо розкриття в єдиній примітці показників, які використовуються в публічних комунікаціях керівництва, але не визначені стандартами МСФЗ. Такі розкриття повинні включати пояснення розрахунку, причини доречності показника та узгодження з найближчим порівняним підсумком за МСФЗ. 4). Принципи агрегування та дезагрегування: Стандарт надає посилені настанови щодо групування інформації. Суб'єкти повинні забезпечити, щоб суттєві статті не були приховані шляхом надмірного агрегування, а несуттєві статті не створювали перешкод для розуміння звітності.	01.01.2027 року	Дозволено	Не застосовано	Попередня оцінка, очікується суттєвий вплив на формат подання звітності у майбутніх періодах.
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7	Поправки були прийняті для вирішення специфічних проблем обліку договорів купівлі-продажу електроенергії (РРА),	01.01.2026 року	Дозволено	Не застосовано	Відсутній

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна Дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за звітний період	Вплив поправок
«Фінансові інструменти: розкриття інформації» «Контракти щодо електроенергії» (поправки)	обсяги постачання за якими залежать від природних факторів. Оцінка критерію «власного використання» (Own-use): Поправки уточнюють застосування параграфу 2.4 МСФЗ 9. Суб'єктам дозволяється класифікувати контракти на поставку відновлюваної енергії як договори «для власного споживання», навіть якщо існують тимчасові розбіжності між обсягами генерації та фактичним споживанням, за умови, що суб'єкт не має наміру здійснювати чисті розрахунки (net settlement) за такими контрактами. Облік хеджування: Зміни дозволяють визнавати об'єктом хеджування прогнозовані операції за контрактами з відновлюваних джерел енергії, де існує висока волатильність обсягів або цін, що раніше ускладнювало застосування обліку хеджування. Вимоги до розкриття інформації: МСФЗ 7 доповнено вимогами щодо розкриття умов таких контрактів, аналізу їхнього впливу на майбутні грошові потоки та стратегії управління ризиками, пов'язаними з енергозабезпеченням.				
Стандарти зі сталого розвитку	У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку: • МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1); • МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2). Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов’язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі. У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви	01.01.2024 року	xxx	Не застосовано	В процесі оцінки

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
 ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
 (Суми наведені в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна Дата	Дострокове застосуван ня	Застосуван ня у фінансовій звітності за звітний період	Вплив попра вок
	2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року. Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є: • впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a); • розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b); • єдиний електронний формат звітності (стаття 29d); • окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС). Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно. Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація: • опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку; • опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок; • інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду; • опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше. Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності				

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна Дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за звітний період	Вплив поправок
	зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління. У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.				

3. Загальні положення щодо облікових політик

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

3.2 Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.3 Інформація про зміни в облікових політиках

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

Облікова політика Товариства, що застосовувалася протягом 2025 року, відповідає політиці, яка застосовувалася у попередньому звітному році. Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало добровільних змін в облікових політиках.

3.4 Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України.

Ця фінансова звітність містить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2025 року;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік;
- Звіт про власний капітал за 2025 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік.

3.5. Методи подання інформації у фінансових звітах

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ. Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вимог, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображаються в балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до фінансової звітності здійснюється згідно з відповідними МСФЗ.

При складанні фінансової звітності згідно концептуальної основи за МСФЗ Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у МСФЗ, обліковій політиці та основних принципах, передбачених статтею 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються в момент здійснення і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в досяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності;
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, повнота, нейтральність);
- зіставності; тощо.

Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було.

Обмежень щодо володіння активами немає.

Участі у спільних підприємствах Товариство не бере.

Переоцінки статей фінансових звітів не було.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

Ці розрахунки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події та фактичні результати можуть відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення та розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче. Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання балансу.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

4.2. Справедлива вартість активів

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки, передбачувані майбутні грошові потоки, існуючу економічну ситуацію, ризики, властиві різним фінансовим інструментам та інші фактори з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість для цілей оцінки та розкриття у фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСФЗ 16 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Товариство використовує наступну ієрархію рівнів справедливої вартості для розкриття інформації:

- Рівень 1: котирувані ціни на активних ринках;
- Рівень 2: вхідні дані, що є спостережуваними (прямо або опосередковано), крім котируваних цін Рівня 1;
- Рівень 3: неспостережувані вхідні дані (методики оцінки на основі припущень керівництва).

На звітну дату більшість фінансових інструментів Товариства (дебіторська та кредиторська заборгованість) оцінюються за амортизованою вартістю, яка наближається до їхньої справедливої вартості (Рівень 2). Активи, що вимагають оцінки за Рівнем 3, у Товариства відсутні.

4.3 Модифікація фінансових активів і фінансових зобов'язань

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу змінюються, Товариство оцінює, чи відрізняються значно грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються значно («значна модифікація умов»), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припиняється, а новий фінансовий актив визнається в обліку за справедливою вартістю. Зміни величини грошових потоків за існуючими фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями не вважаються модифікацією умов, якщо вони є наслідком поточних умов договору.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився.

Якщо грошові потоки за модифікованим активом, оцінюваним за амортизованою вартістю, не відрізняються значно, то така модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу. У цьому випадку Товариство перераховує валову балансову вартість фінансового активу і визнає суму коригування валової балансової вартості як прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку. Якщо така модифікація обумовлена фінансовими труднощами позичальника, то відповідні прибуток або збиток відображаються в складі збитків від зменшення корисності. В інших випадках відповідні прибуток або збиток відображаються в складі процентних доходів.

4.4 Ключові суттєві судження керівництва

На додаток до вищезазначеного, при підготовці фінансової звітності керівництво застосовувало професійні судження, які мають найбільш суттєвий вплив на суми, відображені в звітності. Детальний опис цих суджень наведено у відповідних розділах Викладу суттєвих облікових політик (Розділ 5), а саме:

- Оцінка інвестиційної нерухомості (п. 5.2) - щодо неможливості оцінки за справедливою вартістю через воєнний стан;
- Розкриті роботи (п. 5.4) - щодо ідентифікації компонентів покладів та капіталізації активів;
- Амортизація кар'єру (п. 5.5) - щодо застосування методу одиниць продукції;
- Очікувані кредитні збитки (п. 5.9) - щодо вибору параметрів матриці резервів.

5. Виклад суттєвих облікових політик

5.1 Основні засоби

Товариство визнає основними засобами матеріальні об'єкти, що їх:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- використовують за очікуванням протягом більше одного року, та вартістю від 20 000,00 (двадцять тисяч) грн.

Товариство, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Ліквідаційну вартість основних запасів з визначеним строком корисної експлуатації Товариство на основі професійного судження керівництва приймає за нуль.

Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає вартість придбання і усі витрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються по фактичних прямих витратах на їх створення.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів здійснюється прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту та методом суми одиниць продукції.

Первісною вартістю безоплатно отриманих основних засобів є справедлива вартість на дату отримання з урахуванням додаткових витрат. На справедливую вартість безоплатно отриманих основних засобів збільшувати додатковий капітал.

Первісна вартість основних засобів Товариство збільшує на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визначається у складі прибутку або збитку.

Товариство встановлює такі групи основних засобів та строки корисної експлуатації:

Групи	Строки корисного використання, років
група - будівлі, споруди, передавальні пристрої	20
група – машини та обладнання	10
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000 гривень	5
група – інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
група – інші основні засоби	12

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

5.2 Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – власні чи орендовані на умовах фінансової оренди земельні ділянки, будівлі, споруди, розміщені на землі, утримувані з метою отримання орендних платежів/або збільшення власного капіталу, а не для виробництва та постачання товарів, надання послуг, адміністративних цілей або продажу під час звичайної діяльності.

У власності Товариства знаходиться будівля цеху та з 01.01.2022 року передана в операційну оренду згідно угоди.

Умови визнання інвестиційної нерухомості - наявність імовірності отримання в майбутньому економічних вигід від використання такої нерухомості у вигляді орендних платежів.

Модель оцінки

З урахуванням запровадженого військового стану та неможливістю достовірно визначити актив за справедливою вартістю (будівля цеху знаходиться на території кар'єру в с. Малофедорівка Баштанського району Миколаївської області, яка знаходиться в небезпечній зоні).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

Так як неможливо визначити справедливу вартість Товариство прийняло рішення щодо оцінки інвестиційної нерухомості за первісною вартістю, зменшеної на суму амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення, відображається з часу здачі в оренду даного майна до дати балансу, на яку Товариством здійснено заходи з визначенням її справедливої вартості.

5.3 Подальші витрати на основні засоби та незавершене будівництво

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва чи не введені в експлуатацію придбані основні засоби, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва чи введенні в експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос, на об'єкти незавершеного будівництва чи на придбані основні засоби не введені в експлуатацію, не нараховується. Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому реалізуються як брухт.

У вартість незавершених капітальних інвестицій включені аванси, видані на капітальне будівництво і придбання основних засобів.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у міру їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалених основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація(вибуття) старого компонента.

5.4 Розкривні роботи

Протягом своєї діяльності Товариство для виконання поставлених завдань виконує розкривні роботи як на етапі розробки родовищ, так і у процесі видобутку корисних копалин:

- На етапі розвідки та дорозвідки родовища (за наявності таких робіт): витрати на розкривні роботи, що передують видобутку та полегшують доступ до корисних копалин, підлягають капіталізації та формують окремий об'єкт у складі необоротних активів, який в подальшому амортизується протягом строку видобутку відповідних запасів корисних копалин.
- На етапі видобутку: витрати на розкривні роботи, які забезпечують доступ до корисних копалин, капіталізуються як необоротний актив - «Актив із розкривних робіт» відповідно до КТМФЗ (IFRIC) 20 та відображаються у складі основних засобів. Отримані під час таких робіт породи (грунтово-рослинний шар (ГРШ); Пухкий розкрив; Скельний розкрив) призначені для майбутнього відновлення земель і обліковуються у складі необоротних активів за фактичною вартістю їх утворення (самостійно підприємством або субпідрядними організаціями).
- Умови визнання активу: Актив розкривних робіт визнається тільки при виконанні наступних умов: в результаті проведення розкривних робіт підприємство отримує вигоду у вигляді поліпшеного доступу до покладів; є можливість ідентифікувати компонент покладів корисних копалин, до якого покращився доступ; витрати на розкривні роботи можна достовірно оцінити. При невиконанні хоча б однієї з цих умов витрати на розкриття визнаються у складі витрат періоду.

5.5 Амортизація основних засобів

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу. Для всіх об'єктів основних засобів (окрім кар'єра), амортизація розраховується прямолінійним методом.

Для нарахування амортизації по об'єкту – Малофедорівський кар'єр застосовується метод суми одиниць продукції.

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, а ніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Товариства. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Товариства з аналогічними активами.

5.6 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за первинною вартістю (собівартості), яка включає вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати приведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив потрібні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду. Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом упродовж очікуваного строку їх використання.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх постановці на облік виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших чинників;
- термінів використання подібних активів.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації Товариство приймає за нуль.

Товариство встановлює такі групи нематеріальних активів та строки корисного використання:

Групи	Строк дії права користування
група – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до правовстановлюючого документа
група – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа

5.7 Запаси

Товариство оцінює запаси за меншою з таких величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат з продажу. Чиста вартість продажу

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

визначається індивідуально для кожного найменування. Товариство класифікує запаси: виробничі запаси; незавершене виробництво; готова продукція; напівфабрикати.

Товариство визначає собівартість запасів за ідентифікаційним методом.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості робіт, послуг Товариство складає по кожному окремому виду виробленої продукції.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та втрати запасів визнаються Товариством витратами періоду, в якому відбулося списання або втрата.

У разі коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

5.8 Зменшення корисності активів

На кожную звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для визначення того, чи існує будь-яке свідчення, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Товариство оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Товариство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості під час використання. При проведенні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику, стосовно яких не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

5.9 Фінансові інструменти

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Основними фінансовими інструментами Товариства є грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова дебіторська заборгованість, інша дебіторська заборгованість, позики, торгова кредиторська заборгованість і нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

Усі операції придбання та продажу фінансових інструментів, які вимагають їхнього постачання протягом часових рамок, визначених регуляторними або ринковими умовами («звичайні» операції придбання та продажу), обліковуються на дати проведення операцій, а саме, коли Товариство приймає на себе зобов'язання передати фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання та продажу визнаються на дати розрахунків.

Фінансові активи

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи у подальшому оцінюються за амортизованою або справедливою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Зокрема, інвестиції у боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є збирання потоків грошових коштів за договорами, і які мають потоки грошових коштів за договорами, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною сумою боргу, загалом оцінюються за амортизованою вартістю на кінець подальших облікових періодів. Боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів, і які мають договірні умови, за якими на визначені дати виникають потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу, загалом оцінюються за справедливою вартістю у складі інших сукупних доходів. Усі інші інвестиції у боргові інструменти оцінюються за справедливою вартістю на кінець подальших облікових періодів.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на регулярній основі.

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки і, для фінансових активів, вона визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно з первісними витратами на здійснення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента і амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для цього інструмента.

Товариство використовує практичний засіб, згідно з яким передбачається, що амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних кредитних збитків, є їхньою номінальною вартістю.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості фінансового інструмента та розподілу відсоткових доходів або витрат протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості інструмента на момент первісного визнання. Доходи або витрати визнаються за методом ефективної відсоткової ставки для фінансових інструментів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

Зменшення корисності фінансових активів

Товариство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків від грошових коштів та їхніх еквівалентів, торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитних ризиках, які відбулися з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Товариство завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими інструментами оцінюються із використанням матриці резервів на основі історичного досвіду Товариства щодо кредитних збитків, скоригованого з урахуванням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного варіанту розвитку подій на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли необхідно.

Для всіх інших фінансових інструментів Товариство визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик для фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює кредит на покриття збитків від фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента являють собою кредитні збитки, які виникнуть від усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансового інструмента, які, як передбачається, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, настання яких є можливим протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився істотний кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час цієї оцінки Товариство враховує як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозою інформацією, яка є доступною без докладання надмірних витрат чи зусиль. До прогнозової інформації, яка береться до уваги, належать майбутні прогнози щодо галузей, в яких дебітори Товариства провадять свою операційну діяльність, отримані з економічних звітів експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних аналітичних центрів та інших аналогічних організацій, а також оцінка різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозової економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Товариства.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо доступний) або внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, істотне збільшення кредитного спереду, цін свопу на

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

кредитний дефолт для дебітора або тривалості часу чи обсягу, на який справедлива вартість фінансового активу стала меншою за його амортизовану вартість;

- чинні або прогнозні негативні зміни у господарських, фінансових та економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване істотне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактичні або очікувані істотні негативні зміни у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, які призводять до істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання.
- модель розраховує очікуванні кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості з використанням матриці резервів, де дебіторська заборгованість групується по характеристикам покупців (реалізація готової продукції, оренда, видані займи та інше) та по моделі збитків попередніх періодів (історичної інформації за три попередні роки) з розбивкою на періоди:
 1. до 365 днів, з відсотком 0,01 від суми заборгованості;
 2. більш як 365 днів, з відсотком 0,015 від суми заборгованості;
 3. з пов'язаними особами резерви не нараховуються.

Визначення дефолту

Товариство вважає такі чинники складовими події дефолту для цілей внутрішнього управління кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із зазначених далі критеріїв, загалом неможливо відшкодувати:

- коли відбулося порушення фінансових умов з боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами чи отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор, скоріш за все, не зможе здійснити виплати своїм кредиторам, включно з Товариством, у повному обсязі (без врахування будь-якого забезпечення, утримуваного Товариством).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Товариство вважає, що дефолт відбувся, коли фінансовий актив прострочений більше ніж на 365 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та підтверджувальної інформації для демонстрації того, що доречнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка і визнання очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитків у випадку настання дефолту) та ризику понесення збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих із використанням прогнозної інформації, як описано вище. Що стосується ризику понесення збитків у випадку дефолту, то для фінансових активів він являє собою валову балансову вартість активів на звітну дату.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

Товариство визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням їхньої балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами із фіксованими платежами або платіжками, які можна визначити і які не мають котирування на активному ринку. Позики та дебіторська заборгованість (включно з іншими необоротними активами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їхніми еквівалентами) оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, для якої визнання відсотків не матиме суттєвого впливу.

Фінансові зобов'язання

Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як «інші фінансові зобов'язання».

Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання, які не є (i) умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, (ii) не утримуються для торгівлі або (iii) не визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з комісіями, виплаченими або отриманими, витратами на здійснення операцій та інших премій або дисконтів) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання (включно з кредитами, торговою та іншою кредиторською заборгованістю та кредиторською заборгованістю за основні засоби) первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, причому витрати з відсотків визнаються на основі фактичної дохідності.

Керівництво Товариства вважає, що амортизована вартість торгової та іншої кредиторської заборгованості відповідає їхній номінальній вартості у зв'язку з короткостроковим характером цього інструмента.

Припинення визнання фінансових інструментів

Товариство припиняє визнавати фінансові активи тоді, коли (i) активи погашені або спливає строк дії договірних прав від активів на грошові потоки або (ii) Товариство передало усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або (iii) Товариство ані передало, ані зберегло усі суттєві ризики та винагороди від володіння, але не зберегло контролю над

активом. Контроль вважається збереженим, коли контрагент не має практичної здатності продати актив повністю непов'язаній третій стороні без потреби накласти додаткові обмеження на операцію продажу. Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, анульовані або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає до сплати, визнається у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

5.10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких схильна до незначних коливань.

5.11 Виплати працівникам

Товариство визнає :

- зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;
- витрати, якщо Товариство споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам.
- Товариство проводить такі виплати працівникам:
- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;
- виплати при звільненні.

Усі виплати працівникам Товариством враховуються як поточні.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує усі виплати.

У Товаристві не працюють пільгові категорії робітників, які мають право на достроковий вихід на пенсію.

5.12 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Товариство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити.

Товариство визнає наступні забезпечення:

1. Забезпечення на виплату відпусток працівникам: розраховується виходячи з фактичної кількості днів невикористаних відпусток та середньоденної заробітної плати працівників
2. Забезпечення на рекультивацію порушених земель: відповідно до вимог МСБО 37 та умов Спеціального дозволу на користування надрами №3629, Товариство визнає довгострокове зобов'язання щодо відновлення порушених земель. Сума забезпечення оцінюється за теперішньою (дисконтованою) вартістю майбутніх витрат, необхідних для врегулювання зобов'язання на дату балансу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

Оцінка проводиться виходячи з площі фактично порушених земель та прогнозованої вартості робіт із відновлення.

Зобов'язання дисконтується із застосуванням ставки, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні даному зобов'язанню.

Відповідна сума забезпечення капіталізується шляхом формування окремого об'єкта необоротних активів «Забезпечення під рекультивацію землі» та підлягає амортизації протягом терміну дії спецдозволу (до 2034 року).

Відсотки, що нараховуються на дисконтовану суму забезпечення, включаються до складу фінансових витрат.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

5.13 Доходи і витрати

Товариство визнає доходи від реалізації для відображення передачі обіцяних товарів клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Товариство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари. Товариство використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорі;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Товариство визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами був переданий клієнту.

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати обліковуються за методом нарахування.

Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені

Фінансові доходи та витрати

Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від виникнення фінансових інструментів, знецінення фінансових інструментів.

Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Інвестиційні доходи, отримані від тимчасових інвестицій для спеціальних позик, витрати на які будуть включені до складу кваліфікованих активів, вираховуються із суми витрат за кредитами, які підлягають капіталізації. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

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

Фінансові доходи включають доходи за відсотками від інвестованих коштів, амортизації дисконту за зобов'язаннями. Фінансові доходи визнаються у тому періоді, в якому вони нараховуються, з урахуванням фактичної дохідності активу.

5.14 Податок на прибуток та відстрочені податкові активи

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік становлять суму поточного податку і відстроченого податку.

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі суми оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включаються статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або вирахуванню у цілях оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподатковуванню або вирахуванню у цілях оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується із використанням ставок оподаткування, які діяли або фактично діяли станом на звітну дату.

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку, і обліковується із застосуванням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються стосовно всіх тимчасових різниць, які вираховуються у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які вираховуються у цілях оподаткування. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвілу або в результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний, ані на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частково суму цього активу.

5.15 Актив з права користування та орендні зобов'язання

Товариство має орендні договори, зокрема з оренди: земельної ділянки, обладнання, виробничих приміщень.

Оренда землі визнається, вимірюється та презентується відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Застосовуючи МСФЗ 16 «Оренда», Товариство має робити коригування, які впливають на оцінку орендних зобов'язань та оцінку активу з права користування. Це включає в себе:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

визначення договорів, до яких застосовується МСФЗ 16 «Оренда», визначення строку оренди та ставку відсотка щодо майбутніх орендних платежів.

Строк оренди, визначений Товариством, складається з невідмовного періоду оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно реалізує таку можливість, та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно не реалізує таку можливість.

Амортизація активу з права користування відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю, а орендне зобов'язання - за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

В подальшому Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Орендне зобов'язання переоцінюється, якщо виконується будь-яка з таких двох умов: або змінився строк оренди, або змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту.

Також, якщо наявна модифікація оренди, яка обліковується як окрема оренда, орендар має переоцінити орендне зобов'язання шляхом коригування активу з права користування.

Товариство вирішило не визнавати актив з права користування та орендні зобов'язання до оренди зі строком 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

6. Виправлення несуттєвої помилки у розрахунку амортизації

У 2025 році Товариство виявило механічну помилку у розрахунку амортизації, що призвела до завищення суми амортизаційних відрахувань за 2024 рік. Оскільки вплив помилки є несуттєвим, її було відображено у звітному періоді шляхом коригування нерозподіленого прибутку. Вплив коригування на показники фінансової звітності наведено нижче.

Стаття	Показники станом на 01.01.2025 (до коригування)	Коригування	Показники станом на 01.01.2025 після коригування
Нематеріальні активи (чиста балансова вартість)	1 753	81	1 834
Накопичена амортизація	(1 404)	81	(1 323)
Нерозподілений прибуток (непо критий збиток)	(15 767)	81	(15 686)

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

7.1 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства обліковуються на рахунках 121 Права на користування природними ресурсами та 127 Інші нематеріальні активи і включають в себе такі нематеріальні

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

активи, як Коригування робочого проекту видобутку блоків гранітного каменю Малофедорівського родовища Том 1, Проект гірничого відводу на розробку Малофедорівського родовища гранітів Том 2 та Спеціальний дозвіл № 3629 на користування надрами.

Спеціальний дозвіл №3629 є основним нематеріальним активом, що забезпечує право на видобуток корисних копалин та визначає строк корисного використання пов'язаних із ним проєктних документів.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації (рахунок 133) та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активів, який обмежений строком дії спеціального дозволу на користування надрами (до 2034 року).

Станом на 31.12.2025 року Товариство здійснило рекласифікацію активу з права користування земельною ділянкою зі складу нематеріальних активів до складу основних засобів у зв'язку з приведенням у відповідність до вимог МСФЗ. Зазначене перенесення відображено у рядку «Рекласифікація» в наведеній нижче таблиці, тому станом на 31 грудня 2025 року залишкова вартість цього об'єкта у складі нематеріальних активів становить 0 тис. грн.

Наведена далі таблиця відображає зміни у нематеріальних активах за рік, що закінчився 31 грудня 2024 та 2025 року:

	Права на користування природними ресурсами (проєктна документація)	Інші нематеріальні активи (Спеціальний дозвіл № 3629 на користування надрами)	Актив з права користування земельною ділянкою	Всього
Первісна вартість				
Первісна вартість на 01 січня 2024 року	7	196	2 855	3 058
Придбання				
Інші зміни за рік (перерахунок, пов'язаний з модифікацією договору)	-	-	99	99
Вибуття				
Первісна вартість на 31 грудня 2024 року	7	196	2 954	3 157
Накопичена амортизація				
Накопичена амортизація на 01 січня 2024 року	4	79	1 039	1 122
Нараховано амортизації за рік	1	10	271	282
Вибуття амортизації за рік				
Накопичена амортизація на 31 грудня 2024 року	5	89	1 310	1 404
Залишкова вартість				
Залишкова вартість на 31 грудня 2024 року	2	107	1 644	1 753
Первісна вартість				
Первісна вартість на 01 січня 2025 року	7	196	2 954	3 157

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

	Права на користування природними ресурсами (проектна документація)	Інші нематеріальні активи (Спеціальний дозвіл № 3629 на користування надрами)	Актив з права користування земельною ділянкою	Всього
Надходження				
Інші зміни за рік (перерахунок, пов'язаний з модифікацією договору)			587	587
Рекласифікація			(3 541)	(3 541)
Первісна вартість на 31 грудня 2025 року	7	196	-	203
Накопичена амортизація				
Накопичена амортизація на 01 січня 2025 року	5	89	1 310	1 404
Нараховано амортизації за рік	1	11	151	163
Рекласифікація			(1 461)	(1 461)
Накопичена амортизація на 31 грудня 2025 року	6	100	-	106
Залишкова вартість				
Залишкова вартість на 31 грудня 2025 року	1	96	-	97

При оцінці зменшення корисності активів станом на 31.12.2025 року Товариством не виявлено ознаку зменшення корисності нематеріальних активів.

Угоди на придбання нематеріальних активів в майбутньому не укладалися.

7.2 Основні засоби

До складу основних засобів Товариства станом на 31.12.2025 року включено активи, що перебувають у власності, а також активи з права користування земельною ділянкою, які оцінюються відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

- Актив з права користування земельною ділянкою: при первісному визнанні оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів. Товариство застосовує метод ефективної процентної ставки для визначення щомісячної ставки дисконтування за формулою: $(1+r)^{(1/12)}-1$, де r - річна ефективна ставка дисконтування. Станом на 01.01.2025 р. для розрахунків застосована ставка на рівні 18,62%. У 2025 році вартість активів та відповідних орендних зобов'язань була перерахована (модифікована) у зв'язку зі зміною розміру орендних платежів, що виникла внаслідок щорічної індексації нормативної грошової оцінки (НГО) земельної ділянки. Амортизація активів з права користування нараховується прямолінійним методом протягом терміну дії договору оренди або строку корисного використання активу, залежно від того, який із них є коротшим.

- Активи, пов'язані з видобутком: Відповідно до КТМФЗ (IFRIC) 20, витрати на розкривні роботи капіталізуються у складі основних засобів як окремий об'єкт «Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі», оскільки вони забезпечують покращений доступ до покладів корисної копалини. Крім того, згідно з МСБО 16 та МСБО 37, до первісної вартості основних засобів включаються капіталізовані витрати на відновлення земель шляхом формування окремого об'єкта основних засобів «Забезпечення під рекультивацію землі», розрахованого за теперішньою вартістю майбутніх витрат.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

При оцінці зменшення корисності активів станом на 31.12.2025 року Товариством не виявлено ознак зменшення корисності основних засобів.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання, метод нарахування амортизації переглядалися на кінець року, але зміни не вносились.

Об'єкти основних засобів не перебувають у заставі. Ліквідаційної групи, класифіковані як утримання для продажу не було.

Основних засобів придбаних в результаті об'єднань бізнесу не було.

Активи класифіковані як утриманні для продажу або включені до ліквідаційної групи є. Здійснене вибуття ОЗ (Лебідка ЛПЄ5-500) в кількості 1шт, ремонт та відновлення якої не доцільний. Тому об'єкт проданий по залишковій вартості – 58 тис. грн без ПДВ.

У 2025 році придбання та реалізації майнових комплексів не було.

Угоди на придбання основних засобів в майбутньому не укладалися.

Об'єкти, що не введені в експлуатацію – відсутні.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

	Актив з права користування земельною ділянкою	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші основні засоби	Кар'єр на етапі добування в кар'єрі	Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі	Забезпечення рекультивації землі	Разом
Первісна вартість									
Первісна вартість на 01 січня 2024 року	-	3 410	439	7	10	2 704	-	-	6 570
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість на 31 грудня 2024 року	-	3 410	439	7	10	2 704	-	-	6 570
Накопичена амортизація									
Накопичена амортизація на 01 січня 2024 року	-	(593)	(266)	(4)	(5)	(42)	-	-	(910)
Нарахування зносу	-	(170)	(46)	(1)	(1)	-	-	-	(218)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31 грудня 2024 року	-	(763)	(312)	(5)	(6)	(42)	-	-	(1 128)
Чиста балансова вартість									
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 року	-	2 647	127	2	4	2 662	-	-	5 442
Первісна вартість									
Первісна вартість на 01 січня 2025 року	-	3 410	439	7	10	2 704	-	-	6 570
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни (рекласифікація)	3 541	-	-	-	-	-	444	1 704	5 689
Вибуття	-	-	(240)	-	-	-	-	-	(240)
Первісна вартість на 31 грудня 2025 року	3 541	3 410	199	7	10	2 704	444	1 704	12 019
Накопичена амортизація									
Накопичена амортизація на 01 січня 2025 року	-	(763)	(312)	(5)	(6)	(42)	-	-	(1 128)
Нарахування зносу	-	(171)	(33)	(1)	(1)	-	-	-	(206)
Рекласифікація	(1 461)	-	-	-	-	-	-	-	(1 461)
Вибуття	-	-	182	-	-	-	-	-	182
Накопичена амортизація на 31 грудня 2025 року	(1 461)	(934)	(163)	(6)	(7)	(42)	-	-	(2 613)
Чиста балансова вартість									
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2025 року	2 080	2 476	36	1	3	2 662	444	1 704	9 406

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

7.3. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років у балансовій вартості інвестиційної нерухомості відбулися такі зміни:

	Будівля цеху	Всього
Первісна вартість на 01 січня 2024 року	5 278	5 278
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
Первісна вартість на 31 грудня 2024 року	5 278	5 278
Накопичена амортизація на 01 січня 2024 року	(748)	(748)
Нарахування зносу	(272)	(272)
Вибуття	-	-
Накопичена амортизація на 31 грудня 2024 року	(1 020)	(1 020)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 року	4 258	4 258
Первісна вартість на 01 січня 2025 року	5 278	5 278
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
Первісна вартість на 31 грудня 2025 року	5 278	5 278
Накопичена амортизація на 01 січня 2025 року	(1 020)	(1 020)
Нарахування зносу	(272)	(272)
Вибуття	-	-
Накопичена амортизація на 31 грудня 2025 року	(1 292)	(1 292)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2025 року	3 986	3 986

7.4 Запаси

Станом на 31 грудня 2024 та 2025 років інформація про рух запасів представлена таким чином:

№	Показник	31 грудня 2024	31 грудня 2025
1	Виробничі запаси	3	5
2	Незавершене виробництво	124	-
3	Готова продукція (Напівфабрикати)	846	453
	Разом	973	458

На 31.12.2025 р. у складі виробничих запасів обліковується:

- спецодяг- отримано у жовтні 2025р для видачі охороні за встановленими нормами, строк знецінення не настав.

Станом на 31.12.2025 р. суми, пов'язані з формуванням запасів ґрунтово-рослинного шару (ГРШ), Пухкого та Скельного розкриття, які отримуються при розкриттєвих роботах у розробці кар'єру, було рекласифіковано до складу основних засобів. Такі активи не належать до переліку товарної продукції, визначеної у Спеціальному дозволі на користування надрами №3629 від 29.12.2004 р. (наказ Держгеонадр №545 від 12.12.2017 р.), та призначені виключно для використання у процесі рекультивації кар'єру після завершення його експлуатації.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
 ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
 (Суми наведені в тисячах гривень)

7.5 Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 року дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) представлена таким чином:

№	Показник	31 грудня 2024	31 грудня 2025
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 344	2 908
2	За вирахуванням: Очікувані кредитні збитки від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості	(-)	(-)
	Разом	1 344	2 908

Резерв стосовно торгової дебіторської заборгованості, простроченої більше 365 днів від очікуваної дати погашення за договором, створюється з урахуванням очікуваних сум сумнівної заборгованості, які визначаються на основі минулого досвіду, та регулярно переглядається на основі фактів і обставин, які існують станом на кожну звітну дату.

Модель розрахунку очікуваних кредитних збитків по торговій дебіторській заборгованості з використанням матриці резервів, де дебіторська заборгованість групується по характеристикам покупців (реалізація готової продукції, оренда, видані займи та інше) та по моделі збитків попередніх періодів (історичної інформації за три попередні роки) з розбивкою на періоди:

- до 365 днів, з відсотком 0,01% від суми заборгованості;
- більш як 365 днів, з відсотком 0,015 % від суми заборгованості;
- з пов'язаними особами резерви не нараховуються

з визначенням відсотка по кожній групі та їх застосування у звітному періоду.

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не створювало резерву стосовно торгової дебіторської заборгованості. Наявна дебіторська заборгованість відноситься до пов'язаних осіб (ТОВ ДИЗЕЛЬТЕХСЕРВІС).

Станом на 31 грудня 2025 року дебіторська заборгованість за виданими авансами та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

№	Показник	31 грудня 2024	31 грудня 2025
1	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	251	858
2	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, у т.ч.:	799	576
	Податок на додану вартість	799	576
3	Інша поточна дебіторська заборгованість	-	17
	Разом	1 050	1 451

7.6 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

№	Показник	31 грудня 2024	31 грудня 2025
1	Грошові кошти на поточних рахунках в банках	242	59
2	Грошові кошти на депозитних рахунках в банках	-	-
3	Грошові кошти на рахунках в банках (всього)	242	59
4	Грошові кошти на рахунку в СЕА ПДВ	3	-
5	Готівка	-	-
	Разом	245	59

Грошові кошти на депозитних рахунках у банках на 31.12.2025 р. відсутні.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

Станом на 31.12.2025 року грошові кошти на рахунку в СЕА ПДВ були рекласифіковані до дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом.

7.7 Власний капітал

Станом на 31 грудня 2024 та 2025 років власний капітал представлений таким чином:

№	Показник	31 грудня 2024	31 грудня 2025
1	Зареєстрований (пайовий) капітал	30 000	30 000
	<i>Внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	5 000	-
2	Додатковий капітал	-	-
3	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(15 767)	(16 701)
4	Неоплачений капітал	(1 800)	-
	Разом	12 433	13 299

Згідно протоколу №16 від 21.04.2023р, засновниками прийнято рішення про збільшення (пайового) капіталу до суми 30 000 000,00 грн (тридцять мільйонів гривень). Рішенням протоколу засновників №18 від 14.10.2024 р. було прийняте подовження терміну виконання протокольного рішення №16 від 21.04.2023 р. до кінця січня 2025р. Внесення відбулося:

- 10.01.2025 в сумі 900 тис грн Качур О.В.;
- 16.01.2025 в сумі 900 тис грн Корсунський О.М.

7.8 Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість є наступною:

№	Показник	31 грудня 2024	31 грудня 2025
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6	210
2	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в т.ч.:	53	68
	<i>Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування</i>	8	10
3	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	22	42
4	Поточна кредиторська заборгованість за одержаним авансів	-	-
5	Інші поточні зобов'язання	5	-
	Разом	86	320

Резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою сальдо кредиторської заборгованості не нараховувався. Утворені заборгованості протягом звітних періодів не набули статусу безнадійної або сумнівної.

7.9 Забезпечення

Забезпечення станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2025 року представлені таким чином:

	Забезпечення невикористаних відпусток (поточне)	Забезпечення відновлення земельних ділянок (довгострокове)	Всього
Станом на 31 грудня 2024 р.	44	-	44
Нарахування	192	1704	1 896
Використання та списання резерву	(142)	-	(142)
Станом на 31 грудня 2025 р.	94	1704	1 798

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

7.10 Оренда

В статті «Інші довгострокові зобов'язання» відображено орендне зобов'язання, яке визнано на дату переходу на МСФЗ (01.01.2018р.) на підставі оцінки договору оренди землі від 27.12.2017р. як договір оренди згідно вимог МСФЗ 16 «Оренда». Орендне зобов'язання оцінено за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на 01.01.2018р., по ринковій ставці дисконтування на дату операції – 15,8%. Станом на 01.01.2025 р. Товариство провело перерахунок (модифікацію) орендного зобов'язання у зв'язку зі зміною розміру орендної плати внаслідок індексації нормативної грошової оцінки (НГО) землі. Для визначення теперішньої вартості майбутніх платежів застосовано метод ефективної процентної ставки (на основі річної ставки НБУ 18,62%). Протягом 2025 року Товариство здійснювало погашення заборгованості та проводило нарахування фінансових витрат (відсотків) за методикою дисконтування. Станом на 31.12.2025 року загальна сума зобов'язання складає 3 010 тис. грн, з яких:

- 2 854 тис. грн — довгострокова частина зобов'язання;
- 156 тис. грн — поточна частина (короткострокова заборгованість по довгостроковим орендним зобов'язанням)

У 2025 році фактично сплачено орендних платежів на суму 662 тис. грн (у 2024 році - 592 тис. грн).

Орендоване майно	Активи з права користування з урахуванням амортизації,		Орендні зобов'язання	
	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
Земельна ділянка	1 645	2 080	2 555	3 010
Всього:	1 645	2 080	2 555	3 010

Нижче в таблиці наведена інформація щодо руху заборгованості за оренду за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 2024 року:

	2024	2025
Заборгованість на початок звітного періоду, в т.ч.	2 532	2 555
- довгострокова частина	2 458	2 481
- короткострокова частина	74	74
Нараховані фінансові витрати з оренди	516	530
Модифікація орендного зобов'язання	99	587
Погашено заборгованості	(592)	(662)
Заборгованість на кінець звітного періоду, в т.ч.	2 555	3 010
- довгострокова частина	2 481	2 854
- короткострокова частина	74	156

7.11 Виручка від реалізації

Виручка за рік, що закінчився 31 грудня є наступною:

№	Показник	2024	2025
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), у т.ч.:	2 750	4 138
1.1	реалізація гранітних блоків та відходів видобування	75	223
1.2	реалізація послуг з операційної оренди активів	-	2 605
1.3	реалізація послуг по відповідальному зберіганню	2 675	1 310

7.12 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня є наступними:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

№	Показник	2024	2025
1	Інші операційні доходи	264	60
1.1	Інші доходи	-	2
1.2	Доходи від продажу необоротних активів	-	58
1.3	Доходи від надання в оренду активів	264	-

7.13 Фінансові доходи

Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня є наступними:

№	Показник	2024	2025
1	Фінансові доходи, у т.ч.:	10	12
1.1	відсотки нараховані на грошові кошти розміщені на депозиті у банку	10	12

7.14 Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня є наступною:

№	Показник	2024	2025
1	Собівартість реалізованої продукції, у т.ч. за видами витрат:	2 121	3 343
1.1	Витрати на відповідальне зберігання	501	774
1.2	Сировина і матеріали	59	130
1.3	Витрати з оренди	1 558	2 386
1.4	Інші витрати (відходи)	3	53

7.15 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня є наступними:

№	Показник	2024	2025
1	Адміністративні витрати, у т.ч. по елементам витрат:	815	1180
1.1	Витрати на оплату праці	262	208
1.2	Відрахування на соціальні заходи	75	52
1.3	Амортизація	292	254
1.4	Інші адміністративні витрати, т.ч	186	666
1.4.1	Інформаційно-консультаційні, аудиторські послуги та інші послуги	102	277
1.4.2	Витрати по оренді майна	6	-
1.4.3	Витрати на послуги зв'язку, та інтернет	49	7
1.4.4	Податок на нерухомість	3	3
1.4.5	Послуги банку	7	7
1.4.6	Рентна плата	4	19
1.4.7	Витрати на утримання основних засобів адмінзначення	3	339
1.4.8	Витрати на страхування життя	12	14

7.16 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня є наступними:

№	Показник	2024	2025
1	Інші операційні витрати, у т.ч.:	196	172
1.1	інші витрат (визнані штрафи, пені; невикористаний податковий кредит по ПДВ)	47	-
1.2	Витрати на утримання та експлуатацію необоротних активів, переданих в оперативну оренду	149	93
1.3	Лікарняні за рахунок підприємства 5 днів	-	21
1.4	Збиток від вибуття (списання) основних засобів	-	58

7.17 Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня є наступними:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

№	Показник	2024	2025
1	Фінансові витрати, у т.ч.:	515	547
1.1	Процентні витрати по орендним зобов'язанням	515	547

7.18 Податок на прибуток та відстрочені податкові активи

Базою розрахунку податку на прибуток є скоригований бухгалтерський прибуток за ставкою 18%.

За 2025 рік Товариство отримало збиток у розмірі 1 015 тис. грн., за 2024 рік отримало збиток у розмірі 623 тис. грн. Збиток Товариства, з урахуванням збитків/прибутків попередніх періодів, станом на 31.12.2025 року склав 16 701 тис. грн. Податок на прибуток Товариство не нараховує за відсутності об'єкта оподаткування.

Відстрочені податкові активи розраховуються шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності при умові впевненості у ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку.

Товариство застосовує виключення податкового законодавства України для підприємств, річний дохід яких не перевищує 40 млн. грн., про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих звітних років).

Керівництво Товариства не має достатньої впевненості у ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові збитки. Відстрочений податковий актив не нарахований.

7.19 Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2025 рік складається прямим методом. Грошові кошти Товариства складаються із коштів на рахунках в банках. Чистий рух грошових коштів та коштів від операційної діяльності (доходи) за звітний період склав (- 1 995) тис. грн., за 2024 рік (-1 168) тис. грн.

Більша частина руху грошових коштів є надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 780 тис. грн, надходження від операційної оренди – 2 690 тис. грн, та інші надходження – 22 тис. грн.

Істотною сумою витрачань є:

- витрачання на оплату авансів – 3 492 тис.грн.,
- зобов'язання з податків і зборів – 935 тис.грн.,
- витрачання на оплату праці та відрахувань на соціальні заходи – 698 тис.грн.,
- витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) -318 тис. грн

Інші витрачання секції «Рух грошових коштів від операційної діяльності» за рік, що закінчився 31 грудня є наступними:

№	Показник	2024	2025
1	Всього інших витрачань, в т.ч.:	65	47
1.1	Послуги банків	7	6
1.2	Виплати по виконавчим листам	45	27
1.3	Виплати по страхуванню робітників	10	11
1.4	Судовий збір	3	-
1.5	Інші витрачання	-	3

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

Грошових коштів, недоступних для використання, немає.

Залишок коштів на кінець 2025 року становить 59 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) на кінець звітного періоду.

7.20 Зміни у власному капіталі

Звіт про власний капітал розкриває інформацію про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом звітного року. Залишок власного капіталу на кінець року (рядок 4300) у сумі (13 299) тис. грн. відповідає даним значенню рядка 1495 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

8. Умовні зобов'язання та умовні активи

Оподаткування

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, продовжують розвиватися. Законодавство та нормативні акти не завжди мають чіткі формулювання і до них можуть застосовуватись різноманітні тлумачення та непослідовне застосування з боку місцевих, регіональних та загальнодержавних органів, а також інших державних установ. Випадки непослідовних тлумачень є достатньо частими.

Керівництво вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доречною та Товариство дотримується всіх норм, а також сплачує або нараховує всі застосовні податки та відрахування.

Потенційне екологічне зобов'язання

Товариство здійснюють свою діяльність в видобувній галузі України. У результаті звичайної діяльності Товариства навколишньому середовищу може бути завдана шкода. В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища, і позиція уряду щодо забезпечення дотримання вимог цього законодавства постійно переглядається. Товариство періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Якщо зобов'язання будуть визначені, вони будуть визнані негайно. Якщо жодних поточних чи майбутніх відшкодування не очікується, витрати, пов'язані із зобов'язаннями щодо охорони навколишнього середовища, відносяться на витрати періоду. Витрати, спрямовані на продовження строку корисного використання відповідного основного засобу або на зменшення чи запобігання забрудненню навколишнього середовища в майбутньому, будуть капіталізовані. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті затвердження більш жорстких вимог законодавства чи змін законодавства, достовірно оцінити неможливо.

Станом на 31.12.2025 року Товариство визнало забезпечення на рекультивацію земель у сумі 1 704 тис. грн.

Зазначена сума відображає теперішню (дисконтовану) вартість майбутніх витрат на відновлення землі після закінчення видобутку корисних копалин. Розрахунок базується на оціночній вартості робіт на момент прогнозованого закриття кар'єру (2034 рік) із застосуванням річної ставки дисконтування на рівні 15,5%.

Відповідно до МСБО 16, первісна оцінка забезпечення була капіталізована у складі вартості основних засобів (об'єкт «Забезпечення під рекультивацію землі»). Щороку сума забезпечення збільшується на величину фінансових витрат, які відображаються у Звіті про прибутки та збитки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

Керівництво Товариства періодично переглядає оцінку цього зобов'язання відповідно до змін у обсягах порушених земель, вартості робіт та актуальних ставок дисконтування. Будь-які додаткові потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок майбутніх змін екологічного законодавства, наразі не можуть бути достовірно оцінені та будуть визнані по мірі їх ідентифікації. Поза межами вищезазначеного нарахованого забезпечення, Керівництво вважає, що станом на 31.12.2025 року Товариство не має інших суттєвих екологічних зобов'язань, які потребують відображення у цій фінансовій звітності.

9. Пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними якщо вони знаходяться під спільним контролем або одна з них має можливість контролювати іншу чи може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин що можуть становити відносини між пов'язаними сторонами звертається увага на суть цих відносин, а не лише на їхню юридичну форму.

Пов'язаними сторонами Товариства є учасники та члени їхніх сімей, провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей, а також підприємства під контролем учасників та підприємства, на які учасники чинять значний вплив:

- ТОВ «Дизельтехсервіс»
- ФОП Качур Олександр Вікторович
- ФОП Корсунський Олександр Михайлович
- ТОВ «ЕКОСПЕЦІНВЕСТ»
- ТОВ «ПІОНЕР-СКН»
- ТОВ «ТРУБНИЙ ДВІР КР»

До провідного управлінського персоналу належать особи, які мають повноваження і на яких покладено відповідальність прямо чи опосередковано за планування, управління та контроль діяльності Товариства. До складу провідного управлінського персоналу входить директор Товариства. З 25.02.2022 по 30.06.2025 року в.о. директора та головного бухгалтера – Каркоха І.С. З 01.07.2025 року в.о. директора у зв'язку з мобілізацією директора – Розум М.М.

У 2025 році сума винагороди провідного управлінського персоналу, що складалася лише з короткострокових виплат як заробітна плата становила 176 тис. грн. (у 2024 році – 146 тис. грн). До провідного управлінського персоналу відносяться: геолог; головний інженер; головний бухгалтер; маркшейдер, начальник господарського відділу, та енергетик.

Станом на 31 грудня 2024 та 2025 років Товариство мало такі непогашені залишки за операціями зі своїми основними пов'язаними сторонами, представленими учасниками та підприємствами, які є під контролем чи значним впливом учасників:

№	Показник	31 грудня 2024	31 грудня 2025
1	ТОВ «Дизельтехсервіс»:		
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 342	2 903
	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	894
	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4	57
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
2	Качур Олександр Вікторович:		
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0,2	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

№	Показник	31 грудня 2024	31 грудня 2025
3	Корсунський Олександр Михайлович:		
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0,2	-

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2025 років, Товариство мало такі операції зі своїми пов'язаними сторонами, представленими учасниками та підприємствами, які є під контролем чи значним впливом учасників:

№	Показник	2024	2025
1	ТОВ «Дизельтехсервіс»:		
1.1.	Доходи від реалізації продукції	75	222
1.2.	Доходи від надання в оренду	2 028	2 605
1.3.	Доходи від зберігання ТМЦ	898	1 299
1.4.	Отримані роботи, послуги	50	304

Згідно договірних відносин отримано роботи / послуги від ТОВ ДИЗЕЛЬТЕХСЕРВІС :

- У 2025 році на 203 тис. грн. - послуги з добування граніту, та 101 тис. грн. з ПДВ -послуги з підтримання інфраструктури кар'єру;
- У 2024 році на 30 тис. грн. - послуги з добування граніту, та 20 тис. грн. – послуги з підтримання інфраструктури кар'єру.

10. Політика управління ризиками

У ході своєї діяльності Товариство наражається на фінансові ризики: ринковий ризик (у тому числі ризик справедливої вартості процентної ставки, ризик грошових потоків та ціновий ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками Товариства враховує непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Товариства.

Ринковий ризик

Товариство бере на себе ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з процентними активами і зобов'язаннями, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятний Товариством, та контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку суттєвих ринкових змін.

Кредитний ризик

Товариство бере на себе кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їхнього погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Фінансові активи, які потенційно наражають Товариство на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість.

Концентрація кредитного ризику

Станом на 31 грудня 2025 року дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість Товариства включає заборгованість у сумі 2 908 тис. грн. Керівництво не очікує збитків від невиконання контрагентами своїх поточних зобов'язань.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Товариство здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

З метою управління ризиком ліквідності Товариство здійснює моніторинг очікуваних майбутніх потоків грошових коштів від операцій із клієнтами та банківських операцій, що є частиною процесу управління активами/зобов'язаннями.

Товариство проводить аналіз джерел фінансування за попередні періоди та приймає відповідні рішення щодо управління активами та пасивами.

11. Управління капіталом

Мета Товариства при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Товариство може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, повертати капітал учасникам, поповнювати статутний капітал або продавати активи для зменшення суми боргу.

Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зобов'язань.

12. Події після звітної дати

Після 31 грудня 2025, продовжується збройний конфлікт на території Луганської та Донецької областей, який розпочався навесні 2014 року, та переріс у повномасштабне військове протистояння після вторгнення збройних сил РФ на територію України 24 лютого 2022 року. По всій території України наразі запроваджено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. Економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку повномасштабного вторгнення. Війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і населення країни та суб'єктів господарювання.

На дату подання звітності військові дії ведуться на території Дніпропетровської, Донецької, Житомирської, Запорізької, Київської, Луганської, Миколаївської, Одеської, Сумської, Харківської, Херсонської, Чернігівської та інших областей, частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік. По всій території України наразі запроваджено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. До багатьох нормативно-правових актів було внесено відповідні зміни, включаючи законодавство з питань податкового та бухгалтерського обліку.

Тривалість та вплив повномасштабних військових дій РФ на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Керівництво оцінює, що негативний вплив військової агресії на економіку країни і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на результати Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень)

Тому Товариство продовжує вести безперервно свою діяльність. Товариство не планує оголошувати про плани припинення діяльності або вибуття основних активів. На сьогоднішній день керівництво Товариства оцінює сценарії можливого розвитку подій та аналізує їх вплив на ринок та роботу Товариства.

Станом на дату затвердження фінансової звітності коригуючи події після дати балансу, що мали вплив на результат 2025 року відсутні. Описані вище події за оцінками управлінського персоналу є не коригуючими.

13. Затвердження фінансової звітності

Датою затвердження фінансової звітності Товариства до випуску є дата розгляду та підписання фінансової звітності управлінським персоналом Товариства 04 червня 2026 року. Рішення про остаточне затвердження фінансової звітності після її випуску приймається Вищим органом управління (Загальними зборами учасників) відповідно до Статуту Товариства. Учасники Товариства мають повноваження вносити зміни до фінансової звітності після її випуску лише у випадках та в порядку, визначених чинним законодавством України.

В.о. директора


Микола РОЗУМ

Головний бухгалтер


Ірина ГРЕЧАНАЯ

