

ЗАТВЕРДЖЕНО

**Радою директорів АТ «РУДЬ»
(Протокол № 29 від 29 квітня 2026 р.)
Заступник Голови Ради директорів**


 **О.П. Вівсик**

ВИСНОВКИ

**Служби внутрішнього аудиту (контролю)
за результатами перевірки
фінансово-господарської діяльності
АТ «РУДЬ» за 2025 рік**

**м. Житомир
2026**

**Висновки Служби внутрішнього аудиту (контролю)
про результати перевірки фінансово-господарської діяльності
Акціонерного товариства «РУДЬ» за 2025 рік.**

Служба внутрішнього аудиту (контролю) (надалі – аудитором) проведено перевірку фінансово-господарської діяльності та фінансових звітів АТ «РУДЬ» (надалі – Товариства), що включають баланс станом на 31.12.2025 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що минув.

Для проведення перевірки та дослідження, з метою встановлення достовірності взято дані фінансової звітності: бухгалтерського балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за 2025 рік Товариства.

На основі перевірки вказаних вище бухгалтерських форм звітності та інших документів фінансово-господарської діяльності Товариства аудитор відмічає наступне:

1. Основні засоби відображаються за історичною вартістю або собівартістю будівництва, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Інформація щодо складу статті «Основні засоби» станом на 31 грудня 2025 представлена таким чином:

Основні засоби	1,173,765
Активи з права користування	4,733
Всього	1,178,498

Станом на 31 грудня 2025 основні засоби загальною первісною вартістю 556,703 тисяч гривень були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією.

2. Станом на 31.12.2025 року первісна вартість основних засобів складає 2 552 854 тис.грн. Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом в залежності від терміну корисного використання об'єктів.

Станом на 31.12.2025 року накопичена амортизація складає 1 379 089 тис. грн.

У структурі основних засобів в 2025 році питому вагу займають машини та обладнання – 60,5%, будівлі та відповідна інфраструктура – 37,3%, інші основні засоби – 2,2%.

Рівень придатності основних засобів – 46%.

Знос основних засобів становить відповідно 54%.

Облік основних засобів та нарахування їх зносу відповідають критеріям, визначеним нормативними документами.

3. Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, із врахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених при будівництві та капіталізованих фінансових витрат. Незавершене будівництво не амортизується. Вартість незавершеного будівництва складає 20836 тис.грн.

Крім цього, на балансі рахується :

- придбане, але не введене в експлуатацію обладнання на суму - 49 479 тис.грн.,
- проведені попередні оплати на закупівлю обладнання на суму 27 919 тис.грн.,
- не введені в експлуатацію нематеріальні активи на суму 1 608 тис.грн.

4. За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2025 року обліковуються незавершені капітальні інвестиції, не введені в експлуатацію основні засоби та реконструкція складських приміщень, інші капітальні витрати на суму 71 923 тис. грн. (2,3% від всіх активів).

5. Загальна сума торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2025 року становить 427 140 тис. грн., в т.ч.:
дебіторська заборгованість покупців складає 426 772 тис. грн.,
за розрахунками з бюджетом 124 340 тис. грн.,
за виданими авансами 32 709 тис. грн.

6. Облік запасів проводився у відповідності до вимог МСБО №2 «Запаси» . Загальна сума залишків основних видів станом на 31.12.2025 року становить 545 831 тис. грн.

У структурі запасів питома вага у звітному періоді займають складає готова продукція (30,4%) та виробничі запаси (56,3%). Інші товарно-матеріальні цінності – 13,3%.

Наявність залишків запасів гарантує повне забезпечення господарської діяльності на початок сезону. Склад витрат на виробництво готової продукції та порядок розподілу загалом – виробничих витрат відповідають вимогам діючих нормативних документів.

7. Формування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) відповідає діючим нормативним документам. Вибірковою перевіркою правильності та достовірності даних бухгалтерського обліку при формуванні собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) порушень не встановлено.

8. При обліку господарських операцій на підприємстві застосовуються відповідні Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ та МСБО), затверджені Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Облікова політика АТ «РУДЬ» застосована таким чином, що фінансові звіти повністю узгоджені з вимогами ЗУ №996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р (зі змінами та доповненнями) та МСФЗ і МСБО та іншими законодавчими і нормативними документами.

9. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років затверджений та зареєстрований статутний капітал Товариства становив 27 865 тисяч простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 гривні кожна. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл нерозподіленого прибутку.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років статутний капітал становив 1 393 250,00 гривень.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, сума статутного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» та становила 5341 тис. грн.

10. Бухгалтерський облік, оцінка та класифікація зобов'язань на дату балансу відповідає діючим вимогам. Станом на 31.12.2025 року короткострокові поточні зобов'язання становили 422 790 тис. грн. в т.ч. сума овердрафту 7790 тис.грн.

Станом на 31.12.2025 року довгострокова позика від акціонера становила 28 831 тис.грн. та зобов'язання з оренди 3190 тис.грн.

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками, і наведені за амортизованою вартістю, яка близько до їх справедливої вартості.

Нецільового використання позик не встановлено. Станом на 31.12.2025 року Товариство використало свої основні засоби в якості забезпечення короткострокових кредитів банків у сумі 459 699 тис.грн.

11. Компанія визнає дохід, коли (або у міру того, як) вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Продаж готової продукції та товарів

Дохід від реалізації готової продукції та товарів визнається, коли Компанія реалізувала товар клієнту. Чистий дохід за 2025-й рік склав 3 727 500, що більше ніж у 2024 році на 10,3%.

12. Фінансовий результат до оподаткування за звітний період становить 348 386 тис. грн. та чистий фінансовий результат (прибуток) 283 064 тис. грн.

13. Власний капітал Товариства станом на 31.12.2025 становить 2 393 941 тис. грн. Зміни власного капіталу відбулися за рахунок збільшення суми нерозподіленого чистого прибутку та дисконтування від суми дисконту, наданої довгострокової позики акціонера.

14. На основі МСБО та МСФЗ підготовлено та складено фінансову звітність Товариства за 2025 рік.

Бухгалтерський облік в Товаристві ведеться відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV. Інвентаризація майна підприємства проведена згідно наказу № 419 від 27.10.2025 року.

Висновки:

Інформація відображена в фінансовій звітності за 2025 рік АТ «РУДЬ» достовірна і підтверджена записами в Головній книзі, складена відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку з метою забезпечення єдиних принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання і подання фінансової звітності.

Показники фінансової звітності підприємства формувались з використанням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку відповідно до його господарських операцій.

При перевірці показників, відображених у фінансовій звітності порушень у Товаристві не встановлено.

Фінансово-господарська діяльність Товариства здійснюється у відповідності з чинним законодавством України.

Фінансова річна звітність Товариства достовірна та пропонується для затвердження загальними зборами акціонерів.

Фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2025 не встановлено.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) підтверджує, що фінансова звітність справедливо та достовірно відображає фінансовий стан АТ «РУДЬ» станом на 31.12.2025 згідно з нормами МСФЗ.

Служба внутрішнього аудиту (контролю)

АТ «РУДЬ»

Аудитор (з фінансової звітності) 

Анжеліка ЛАЗІЮТА