

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КЕРАМПРОМ»

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Примітки до фінансової звітності

1. Сфера діяльності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КЕРАМПРОМ» (далі «Товариство») є юридичною особою, що було засновано згідно законодавства України.

Напрямок діяльності підприємства - видобуток вогнетривких та тугоплавких глин.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31.12.2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

При підготовці фінансової звітності Товариства, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти, відображаються із застосуванням валютного курсу на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у іноземних валютах, відображаються за валютним курсом на дату балансу. Немонетарні активи, виражені в іноземних валютах, відображені за історичною вартістю, не перераховуються.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності.

Військова агресія російської федерації проти України суттєво вплинула на діяльність Товариства. Відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24 лютого 2022 року в Україні запроваджено воєнний стан.

Основні виробничі потужності ПРАТ «КЕРАМПРОМ» розташовані на території проведення активних бойових дій. У зв'язку з цим Товариство призупинило видобування глини та розкривні роботи на кар'єрі «Видний», а реалізація продукції у 2025 році здійснювалась за рахунок запасів, сформованих у попередніх періодах.

Станом на кінець 2025 року всі добуті запаси сировини з кар'єра «Видний» були повністю відвантажені та реалізовані покупцям.

Обмеження логістики, зокрема щодо переміщення вантажів, а також неможливість використання виробничих потужностей, суттєво вплинули на обсяги діяльності Товариства.

У зв'язку з цим управлінський персонал разом з Наглядовою радою зосередили зусилля на пошуку нових напрямків діяльності, розширенні сировинної бази та залученні інвестицій для відновлення операційної діяльності.

Керівництво здійснило оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі на період не менше 12 місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності є прийнятним.

Разом з тим, зазначені обставини, зокрема зупинення основної діяльності, обмежений доступ до активів та необхідність залучення фінансування, свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

За оцінкою керівництва Товариства, недоотриманий прибуток у 2025 році внаслідок військової агресії становить близько 100 000 000 грн. Зазначена сума є оціночною та базується на доступній інформації та не визнавалась у фінансовій звітності.

Керівництво не має наміру припиняти діяльність Товариства та вживає заходів для мінімізації негативного впливу зазначених обставин.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Облікові політики

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

3.2. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Фінансова звітність ПРАТ «КЕРАМПРОМ» підготовлена на основі принципу історичної собівартості, амортизованої собівартості та справедливої окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

3.3. Доходи від реалізації

Товариство здійснює зовнішньоекономічну діяльність. Доходи від реалізації продукції на експорт визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, і являють собою надходження від реалізації продукції в ході звичайної господарської діяльності. Для визнання доходів Товариство застосовує МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами». Згідно з МСФЗ 15, доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари та послуги.

3.4. Витрати діяльності

Витрати визначаються у звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути достовірно визнані.

Витрати визнаються в періоді визнання доходу, для отримання якого вони були понесені. Якщо витрати не мають безпосереднього зв'язку з певними доходами, вони визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

3.5. Основні засоби

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби відображаються у Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених втрат від знецінення. Капіталізовані витрати містять основні видатки на вдосконалення та заміни, які продовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати доходи. Видатки на поточні ремонти та технічне обслуговування, що не відповідають вищенаведеним критеріям, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені. Сума, що амортизується - це собівартість об'єкту основних засобів.

Амортизація основних засобів розраховується:

- виробничим методом для основного засобу «кар'єр Видний»;
- прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта

основних засобів - для всіх інших.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів з метою амортизації приймається рівною нулю.

Строк корисної експлуатації об'єктів основних засобів підлягають перегляду на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін попередніх оцінок обліковується як зміна в облікових оцінках.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання.

Прибуток або збиток, що виникає у зв'язку із припиненням визнання активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутків і збитків того періоду, в якому вони виникли.

Незавершені капітальні інвестиції рекласифікуються до складу основних засобів.

Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються. Амортизація незавершених капітальних інвестицій починається з моменту готовності активів для використання, тобто з того моменту, коли вони перебувають у стані та у місці, в якому вони придатні до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

3.6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи Товариства містять права користування природними ресурсами та інші нематеріальні активи.

Нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. Після первісного визнання в якості активу, нематеріальні активи враховуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від знецінення за їхньою наявності.

3.7. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та розташуванням основних виробничих потужностей на території проведення бойових дій, існують ознаки можливого зменшення корисності активів.

Керівництво здійснило оцінку таких ознак відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Разом з тим, через відсутність доступу до активів та високий рівень невизначеності щодо майбутнього використання активів, визначення суми очікуваного відшкодування є суттєво обмеженим.

На підставі наявної інформації та застосованого професійного судження керівництво не визнавало збитки від зменшення корисності активів станом на 31 грудня 2025 року.

3.8. Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснювати відповідно до МСБО 2 «Запаси». Одиницею бухгалтерського запасів визначається кожне їх найменування.

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за їх первісною вартістю (собівартістю) за вирахуванням резерву на застарілі запаси чи за чистою вартістю реалізації. Первісна вартість включає затрати, понесені на придбання запасів, їх доставку до теперішнього місцезнаходження та приведення до відповідного стану.

Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Компанія періодично переглядає запаси на предмет погіршення їх якості або старіння, з метою відображення їх в обліку відповідно до норм МСБО.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

3.9. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання більше 12 місяців).

Облік фінансових інструментів здійснюється в розрізі договорів та контрагентів.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через прибуток або збиток. До фінансових активів, що оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю належать угоди, що надають право отримувати грошові кошти або інші фінансові активи від інших компаній.

До фінансових зобов'язань, що оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю, належать угоди, що зобов'язують надавати грошові кошти або інші фінансові активи іншим компаніям.

До фінансових активів та фінансових зобов'язань, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, належать безпроцентні позики (видані та отримані).

Справедлива вартість безпроцентних позик (виданих та отриманих) визначається шляхом дисконтування (приведення вартості майбутніх грошових потоків до їх сьогодишньої вартості).

Не застосовується дисконтування до заборгованості, яка може бути погашена в будь-який момент часу на вимогу кредитора, а також для короткострокової заборгованості, оскільки вплив дисконтування на таку заборгованість вважається несуттєвим.

3.10. Зменшення корисності фінансових активів

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати.

Компанія застосовує спрощений підхід для торговельної дебіторської заборгованості, який дозволяє використання матриці резервування (provision matrix), за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів.

Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни кредитного ризику після первісного визнання.

Товариство припиняє визнавати фінансові активи тільки в разі припинення дії договірних прав на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків / вигід іншому підприємству.

3.11. Припинення визнання фінансових інструментів

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;

б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації, відображається як доходи або витрати від припинення визнання. Фінансове зобов'язання вилучається зі Звіту про фінансовий стан суб'єкта господарювання тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

Різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сплаченою компенсацією визнають у прибутку чи збитку.

3.12. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів в банках. Операції з грошовими коштами проводяться в національній та в іноземній валюті. Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта - гривня.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції. На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних

курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

3.13. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню.

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

Відстрочені податкові активи і зобов'язання відображаються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, який справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір таким чином провести взаємне зарахування поточних податкових активів і зобов'язань.

3.14. Власний капітал

Зареєстрований капітал, включає в себе внески учасників. Товариство визнає резервний фонд в складі власного капіталу, сформований відповідно до Статуту Товариства. Резервний капітал визначається за підсумками року. Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.

Нерозподілений прибуток включає у себе результати поточного та попередніх періодів, розкритих у Звіті про сукупні доходи та Звіті про зміни у власному капіталі.

3.15. Забезпечення

Забезпечення визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди і сума зобов'язання може бути достовірно визначена.

Величину забезпечення Товариство визначає за найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення наявного зобов'язання на кінець періоду.

За строком використання забезпечення поділяються на поточні (зі строком використання в межах звичайного операційного циклу, або одного року) та довгострокові (зі строком використання більше одного року).

Для визначення величини довгострокового забезпечення вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим. Тому, величина забезпечення має бути теперішньою вартістю витрат, тобто підлягати дисконтуванню.

Дисконтована вартість дозволяє отримати суму грошових коштів, які будуть потрібні в майбутньому для погашення зобов'язання, яке існує сьогодні, з урахуванням їх можливого знецінення протягом періодів перебування забезпечення на балансі підприємства.

Товариством створені наступні забезпечення:

- резерв на рекультивацію земель (довгострокове забезпечення);
- резерв відпусток (короткострокове забезпечення).

Резерви використовуються Товариством для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких вони були створені.

Резерв на рекультивацию земель

В процесі промислового видобутку глини Товариство згідно із законом зобов'язане проводити роботи з рекультивации земель, тобто виникає юридичне зобов'язання.

Витрати на рекультивацию земель передбачені на певний строк і пов'язані з виробництвом запасів протягом цього періоду.

У бухгалтерському обліку підприємства зобов'язання за витратами на рекультивацию земель обліковується у складі собівартості готової продукції (запасів).

Нарахування забезпечення на рекультивацию земель здійснюється пропорційно обсягам видобутої глини. Нарахований резерв є довгостроковим зобов'язанням і тому його вартість визначена із застосуванням дисконтування.

Сума дисконту на кожну дату балансу обліковується у складі фінансових витрат.

Резерв на виплату відпусток працівникам

Сума резерву на виплату відпусток працівникам Товариства на дату балансу дорівнює сумі очікуваних витрат, пов'язаних з оплатою відпусток.

Забезпечення майбутніх відпусток формується з урахуванням відповідної суми ЄСВ.

Сума створеного забезпечення визнається витратами поточного періоду.

Під час формування резерву на виплату відпусток працівникам Товариство виходить із припущення, що його буде використано протягом звітного року, тому класифікує такий резерв як поточне зобов'язання.

4. Розкриття іншої інформації

4.1. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

У процесі застосування облікової політики керівництвом підприємства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, які визнані у фінансовій звітності.

Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, зокрема включають:

- судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ;
- судження щодо основних засобів;
- судження щодо запасів;
- судження щодо відстрочених податків;
- судження щодо використання ставок дисконтування;
- судження щодо виявлення ознак знецінення активів;
- судження щодо забезпечень;
- судження щодо податків;
- інші судження.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством у 2025 році не здійснювались.

Попередні оцінки періодично переглядаються Товариством і у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі прибутків та збитків за період, коли про них стає відомо.

4.2. Судові справи

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Товариство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, - характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий

процес, вимогу чи оцінку.

4.3. Управління капіталом

Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності ПРАТ «КЕРАМПРОМ» продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Товариства. Керівництво вживає заходів по дотриманню капіталу на такому рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Товариства, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії,

Політика Товариства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

4.4. Політика управління фінансовими ризиками

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

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Основні ризики, властиві діяльності Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності та ринковий ризик.

4.4.1. Кредитний ризик

Фінансові інструменти, за якими у Товариства може з'явитися значний кредитний ризик, представлені, в основному, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами. Грошові кошти розміщуються у фінансових установах, які на період розміщення вважаються достатньо надійними. Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику.

4.4.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої зобов'язання з виплат при настанні строку їх погашення у звичайних або непередбачених умовах. З метою управління та мінімізації даного ризику, Товариство веде облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення.

4.4.3. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

4.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може мати значний вплив на прийняті нею рішення з питань фінансово-господарської діяльності або здійснювати за нею загальний контроль. До зв'язаних сторін Товариства відносяться учасники, що володіють часткою 10% і більше відсотків у статутному капіталі Товариства та управлінський персонал:

Операції з пов'язаними сторонами у 2025 році, за виключенням виплат ключовому управлінському персоналу, відсутні.

4.6. Плани щодо безперервної діяльності

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності.

Станом на 31 грудня 2025 року управлінський персонал здійснив оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі на період не менше 12 місяців з дати затвердження фінансової звітності.

На підставі проведеної оцінки керівництво дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності є прийнятним.

Разом з тим, зупинення основної діяльності, обмежений доступ до активів, вичерпання запасів, а також необхідність пошуку нових напрямків діяльності та джерел фінансування свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Товариства разом з Наглядовою радою вживає заходів щодо відновлення діяльності, розширення сировинної бази та залучення інвестицій.

4.7. Події після звітної дати

У зв'язку з запровадженням в Україні воєнного стану починаючи з 24 лютого 2022р. керівництво Товариства вважає що наявна суттєва невизначеність щодо подальшого продовження безперервної господарської діяльності в осяжному майбутньому на період 12 місяців. Однак інформація про суттєві події, що відбулися між звітною датою та датою випуску звітності, які потребують коригування або розкриття відповідно до МСБО 10 «Події після звітної дати» відсутні.

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

5.1. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2025 року:

	Права користування природними ресурсами <i>тис. грн.</i>	Інші нематеріальні активи <i>тис. грн.</i>	Разом <i>тис. грн.</i>
Первісна вартість:			
На 01 січня 2025 року	1177	53	1230
Надходження			
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2025 року	<u>1177</u>	<u>53</u>	<u>1230</u>
Знос та знецінення:			
На 01 січня 2025 року	654	47	701
Амортизація за рік	311	3	314
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2025 року	<u>965</u>	<u>50</u>	<u>1015</u>
Чиста балансова вартість:			
На 01 січня 2025 року	523	6	529
На 31 грудня 2025 року	<u>212</u>	<u>3</u>	<u>215</u>

5.2. Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2025 року:

	Земля	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість:							
На 01.01.2025	36	13 621	17 524	8 277	520	149	40 127
Надходження			262				262

	Земля	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Вибуття			148	827	176		1 151
На 31.12.2025	36	13 621	17 638	7 450	344	149	39 238
Знос:							
На 01.01.2025		7570	17 111	7 944	517	81	33 223
Надходження			262				262
Амортизація за рік		348	175	206		13	742
Вибуття			148	827	176		1 151
На 31.12.2025		7 918	17 138	7 323	341	94	32 814
Чиста балансова вартість:							
На 01.01.2025	36	6 051	413	333	3	68	6 904
На 31.12.2025	36	5 703	500	127	3	55	6 424

Станом на 31.12.2025р. обмежень на використання майна Товариства немає, під арештом, в податковій та банківській заставі основні засоби не перебувають.

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не проводило фактичної інвентаризації активів у зв'язку з відсутністю безпечного та безперешкодного доступу до виробничих потужностей, розташованих на території проведення бойових дій. У зв'язку з цим активи у фінансовій звітності відображені за даними бухгалтерського обліку.

5.3. Довгострокова дебіторська заборгованість

	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокова дебіторська заборгованість, первісна вартість	857	857
Неамортизований дисконт	-75	-75
Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040)	782	782

5.4. Відстрочені податкові активи

Розрахунок відстрочених податків Товариства був проведений у такій послідовності:

- 1). Ідентифікація та розрахунок усіх тимчасових різниць.
- 2). Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань за тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню.
- 3). Розрахунок відстрочених податкових активів за різницями, що підлягають вирахуванню, і податковим збитком.

4). Згортання відстрочених податкових зобов'язань та активів.

5). Оцінка можливості визнання відстрочених податкових активів.

6). Розрахунок витрат унаслідок зміни величини відстрочених податкових активів за період.

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі: для 2025 року - 18%:

	Відстрочені податки на 31.12.2025 р. («-» ВПА, «+» ВПЗ)	Вплив на прибуток чи збиток за 2025 рік	Відстрочені податки на 31.12.2025 р. («-» ВПА, «+» ВПЗ)
Остаточна вартість основних засобів	+82	0	+82
Остаточна вартість нематеріальних	0	0	0

активів	Відстрочені податки на 31.12.2025 р. («-» ВПА, «+» ВПЗ)	Вплив на прибуток чи збиток за 2025 рік	Відстрочені податки на 31.12.2025 р. («-» ВПА, «+» ВПЗ)
Забезпечення майбутніх витрат і платежів	-626	0	-626
Резерв кредитних збитків	-23	0	-23
Резерв знецінення матеріальних активів	-21	0	-21
Разом:	-588	0	-588
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	588	0	588

Відстрочений податковий актив у сумі податку на прибуток, яка дорівнює 588 тис. грн., буде відшкодований у формі економічних вигід, які надійдуть Товариству в майбутніх періодах. Керівництво вважає, що Товариство матиме достатній оподатковуваний прибуток у майбутніх періодах для використання відстроченого податкового активу.

5.5. Запаси

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина і матеріали	3 614	50 652
Паливо	363	957
Будівельні матеріали		204
Запасні частини	79	372
Тара		54
Інші матеріали	-	-
МШП		8
Готова продукція	22	1
Запаси разом (рядок 1100)	4 078	52 248

Станом на 31 грудня 2025 року запаси Товариства включають сировину і матеріали, паливо, запасні частини, а також інші матеріальні ресурси, що використовуються у господарській діяльності Товариства.

До складу запасів включено матеріали виробничого та господарського призначення, які використовуються у процесі здійснення основної діяльності Товариства, зокрема у сфері видобування корисних копалин, а також для забезпечення адміністративних та допоміжних функцій.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю, яка включає витрати на їх придбання, транспортування та доведення до стану, придатного для використання.

У звітному періоді відбулося суттєве зменшення залишків запасів, що пов'язано зі значним використанням матеріалів у виробничій діяльності Товариства, а також впливом зовнішніх факторів, зокрема умов воєнного стану.

До складу запасів також включено матеріали та витрати, пов'язані з видобувною діяльністю Товариства.

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не проводило фактичної інвентаризації запасів у зв'язку з відсутністю безпечного та безперешкодного доступу до виробничих потужностей, розташованих на території проведення бойових дій. У зв'язку з цим запаси у фінансовій звітності відображені за даними бухгалтерського обліку.

Товариство здійснює оцінку необхідності створення резерву під знецінення запасів. На дату балансу керівництво не має інформації про суттєве знецінення запасів, виходячи з наявних даних.

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

31.12.2025	31.12.2024
тис. грн.	тис. грн.

Торговельна дебіторська заборгованість	90 917	83 862
Резерв очікуваних кредитних збитків	-128	-128
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	90 789	83 734

Аналіз знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи матрицю резервування для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки резервування базуються на днях прострочки для групування різних клієнтів із подібними моделями збитків. Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності, на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість кожного класу фінансових активів. Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється на основі припущень та управлінських суджень, що можуть суттєво відрізнятися від фактичних результатів. Значна частина дебіторської заборгованості сформована в умовах воєнного стану, що підвищує ризик її непогашення.

5.7. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4320	3 561
Витрати майбутніх періодів (рекламифікація)		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	4320	3 561

5.8. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки за ПДФО	-	-
ПДВ до відшкодування	16 132	11 588
Розрахунки за податком на прибуток		-
Податок на землю	922	868
Інші		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	17 054	12 456

5.9. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	31.12.2024	31.12.2023
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140)	-	-

5.10. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки з іншими дебіторами	1 122	1 255
Розрахунки за страхуванням	326	281
Інша		-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1155)	1 448	1 536

5.11. Гроші та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів Компанія відносить кошти на поточних рахунках в банках та Грошові кошти в дорозі в національній валюті. Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

31.12.2025	31.12.2024
тис. грн.	тис. грн.

Рахунки в банках	1 300	8 663
Грошові кошти в дорозі в національній валюті		-
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	<u>1 300</u>	<u>8 663</u>

5.12. Інші оборотні активи

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Нереалізований податковий кредит з ПДВ	7 466	5 796
Витрати майбутніх періодів (рекласифікація)	186	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1190)	<u>7 652</u>	<u>5 799</u>

5.13. Зареєстрований (пайовий) капітал

Акціонерний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений – прості акції (номінальна вартість):

	Кількість акцій	Номінальна вартість однієї акції	Зареєстрований (пайовий) капітал
	тис. штук	грн.	тис. грн.
На 31 грудня 2024 року	314 027	82	25 750
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-	-
На 31 грудня 2025 року	<u>314 027</u>	<u>82</u>	<u>25 750</u>

Всі акції мають номінальну вартість 82 гривні. Тримачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди акціонерам оголошуються і затверджуються на щорічних загальних зборах акціонерів.

5.14. Резервний капітал

Товариство створює резервний капітал згідно зі статутом. Формування резервного капіталу відбувалося шляхом відрахувань від чистого прибутку Товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку. Резервний капітал створено для погашення заборгованості у разі ліквідації Товариства тощо. Нерозподілений прибуток, за рахунок якого сформовано такий резервний фонд, не підлягає розподілу між акціонерами Компанії.

Резервний капітал складає 3863 тис. грн. (2025 р.: 3863 тис. грн.).

5.15. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

	2025 р.	2024 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок нерозподіленого прибутку на 1 січня	105 813	72 642
Виправлення помилок	-90	-287
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	8 103	33 458
Виплати власникам (дивіденди)	25 003	-
Виправлення помилок	-	-
Залишок нерозподіленого прибутку на кінець звітного періоду	<u>88 823</u>	<u>105 812</u>

Виплачені і оголошені дивіденди

	2025 р.	2024 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дивіденди до виплати на 1 січня	1	1
Дивіденди, оголошені протягом року	25 003	-
Дивіденди, виплачені протягом року	25 003	-
Дивіденди до виплати на кінець періоду	<u>1</u>	<u>1</u>

5.16. Довгострокові забезпечення

Довгострокові забезпечення на рекультивацію

	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	3 479	3 479
Нараховано за рік	0	0
Використано за рік	0	0
Неамортизований дисконт	0	0
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	<u>3 479</u>	<u>3 479</u>

5.17. Короткострокові кредити банків

Короткострокові кредити банків за 2025р відсутні

	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
	-	-
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	<u>-</u>	<u>-</u>

5.18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	<u>129</u>	<u>2 088</u>

5.19. Зобов'язання перед бюджетом

	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розрахунки за ПДФО	127	79
Розрахунки за податком на прибуток	118	2 478
Податок на надра до сплати	-	-
Військовий збір до сплати	12	-
Зобов'язання перед бюджетом (рядок 1620)	<u>257</u>	<u>2 557</u>

5.20. Зобов'язання з оплати праці

	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	<u>63</u>	<u>10</u>

5.21. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами у 2025 р. за рік збільшилась

	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	<u>402</u>	<u>33</u>

5.22. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками станом на 31.12.2025 р. та на 31.12.2024 р. становить 1 тис.грн. (рядок 1640).

5.23. Поточні забезпечення

Рух забезпечення витрат персоналу за 2025 та 2024 роки (рядок 1660):

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	1 066	1071
Нараховано за рік	783	476
Використано у звітному році	1154	481
Залишок на 31 грудня (рядок 1660)	695	1 066

Забезпечення сформовані за виплатами невикористаних працівниками відпусток, на які такі працівники мають право згідно законодавства.

5.24. Інші поточні зобов'язання

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розрахунки з підзвітними особами	22	16
		8267
Розрахунки з іншими дебіторами		
Розрахунки з іншими кредиторами	11 166	11 108
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	11 188	19 391

5.25. Доходи та витрати

Структура доходів :

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 2000	148 548	185 401
Інші операційні доходи, рядок 2120	6 268	1 010
Інші фінансові доходи (дисконтування), рядок 2220		371
Інші доходи, рядок 2240		10
Разом:	154 816	186 792

Структура витрат:

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), (рядок 2050)	49 418	58 040
Адміністративні витрати (рядок 2130)	8 464	8 096
Витрати на збут (рядок 2150)	66 533	79 475
Інші операційні витрати (рядок 2180)	20 520	452
Фінансові витрати (рядок 2250)	-	-
Інші витрати (рядок 2270)		8
Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)	1 778	7 263
Разом:	146 713	83 702

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	1 778	7 263
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	1 778	7 263

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Радченко Валентин Вікторович

Рітсо Олена Анатоліївна