

Титульний аркуш

30.06.2026

(дата реєстрації особою електронного документа)

№224

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Голова Правління

(посада)

(місце для накладання електронного
підпису уповноваженої особи
емітента/особи, яка надає
забезпечення, що базується на
кваліфікованому сертифікаті
відкритого ключа)

Літвін Денис Васильович

(прізвище та ініціали керівника або
уповноваженої особи)

Річний звіт

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" (00191916) за 2025 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 30.06.2026, Затвердити річну інформацію емітента. Рішення №254

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку:
Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено на
власному вебсайті емітента

http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=100

(URL-адреса вебсайту)

30.06.2026

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

1.2. Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення (якщо річний звіт подається особою, яка надає забезпечення (незалежно від того, чи є особа емітентом) відсутня оскільки емітент не має випусків цінних паперів, за якими надаються забезпечення іншими особами.

1.3. Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за його зобов'язаннями (якщо за зобов'язаннями емітента надаються забезпечення) відсутня оскільки емітент не має випусків цінних паперів, за якими надаються забезпечення іншими особами.

1.5. Інформація про рейтингове агентство не надається у зв'язку з тим, що у статутному фонді Товариства немає державної частки, Товариство не має стратегічного значення для економіки та безпеки держави, Товариство не здійснило випуску боргових цінних паперів та не займає монопольного (домінуючого) становища.

1.6. В звітному році судових справ не було.

1.7. Протягом звітного періоду штрафних санкцій щодо емітента не застосовувалися.

2.3. Інформація щодо корпоративного секретаря відсутня, оскільки посада корпоративного секретаря в Товаристві не передбачена.

2.5. Організаційна структура в звітному році не розкривалася.

3. Структура власності в звітному році не розкривалася.

4.2. Протягом звітного періоду товариство ліцензій не отримувало.

4.6. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції не надається, тому що товариство не займається видами діяльності, що відносяться до переробної, добувної промисловості.

4.7. Інформація про собівартість реалізованої продукції не надається, тому що товариство не займається видами діяльності, що відносяться до переробної, добувної промисловості.

5. Протягом звітного періоду Товариство не приймало участі в інших юридичних особах.

6. Товариство не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів.

II.

2. В звітному році змін прав на акції не було.

3.3. Протягом звітного періоду Товариство облігацій не випускало.

3.4. Протягом звітного періоду Товариство інших цінних паперів не випускало.

3.5. Протягом звітного періоду Товариство деривативні цінні папери не випускало.

3.6. Протягом звітного періоду Товариство боргових цінних паперів не випускало.

3.7. Протягом звітного періоду Товариство звіт про стан об'єкта нерухомості не затверджувало.

3.8. Протягом звітного періоду Товариство не придбавало власні акції.

3.9. У власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи відсутні.

3.11. Протягом звітного періоду інформацію про будь-які обмеження щодо цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів, згоди на відчуження таких цінних паперів не було.

4.2. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або дорівнює пороговому значенню пакета акцій відсутня у зв'язку з відсутністю змін.

III.

2. Річна фінансова звітність в звітному році не розміщувалася, в зв'язку з тим що емітент є Приватним акціонерним товариством.

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності не замовлявся.

5.1. Протягом звітного періоду рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів не приймалося, інформація не подавалася.

5.2. Протягом звітного періоду рішення про вчинення значних правочинів не приймалося та не подавалося.

5.3. Протягом звітного періоду рішення про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість не приймалося та не подавалося.

6. Звіт про платежі на користь держави відсутній, оскільки Товариство не здійснює діяльність у видобувних галузях та не здійснює заготівлю деревини.

IV.

1.1.1.1. Товариство власного кодексу корпоративного управління не розробляло, тому в питаннях корпоративного управління керується правилами та процедурами прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю, а також розподілом прав і обов'язків між органами Товариства та його акціонерами стосовно управління Товариством, що передбачені Законом України "Про акціонерні товариства", статутом Товариства, затвердженим рішенням загальних зборів акціонерів, а також, внутрішніми положеннями Товариства. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа та інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги, відсутня.

1.1.1.5. Інформація про практику корпоративного управління особи, Ради директорів - не заповнюється, тому що у емітента немає ради директорів.

1.1.3. В звітному році інформації про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих зборах рішень не було.

1.1.4. Персональний склад ради та її комітетів - комітети відсутні.

1.1.4.3. Інформація про проведення засідань комітетів ради не заповнюється, тому що комітети ради не створені.

1.1.4.4. В звітному році звіту ради не було.

1.1.5.1. Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітети не заповнюється, тому що комітети не створені.

1.1.5.2. Інформація про проведення засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень не

заповнюється, тому що комітети не створені.

1.1.5.3. Інформація про проведення засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень не заповнюється, тому що комітети ради не створені.

1.1.5.4 Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень - не надається.

1.1.5.5 Звіт виконавчого органу - в звітному році не було.

1.1.6. Інформація про корпоративного секретаря не надається в звітному періоді, тому що він не призначався.

1.1.7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю - система внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю, у Товаристві відсутні

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві, не створювалось та не затверджувалося. Проте, при здійсненні внутрішнього контролю, використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як: 1) бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис); 2) бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат); 3) аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Товариство у своїй діяльності притримується наступних складових системи внутрішнього контролю та управлінням ризиків:

-Встановлена процедура здійснення платежів контрагентам лише після перевірки заявок відповідальними особами бухгалтерії та надання їх погодження на проведення операцій.

-Моніторинг стану дебіторської та кредиторської заборгованостей.

-Щорічна інвентаризації майна Товариства.

-Діюча система контролю за збереженням та раціональним використанням майна Товариства.

-Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності.

-Контроль зі сторони відповідальних осіб за дотриманням вимог законодавства операційними та функціональними підрозділами.

-Попередження керівництва у разі неможливості виконання договірних зобов'язань структурними підрозділами Товариства з метою мінімізації потенційних ризиків

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління підприємством. Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Управлінський персонал Товариства приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси. У зв'язку з цим Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю - відсутній.

1.1.9. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи - відсутня. Права акціонерів на участь та голосування у загальних зборах акціонерів визначені Законом України "Про акціонерні товариства" та статутом Товариства.

Обмеження щодо врахування цінних паперів, що належать акціонеру при визначенні кворуму та обмеження щодо права участі акціонера при голосуванні на загальних зборах акціонерів встановлюється депозитарними установами відповідно до законодавства про депозитарну систему України.

1.1.10. -1.1.11 Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи - відсутня, оскільки протягом звітного року фактів призначення/звільнення посадових осіб не відбувалося. Звільнення посадових осіб за контрактної форми відбувається згідно умов контракту та КЗпП України, в інших випадках - згідно КЗпП України.

1.1.12. Емітент розкриває регульовану інформацію відповідно до вимог діючого законодавства. Спеціального документу для встановлення порядку розкриття інформації емітентом не приймалося. Інформація про політику розкриття інформації особою - відсутня.

1.1.13. Протягом звітного періоду послугами радника з корпоративних прав емітент не користувався, у зв'язку з чим Інформація про радника - відсутня.

1.3.1. В структурі власності емітента немає фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави або місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику, у зв'язку з чим інформація відсутня.

1.3.2. В органах управління емітента немає фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику, у зв'язку з чим інформація відсутня.

1.3.3. Станом на звітну дату емітент не має дочірніх компаній, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента, які розташовані на території держави зони ризику. - 1.3.9. Юридичні особи, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з фізичними особами, які мають громадянство іноземної держави або місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику чи є юридичними особами, місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику - відсутні. Інформація щодо наявності юридичних осіб та Перелік засновників акціонерів, учасників, що відносяться до Інформація щодо наявності юридичних осіб - відсутня.

1.3.11. Станом на звітну дату емітент не має корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику, цінними паперами (крім акцій) юридичної особою, місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику.

2.1. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента,

2.2. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль

над емітентом не входить до складу звіту, у зв'язку з відсутністю таких фактів протягом звітного періоду.

2.3. Протягом звітного року факти звільнення посадових осіб відсутні, будь-які винагороди або компенсації не виплачувались. Звільнення посадових осіб за контрактної форми відбувається згідно умов контракту та КЗпП України, в інших випадках - згідно КЗпП України.

3. Дивідендна політика Товариства - це компроміс між приватними інтересами акціонерів та загальними інтересами підприємства. На дивіденди може бути спрямована частина чистого прибутку Товариства. Прийняття рішення про виплату дивідендів відноситься до виключної компетенції Загальних зборів. Товариство не має затвердженого внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику.

4. Протягом звітного року рішення про виплату дивідендів не приймалось, дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

5. Протягом звітного року перелік посилань на внутрішні документи особи не було.

VII. Протягом звітного року Товариство не здійснювало випуску боргових цінних паперів, у зв'язку з чим Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів - відсутня.

РНОКПП - згоди на розкриття цієї інформації посадові особи емітента не надавали.

Унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (УНЗР) посадових осіб та працівників Товариства не вказаний у зв'язку з відсутністю у фізичних осіб ID-картки.

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
4. Опис господарської та фінансової діяльності

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу
3. Цінні папери

III. Фінансова інформація

2. Річна фінансова звітність
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
4. Твердження щодо річної інформації
5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)
 - 1) звіт про корпоративне управління
5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

І. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"
2	Скорочене найменування	АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	00191916
4	Дата державної реєстрації	20.07.1995
5	Місцезнаходження	20254, Україна, Черкаська обл., Звенигородський р-н, м. Ватутіне, вул. Індустріальна, 11. Фактичне: 20254, Україна, Черкаська обл., Звенигородський р-н, м. Ватутіне, вул. Індустріальна, 11
6	Адреса для листування	20254, Україна, Черкаська обл., Звенигородський р-н, м. Ватутіне, вул. Індустріальна, 11
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	00191916@afr.com.ua
11	Адреса вебсайту	http://vkv.emitents.net.ua/ua/main
12	Номер телефону	0474062434, 0474027992
13	Статутний капітал, грн	5910535,75
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	164
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	65819,3
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	23.20 - Виробництво вогнетривких виробів 08.12 - Добування піску, гравію, глини і каоліну 43.93 - Інший пасажирський наземний транспорт, н.в.і.у.
19	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "УкрСиббанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	09807750
	IBAN	UA033510050000026006878835240
	Валюта рахунку	національна валюта

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
-------	------------------------------------	---	---

1	2	3	4
1	Правління	Кількісний склад Правління становить 5 осіб, в тому числі Голова Правління Заступник Голови Правління Член Правління Член Правління Член Правління	Літвін Денис Васильович Пюстонен Роман Миколайович Сепик Андрій Ростиславович Орешета Олег Васильович Пюстонен Наталія Олександрівна
2	Наглядова рада	Кількісний склад Наглядової ради становить 3 (три) особи, в тому числі: Голова Наглядової Ради (представник акціонера) Член Наглядової Ради (представник акціонера) Член Наглядової Ради (представник акціонера)	П'єр Фуше (представник акціонера) Стефан Буше (представник акціонера) Вінсент Коуті (представник акціонера)
3	Загальні збори акціонерів	Акціонери	Згідно з реєстром власників цінних паперів

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Голова Наглядової Ради (представник акціонера)	П'єр Фуше			1966	Вища освіта. Закінчив Університет Гренобля, Університет Ліона. Освіта - має диплом наук, диплом цивільного будівництва.	29	Imerys Minerals Limited 320091119 Imerys Minerals Limited Операційним директором з каоліну у Великобританії. Директор Вогнетривів в Європі, Промислового Центру, Клерак, Франція.	24.12.2024 на 3 роки	Ні	ч
2	Член Наглядової Ради (представник акціонера)	Стефан Буше			1969	Вища освіта. Закінчив IESEG Школу Менеджменту (2006), фах - майстер з фінансів	19	Refrac EMEA - фінансовий менеджер проектів в Парижі, контролюючий директор Refrac EMEA	24.12.2024 на 3 роки	Ні	ч
3	Член Наглядової Ради (представник акціонера)	Вінсент Коуті			1979	Вища освіта. Нантськ у бізнес школу	21	IMERYS 320091119 Обіймає посаду Віце-Президент з виробництва	24.12.2024 на 3 роки	Ні	ч

						"Ауденція" (Audencia Nantes Business School) (2002). Освіта: спеціаліст з фінансів.		вогнетривів IRMC в Ла-Ульпа (Бельгія).			
--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Голова Правління	Літвін Денис Васильович			1973	Вища. Приазовський Державний технічний університет, Київський університет ім.Шевченка	36	ПрАТ " ІМЕРІС Багачеве " 00191916 Голова правління	02.05.2024 на 1 рік	Ні	ч
2	Член Правління	Сепик Андрій Ростиславович			1988	Повна вища.Національний авіаційний університет	14	ПрАТ " ІМЕРІС Багачеве " 00191916 Правління ПрАТ "ВКВ"- Директор департаменту з виробництва та ремонтних робіт,	02.05.2024 на 1 рік	Ні	ч
3	Член Правління	Орешета Олег Васильович			1987	Повна вища.	18	ПрАТ " ІМЕРІС Багачеве "	02.05.2025 на 1 рік	Ні	ч

						Національний університет харчових технологій		00191916 Правління ПрАТ "ІМЕРІС Багачеве "- Заступник начальника ВОП та НС			
4	Член Правління	Пюстонен Наталія Олександрівна			1976	Освіта вища Київський Національний Економічний Університет, кваліфікація - магістр з державних фінансів	29	ПрАТ " ІМЕРІС Багачеве " 00191916 начальник ВУП,економіст	02.05.2024 на 1 рік	Ні	ж
5	Заступник Голови Правління	Пюстонен Роман Миколайович			1976	Освіта вища.Київський військовий інститут телекомунікацій та інформатизації	27	ПрАТ " ІМЕРІС Багачеве " 00191916 головний технічний керівник,заступник ВЗ	02.05.2024 на 1 рік	Ні	ч

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Головний бухгалтер	Молчанова Катерина Львівна			1976	Незакінчена	26	"Донбаскерамика", "Донкаолін"	06.03.2023 безстрокового	Ні	ж

						Вища, Донецьк ий політехн ічний Інститут		23354002, 32362828 Головний бухгалтер	о		
--	--	--	--	--	--	---	--	--	---	--	--

Інформація щодо корпоративного секретаря

Дата призначення на посаду	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини	Контактні дані (телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
08.11.2024	Терещенко Тетяна Миколаївна			45	АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" 00191916 економіст	Ні	+380503159865 tetyana.tereschenko @imerys.com	ж

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
							прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Голова Правління	Літвін Денис Васильович			0	0	0	0
2	Член Правління	Сепик Андрій Ростиславович			0	0	0	0
3	Член Правління	Орешета Олег Васильович			0	0	0	0
4	Голова Наглядової Ради (представник акціонера)	П'єр Фуше			0	0	0	0
5	Член Наглядової Ради (представник акціонера)	Стефан Буше			0	0	0	0
6	Член Наглядової Ради (представник акціонера)	Вінсент Коуті			0	0	0	0
7	Член Правління	Пюстонен Наталія Олександрівна			2 000	0,00845947	2 000	0
8	Заступник Голови Правління	Пюстонен Роман Миколайович			2 000	0,00845947	2 000	0
9	Головний бухгалтер	Молчанова Катерина Львівна			0	0	0	0

4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання.

Найменування об'єднання: Черкаська Торгово-промислова палата

Місцезнаходження об'єднання: 18002, м. Черкаси, вул. Небесної Сотні, 105

Черкаська Торгово-промислова палата - один з потужних центрів ділової активності та бізнес-комунікацій у Черкаській області. Черкаська ТПП стала ефективним і компетентним діловим партнером багатьох підприємств, організацій, торгово-промислових палат, державних установ як в Україні, так і за кордоном. Стратегічний напрямок Черкаської ТПП - сприяння розвитку бізнесу членів Черкаської ТПП та захист їхніх інтересів. ПрАТ "ВКВ" є членом Черкаської ТПП.

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності.

Товариство не проводить спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами. Не мало вкладів, не отримувало фінансовий результат від спільної діяльності.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо).

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 01 січня 2025 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Представлена фінансова звітність за 2025 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципів нарахування та історичної вартості та на підставі послідовного дотримання облікової політики.

Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності, спричиненої військовим протистоянням в Україні та значним зростанням цін на енергоресурси.

Російська федерація здійснила проти України військову агресію та веде бойові дії на всій території України, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні".

Через російське вторгнення починаючи з 24 лютого 2022 року широкі проблеми безпеки стали складними для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетні витрати на оборону та соціальні витрати та продовжував виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу, а підприємства продовжують сплачувати податки, фінансова система країни працює.

Російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки та промислового сектору України, масштаби яких продовжують збільшуватись.. Порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі, загинули тисячі громадян України, а мільйони громадян стали біженцями. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України. Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію для стримування її економічного потенціалу. Вплив усіх цих причин призвів до скорочення ринку збуту підприємством власної продукції як за кордоном (на експорт) так і в середині країни та відповідно до зменшення виробництва готової продукції.

Керівництво Товариства не може передбачити ситуації, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив вони можуть надати на фінансове становище підприємства. Керівництво впевнене, що в даній ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності діяльності Товариства.

Основні засоби враховуються у звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, - це первісна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного та виробничого методу.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відбиваються в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигід. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більша із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

Необоротні активи, які утримуються для продажу

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості - або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Неворотні активи, які утримуються для продажу, не підлягають амортизації.

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості активів, утримуваних для продажу, на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство є стороною договірних відносин по відповідному фінансовому інструменту.

Фінансові активи

Фінансові активи Товариства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, позиками (за наявності), торговельною та іншою дебіторською заборгованістю.

Первісне визнання

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Товариство відносить їх до відповідної категорії в залежності від їх критеріїв. Цей розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв:

- о характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї);
- о бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цілей).

Згідно МСФЗ 9 фінансові активи поділяються на три категорії, для кожної з категорій після первісного визнання застосовуються свої правила оцінки та визнання прибутків та збитків:

- о за амортизованою вартістю;
- о за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході;

о за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або (встановлені на відповідному ринку).

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових активів при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку

Категорія "фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку" включає застосування бізнес-моделі, як утримувані для продажу, тобто якщо вони придбані для цілі продажу чи перепродажу у найближчий період. Такі активи придбаються в основному з метою отримання прибутку від короткострокових коливань їх ціни.

Фінансові активи за амортизованою вартістю

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- о актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- о контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Дебіторська заборгованість

Компанія класифікує свої фінансові активи як такі, що відображаються за амортизованою вартістю - позики та дебіторську заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або платежами, які підлягають визначенню, та не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання ці фінансові активи класифікуються по бізнес-моделі, при якій фінансові активи утримуються для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій, а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю, яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також у процесі амортизації. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупні доходи.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, а в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання боргового інструменту або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі інших операційних витрат.

Передплати видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Товариством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані. Інші аванси списуються на рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків.

Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

Суми передплат і дебіторської заборгованості не зменшуються на суму розрахунків з податку на додану вартість, відповідно до яких українським законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, що включають виникнення зобов'язань/кредиту перед бюджетом за операціями, за якими дата виникнення зобов'язань/кредиту виникає у періоді фактичної сплати за товари, роботи, послуги (касовий метод) та податкового кредиту при відсутності податкових накладних. Суми розрахунків з податку на додану вартість, відповідно до яких українським законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, відображаються у складі інших поточних зобов'язань.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється, якщо:

о строк дії контрактних прав Товариства на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
о Товариство передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання фінансового активу, тобто Товариство не зберігає контроль над переданим активом.
Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Підприємства, створені або збереженні при передачі активу.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Підприємство створює резерв під очікувані кредитні збитки з моменту первісного визнання активу.

Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості по аналізу платоспроможності покупця. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація.

Формування резервів під очікувані кредитні збитки Підприємством проводиться наприкінці кожного звітного періоду шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву під очікувані кредитні збитки, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки.

Повернення раніше списаних сум визнається доходом у звіті про прибутки та збитки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках в банках.

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи, щодо яких на дату балансу Підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про втрати від зменшення корисності.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, відповідно до МСФЗ 9, класифікувати відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку та інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінювати за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання підприємства включають кредити, торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Класифікувати всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком фінансових зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, у подальшому оцінювати за справедливою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість відображати за собівартістю, яка являється справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги незалежно від того, чи були виставлені рахунки підприємству.

До поточних зобов'язань підприємства включати: короткострокові кредити банків; поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; короткострокові векселі видані; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання.

Передплати, отримані підприємством, визнавати по первісно отриманих сумах.

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відносити до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності таку заборгованість відображати за амортизованою вартістю.

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення та довгострокові зобов'язання.

Кредити та позики визнавати спочатку за справедливою вартістю, за вирахуванням будь-яких витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання банківські кредити та позики відображати за амортизованою вартістю з будь-якими різницями між первісною вартістю та вартістю погашення, яка визнається у звіті про прибутки та збитки протягом періоду їх залучення.

У випадку, якщо позики викуповуються або зараховуються до погашення, будь-яка різниця між сумою погашення та балансовою вартістю визнається негайно у звіті про прибутки та збитки.

Для визначення ефективної відсоткової ставки використовується середньозважена вартість кредитів згідно даних Національного банку України на дату отримання кредиту із врахуванням індексу інфляції або облікова ставка Національного банку України.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

о позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;

о не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Виключати фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Обмін одного фінансового зобов'язання на інше на суттєво відмінних умовах обліковувати як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковувати як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Різницю між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сплаченою компенсацією визнавати в прибутку чи збитку.

Аналітичний облік зобов'язань ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного договору (при його відсутності - рахунку).

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витратах того періоду, в якому вони понесені.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітного року Товариством створено резерв для забезпечення оплати відпусток та для забезпечення виплат премій згідно умов трудових контрактів. Сума забезпечення оплати відпусток нараховується щомісяця, виходячи із показників фактично нарахованої заробітної плати та днів невикористаних відпусток працівників. Сума забезпечення виплат премій нараховується виходячи з річного розрахунку згідно умов трудових контрактів.

В кінці кожного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться коригування розміру резерву для забезпечення оплати відпусток. В березні року, наступного за звітним, проводиться коригування залишку забезпечення виплат премій.

З метою рівномірного розподілу витрат на рекультивацію земель, використаних для видобутку каоліну, створювати резерви для забезпечення відновлення земельних ділянок. Суму забезпечень відновлення земельних ділянок Мурзинського каолінового кар'єру, Новоселицького каолінового кар'єру та забезпечення відтворення Південної ділянки Мурзинського каолінового кар'єру нараховувати відповідно до даних завідувача гірничими роботами (Обґрунтування грошових витрат на закриття кар'єрів). Сума забезпечення може бути переглянута протягом року (за потребою) на підставі даних розрахунку, що виконується завідувачем гірничими роботами.

З метою достовірного відображення вартості запасів в балансі підприємства у випадку виявлення запасів із невідповідними показниками якості створювати резерв знецінення запасів виходячи з оцінки запасів за ціною можливої реалізації.

Запаси

Запаси складаються, головним чином, із сировини та матеріалів, які призначені для використання у виробництві готової продукції, безпосередньо готової продукції та незавершеного виробництва.

Товарно-матеріальні запаси відображаються по найменшій із вартості придбання чи чистої вартості реалізації. При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО. Вартість запасів власного виробництва та вартість незавершеного виробництва включає відповідну долю загальновиробничих витрат.

Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів, відносити на вартість тих запасів, у зв'язку з придбанням яких ці витрати понесені. При неможливості віднесення транспортно-заготівельних витрат на конкретний вид запасів - відносяться на рахунок 91 з подальшим їх розподіленням при списанні ТМЦ.

Транспортно-заготівельні витрати на доставку власного каоліну зі складу МКК на територію комбінату обліковувати окремо на рахунок 200 на субконто "Доставка власного каоліну".

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку.

Поточний податок

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрали чинності на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць

за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрали або практично набрали чинності на звітну дату, які імовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Товариства (станом на звітну дату) у відношенні способів відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань.

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

Поточний та відстрочений податки за період

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

Пенсійні зобов'язання

Державний пенсійний план з визначеними внесками - Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті "Відрахування на соціальні заходи". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Крім того, Товариство відповідно до вимог законодавства України здійснює відшкодування витрат Державного пенсійного фонду України на виплату і доставку пенсій, призначених працівникам Товариства на пільгових умовах за роботу у важких і шкідливих умовах праці. Витрати Товариства за такими платежами включені до статті "Інші операційні витрати". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Виручка за договорами з покупцями

Товариство визнає виручку, відображаючи передачу обіцяних товарів або послуг покупцю в сумі, що відображає відшкодування, яке Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Товариство використовує п'ятикрокову модель визнання виручки за договорами:

1. Товариство враховує договір з покупцем виключно при дотриманні всіх критеріїв:

- о сторони за договором затвердили договір (у письмовій формі, усно або відповідно до іншої звичайної ділової практики) і зобов'язуються виконувати передбачені договором зобов'язання;
- о Товариство може ідентифікувати права кожної сторони стосовно товарів або послуг, які будуть передані;
- о Товариство може ідентифікувати умови оплати товарів або послуг, які будуть передані;
- о договір має комерційний зміст (тобто ризики, розподіл у часі або величина майбутніх грошових потоків організації, як очікується, зміняться внаслідок договору);
- о отримання Товариством відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на товари або послуги, які буде передано покупцю, є вірогідним.

Товариство має об'єднати два або більше договори, укладені одночасно або майже одночасно з одним покупцем (або пов'язаними сторонами покупця), і обліковувати такі договори як один договір у разі дотримання одного чи декількох критеріїв:

- о договори погоджувалися як пакет з однією комерційною метою;
- о сума відшкодування до сплати за одним договором залежить від ціни або виконання іншого договору; чи
- о товари або послуги, обіцяні за договорами (або деякі товари чи послуги, обіцяні за кожним договором), становлять один обов'язок до виконання.

2. Під час укладання договору Товариство повинно оцінити товари або послуги, обіцяні за договором з покупцем, та ідентифікувати як обов'язок до виконання кожен обіцянку передати покупцю:

- о товар або послугу (або пакет товарів чи послуг), які відрізняються; або
- о низку товарів або послуг, що відрізняються, які є практично однаковими та передаються покупцю за однаковою схемою.

3. Товариство повинно аналізувати умови договору й свою звичайну ділову практику при визначенні ціни операції. Ціна операції - це сума відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцю, за виключенням сум, отриманих від імені третіх сторін (наприклад, деякі податки з продажів). Відшкодування, обіцяне за договором з покупцем, може містити в собі фіксовані суми, змінні суми або і ті, і інші.

4. Метою розподілу ціни операції є розподіл організацією ціни операції на кожний обов'язок до виконання (або товар чи послугу, що відрізняються) у сумі, яка відображає величину відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів чи послуг покупцю.

5. Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання задоволено. Зобов'язання вважаються виконаними, коли організація передає контроль над обіцяними товарами або послугами покупцю. Це відбувається, коли покупець отримує пряме володіння над товарами або послугами або може отримати від них всі вигоди, що залишилися. МСФЗ 15 надає індикатори для оцінки моменту, коли контроль над товарами або послугами переходить від організації до покупця.

Враховуючи професійні судження щодо визнання доходу (виручки), заснованих на досвіді і практиці ведення бізнесу підприємством та враховуючи вимоги МСФЗ 15, визнання доходу (виручки) для цілей бухгалтерського обліку та відображення в фінансовій звітності Товариства здійснюється, виходячи з умов, прописаних в індивідуальному договорі з клієнтом.

Ціна операції - величина компенсації, на яка Товариство очікує мати право в обмін на передачу клієнтові товарів або послуг, за винятком сум, зібраних від імені третіх сторін.

Така ціна враховує:

- о змінну компенсацію (включно із застосуванням обмежень);
- о компенсацію, що має бути сплачена клієнтові;
- о негрошову компенсацію;
- о наявність в договорі істотного компоненту фінансування.

Ціна товару, а отже ціна операції, яка передбачена в договорі Товариства з клієнтами (покупцями), може включати фіксовані суми та/або змінні суми. Сума компенсації, обіцяна Товариством покупцю в договорі, може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, відшкодувань, набраних балів, цінкових поступок, стимулів, бонусів, за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Також, сума обіцяної компенсації може змінюватися, якщо право Товариства на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події.

В тому числі, зміна компенсації може бути передбачена прямо в договорі або врахована шляхом внесення змін (укладення додаткових угод) до договору, зокрема й через пред'явлення дебет/кредит-нот клієнту (покупцю). Така зміна компенсації погоджується сторонами договору (Товариством та його контрагентом-покупцем) та передбачає, не виключно, збільшення (зменшення) ціни операцій відповідно до кількості товару та/або попередньої ціни продажу тощо. В залежності від умов договорів поставки (продажу) та документального оформлення збільшення ціни операцій, Товариство може визнавати доходи (або їх зменшення) шляхом віднесення в періоді визнання такої операції із збільшення (зменшення) операції на вартість окремої поставки пропорційно кількості проданої продукції, попередньо визначеної вартості або ціни продажу, тощо.

Товариство включає в ціну операції суму змінної компенсації (або її частину), якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

На збільшення/зменшення ймовірності можуть впливати безліч факторів, зокрема такі на які вплив Товариство не має (наприклад, попит на продукцію яка виробляється Товариством, законодавчі обмеження тощо) та внутрішні чинники (прогнозна, поточна ситуація економічна ситуація, існуюча практика діяльності тощо).

Товариство відображає у складі ціни операції суму очікуваної змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що ціна операції буде переглянута сторонами договору. У разі, якщо Товариство за результатами первісної операції з відвантаження продукції очікує отримати додаткову винагороду й існує висока ймовірність (90% і більше) того, що ціна операції буде сторонами переглянута у сторону збільшення її вартості, то у відповідному звітному періоді (коли таке відвантаження здійснюється, доходи визнаються та висока ймовірність перегляду ціни наявна), Товариство (виручки) включає в ціну операції (додатково до суми визнаної при первісному визнанні доходу) очікувану змінну частину компенсації. При цьому, така сума змінної компенсації може бути оцінена одним з двох методів:

- очікуваної вартості;
- найімовірнішої суми.

Така оцінка повинна бути послідовною протягом дії договору.

У такому випадку, Товариство включає до складу доходу (виручки) за операцією з первинного продажу товарів суму очікуваної (з високою ймовірністю) змінної компенсації на підставі бухгалтерської довідки, яка містить всі реквізити первинного документу згідно з вимогами ст.9 Закону України "Про бухгалтерський облік" від 16 липня 1999 року № 996-XIV.

В протилежному випадку, якщо ймовірність отримання змінної компенсації низька (менше 90%), то очікувана сума змінної компенсації в ціну операції при первинному визнанні доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів) не включается. У такому разі, при продажу продукції (товарів), визнається ціна операції згідно з даними первинних документів та відповідно визнаний раніше дохід (виручка) за первісною операцією коригується (збільшується первісно визнаний дохід на вартість погоджених дебет-нот) в тому звітному періоді, коли впевненість в отриманні додаткового доходу від такої операції у Підприємства з'явиться.

Крім того, Товариство може також вносити зміни до існуючих договорів, які передбачають нові, або змінюють існуючі юридично обов'язкові права та обов'язки сторін договору (Товариства та її клієнта (клієнтів)).

Такими змінами можуть бути, зокрема, але не виключно: зміни щодо обсягу або ціни (або і те, й інше), або суми компенсації тощо.

Сторони договору можуть затверджувати зміни до існуючого договору письмово, за усною домовленістю або за звичною практикою ведення бізнесу.

Модифікація договору (зміни до договору) може призводити до того, що нові домовленості сторін в т. ч. зміна існуючих умов договору впливає на бухгалтерський облік та визнання в фінансовій звітності Товариства отриманих доходів за цим договором як перспективно так і ретроспективно. Відповідно, у тому випадку, якщо змінені умови договору стосуються операцій, які вже відбулись, то відповідно така модифікація договору обліковується так, ніби вона є частиною первісного договору.

Вплив модифікації договору на ціну операції, а також на оцінку Товариством прогресу на шляху до повного здійснення зобов'язання щодо виконання визнається як коригування доходу (або як збільшення, або як зменшення доходу від звичайної

діяльності) на дату модифікації договору (тобто коригування доходу від звичайної діяльності здійснюється на кумулятивній поетапній основі).

Товариство застосовує три сценарії для визнання виручки протягом певного періоду:

- о клієнт отримує та споживає вигоди від результатів роботи виконавця в міру виконання ним робіт;
- о результати роботи виконавця створюють або поліпшують актив під час роботи (наприклад, будівництва), контрольований клієнтом;
- о актив, що створюється у міру виконання робіт, не може бути використаний виконавцем з іншою метою, плюс виконавець має право на оплату робіт, виконаних на поточну дату.

Якщо угода не відповідає жодному з вищеописаних сценаріїв, виручка визнається одномоментно під час переходу контролю над товаром клієнту.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті відображати у національній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховувати в гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховувати із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховувати із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці визнавати у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Інформація за сегментами

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів надається в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт. До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат - собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

На модернізацію основних засобів підприємство витратило протягом 2025 року та на придбання нового обладнання 13973,8 Тис.грн.,

В т.ч

Відвід кар'єрних вод- 249,8 тис. грн

Мережа внутрішнього ел постачання ГДД- 596,5 тис. грн

Водогін -375,9 тис. грн

Водогін ГДД -9 588,7 тис. грн

Очисні споруди кар'єрних вод -1903,9 тис. грн

Автодороги ГДД- 783,8 тис. грн

Ремонт холодильного барабана печі №1-475,2 тис. грн

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності.

Товариство здійснює свою фінансово-господарську діяльність за допомогою оптимального фінансового забезпечення власними обіговими та залученими коштами. Підприємство користувалося залученими коштами на початок року (в сумі 9 111 тис.євро) від компанії "IMERYS" Франція, в склад якої входить підприємство-акціонер "IRMC" Франція. На кінець року 11 511 тис євро.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік.

Витрати на дослідження та розробки в звітному році не проводились.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи.

Товариство розташоване в м. Ватутіне, Черкаської області і є одним з найбільших в Україні підприємств з видобутку та переробки вторинних каолінів для спеціалізованих підприємств вогнетривкового комплексу з виробництва алюмосилікатних вогнетривів для металургії, енергетики, машинобудування, будівництва та ін. Сировинною базою комбінату є високоякісні вторинні каоліни, які розробляються зараз на Мурзинському родовищі, яке входить в структуру Товариства. Товариство добуває та виробляє наступні види вогнетривкої продукції:

Каолін (МК) глиноподібна гірнича порода білого або сірого з відтінками кольорів, яка складається з каолініту з незначною кількістю шкідливих домішок. За вогнетривкістю розподіляється на чотири марки. Використовується як сировина для вогнетривкої продукції, яка виробляється комбінатом, також для виробництва кераміки, санфаянсу та у цементній промисловості.

Шамот шматковий, каолін кальцинований шматковий це вогнетривкий матеріал, що виробляється шляхом обпалювання каоліну в обертових печах при температурі утворення мулліту, який містить у собі глинозем та кремнезем. Основними властивостями продукції являється висока вогнетривкість 1690-1770 ОС, сталий коефіцієнт температурного розширення до 0,03%, високий вміст оксиду алюмінію 33- 44%, низький вміст оксиду заліза 1,0-2,5, низьке водопоглинання 2,4-6,0% та ін. (залежно від марки продукції). Продукція використовується як сировина для виробництва формованих вогнетривів та вогнетривких бетонів. Шамот кусковий виготовляється наступних марок: ШКС-1,ШВ-1, ШК-44, ШК-42, ШК-40, ШК-38, ШК-35, ШВ-2. Використовується як наповнювач у виробництві вогнетривких виробів та неформованих вогнетривів.

Мертель вогнетривкий алюмосилікатний (МШ -39) порошок тонкого помолу. Складається з шамоту, каоліну Використовується у вигляді будівельного розчину для заповнення швів у вогнетривкій кладці промислових печей та інших

теплових агрегатів.

Шамот фракційний — шамот зазначеного хімічного та гранулометричного складу. Виробляється шляхом розсіву шматкового шамоту. В залежності від зернового складу використовується як заповнювач для бетонних виробів, сумішей, керамічних мас, протипригарних покриттів, для виготовлення форм при точному литві, а також для виробництва мертелів, набивних мас, обмазок.

Порошок каоліновий (ПК-35) висушений та змелений до порошкоподібного стану каолін зі змістом оксиду алюмінію не менше 35 %. Використовується як коригуюча добавка при виготовленні санфаянсу, фарфору та цементу, як стабілізуючий наповнювач для гуми, паперу, клею, фарб, емалей, замазок та інше.

Метакаолін (МК-40) — синтетичний пуцолан у вигляді аморфного дегідратованого порошку алюмосилікатного складу, одержуваного шляхом кальцинації та диспергування вторинного каоліну з вмістом оксиду алюмінію не менше 40 %. Використовується як мінеральна добавка або дрібнодисперсний наповнювач в сухих сумішах, геоцементях, вогнетривих, гумі, полімерах та інше. Виробляється як гранульований так і тонкого помолу.

Каолін кальциновий санітарний, отриманий шляхом теплової обробки каолінів з обов'язковою кацінацією в обертових печах за температури, що забезпечує отримання стабільних властивостей продукту. Використовується на підприємствах керамічної індустрії, як добавка до керамічних сумішей у якості стабілізатора форми виробу під час випалювання та випуску виробів значних розмірів (сан кераміка), у вигляді порошку для виробництва фарб, керамічних мас.

Порошок шамото-каоліновий (ПШК) — складається із суміші шамоту та каоліну, отриманий при випалі каоліну шляхом уловлюванні пилу з відхідних газів на електрофільтрах обертових печей. Використовується в якості сировини при виготовленні: заповнювачів вогнетривких, вогнетривких бетонних виробів, мас, сумішей, теплоізоляційних та інших матеріалів, тощо.

Основною продукцією товариства за обсягами є шамот кусковий та каолін кальцинований

Реалізовано продукції за 2025 рік 89462 тн

Це більше ніж у 2024 році на 33,9% навіть при повномасштабному вторгненню російської федерації підприємство шукає можливість працювати та відвантажувати продукцію.

Склад реалізованої продукції у 2025 році

шамоту кускового 14103 тн проти 13021 тн у 2024 році — це на 8,4% більше також зросла кількість реалізованого каоліну у 2025 році - 68969 тн у 2024 році 51521 тн що на 17448 тн більше або на 33,9%.

Середня ціна реалізаційної продукції на експорт складає 12157,9 грн проти 11776,7 грн. за 1 тн. т. я. змушені були міняти умови постачання (з залізничних перевезень на автомобільні)

Основними клієнтами комбінату є:

Зарубіжжя-компанія "IMERYS CLERAK" (Франція), Рефрамат (Чехія),

Україна - "ГІР-ПРО", "Волинь Цемент", "ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ"

Після 24.02.2022 року в росію підприємство продукцію не відвантажує

Основними ризиками в діяльності підприємства є:

- 1.Бойові дії на території знаходження підприємств куди відвантажувалася продукція
- 2.Загроза появи нових конкурентів з Китаю;
- 3.Зростання цін на енергетичні ресурси;
- 4.Політична нестабільність.

Заходи до зменшення ризиків:

- 1.Виробництво продукції за конкурентними цінами.
- 2.Впровадження заходів по енергозбереженню.

Продукція відвантажувалась та транспортувалась з комбінату іноземним споживачам згідно контрактів та у відповідності з умовами "Інкотермс 2010": DAP - автомобільним (Франція, Угорщина, Німеччина, Польща), FCA - автомобільним (Німеччина, Польща, Чехія); DAP - залізничним в напіввагонах (Польща, Словаччина); У відповідності з вимогами міжнародних правил і норм торгівлі, залучались до цього транспортно-експедиційні підприємства, сюрвейерські організації, судові агенти та судовласники, страхові компанії та інспекції. У зв'язку з воєнним станом і закритими портами морським транспортом продукцію не відправляли

Збут продукції та пошук споживачів проводиться спеціалістами відділу маркетингу та збуту, розрахунки за продукцію проводяться в грошовій формі через банківські рахунки. Поставки здійснюються морським транспортом з портів Чорного моря (Одеса, Ізмаїл), Дніпро -Бузький морський порт, залізничним транспортом в усі країни, сусідні з Україною, автомобільним транспортом. Комбінат має можливість відправляти продукцію навалом та запаковану в біг-беги та в біг-беги на дерев'яних піддонах (палетах) по 1 тн.

Основною сировинною базою комбінату є вторинні каоліни, які розробляються на Мурзинському родовищі. Також підприємство для виробництва деяких високих марок шамоту використовує каолін з Обозновського родовища - постачальник Кіровоградське Рудуправління.

Зменшення загального попиту на шамот в Європі змушує його виробників до посилення конкурентної боротьби за існуючі ринки збуту. В значній мірі зменшення попиту на шамот в країнах Європи обумовлено поставками до споживачів готових вогнетривких виробів та неформованої вогнетривкої продукції з Китаю, Індії, США, Туреччини, що вже змусило зменшити виробництво продукції з шамоту на європейських підприємствах. Крім цього, зменшення попиту зумовлене поступовим скороченням питомого споживання вогнетривів в основних сферах застосування. Тенденції зменшення попиту на вогнетриви зумовлено підвищенням якості вогнетривких виробів та переходом до нових технологій, які вимагають високоєфективних матеріалів.

На підприємстві проводяться роботи з пошуку енергозберігаючих технологій діючого виробництва та застосування

ресурсозберігаючих технологій.

ПрАТ "Ватутінський комбінат вогнетривів" спеціалізується по видобутку каоліну та виробництву неформованих алюмосилікатних вогнетривів. За світовим рівнем якості каолін, що добувається комбінатом, один із кращих і майже не поступається китайському, цінність його визначається вмістом оксиду алюмінію 33-44 %. Даний показник безпосередньо впливає на якість шамоту та вогнетривких виробів. Таких каолінових родовищ, що мають промислове значення, небагато. Крім України і Китаю, вони є у США і Франції. Продукція екологічно чиста та радіаційно безпечна, що підтверджується сертифікатами радіаційної якості та результатами санітарно-гігієнічного висновку. Виробництво кускового шамоту проводиться при обов'язковій умові збереження навколишнього середовища, яка закріплена екологічною політикою підприємства по охороні навколишнього середовища.

Основними конкурентами Товариства на Європейському ринку є виробники з Китаю, Франції, США, Чехії, Ізраїлю, Німеччини. В Україні - підприємства, що є виробниками сировини для алюмосилікатних виробів.

Перевагами підприємства у порівнянні з конкурентами є те, що підприємство має власне гірське виробництво по добуванню сировини, а також висока якість продукції. На комбінаті існує політика в області якості та впроваджена система менеджменту якості відповідно міжнародним стандартам ISO 9001:2008, а також політика в області охорони навколишнього природного середовища.

Комбінат постійно заявляє про себе на міжнародній виставці CERAMITEC в Мюнхені (Німеччина), яка проводиться один раз в три роки.

- Дипломом "Вища проба".

- Диплом переможця Всеукраїнського національного конкурсу "100 кращих товарів України" у 2010 році.

- Диплом переможця регіонального конкурсу "100 кращих товарів України" у 2013 році.

7. Оскільки Товариство не є фінансовою установою, то не вказується інформація передбачена пунктами 1 (в тому числі перелік банківських та фінансових послуг, які фактично надавались такою фінансовою установою протягом звітного періоду).

8. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків.

Підприємство піддається валютному ризику, оскільки в більшості договірних умов передбачено залежність ціни від зміни курсу валют. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін.

- ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань. Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання їх зниження.

Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності ;

- кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

Крім зазначеного вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

- нестабільність, суперечливість законодавства;

- непередбачені дії державних органів;

- нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;

- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;

- непередбачені дії конкурентів.

9. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому).

У зв'язку з продовженням кризи в гірничо-металургійному комплексі та в цілому у всій державі та відповідно зменшенням попиту на використання вогнетривкої продукції, основною стратегією розвитку товариства є утримання існуючого ринку збуту та завоювання нового, шляхом встановлення оптимальної ціни на продукцію та збільшення асортименту продукції.

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

За останні п'ять років значних придбань не проводилося, крім заміни застарілого обладнання та капітального ремонту обладнання. В 2016 були відчужені наступні активи: продано базу відпочинку "Вогнетривник". Наслідки кризи, яка мала місце на підприємствах гірничо-металургійного комплексу позначилися в 2016 р. і на нашому підприємстві.

Протягом 2017 року значних відчужень активів підприємство не заключало.

Електрофільтр для ремонту ділянки газоходу вартістю 918,5 тис.грн

Електрообладнання для модернізації печі - 1 799,7 тис.грн

Бурової установки - 891,5 тис.грн

Обладнання для вдосконалення автоматичної роботи печі №1 -32 385,8 тис.грн

У 2018 році підприємство здійснило витрати на придбання обладнання та послуги на суму 7 691 тис.грн в т.ч. для модернізації та ремонту обертової печі №1 в т.ч.

Індукційний нагрівач підшипн ТІН 220М/MV SKF 220V- 346,25 тис.грн

Електрообладнання для модернізації печі - 3 119,1 тис.грн

апаратутра для керування екскаватором - 371,7 тис.грн

Щекова дробарка ВВ200, 3/Н-400 В, 50Гц-410,7 тис.грн

Панель керування АСК пальником для печі + програмне забезпечення-610,1 тис.грн

У 2020 році також значних придбано не було але придбалось технологічне устаткування

Прес СМК-217-60,8 тис.грн,електротельфери -190,1 тис. грн,бетонозмішувач для сухих сумішей-58,6 тис. Грн, прес-форма для зразків-35,1 тис.грн,погруз очний бункер-53,1 тис.грн

Також підприємство витратило більше 10 млн грн. на оплату послуг підрядним організаціям для модернізації існуючого обладнання.

У 2021 році були придбані

Автовантажувач Тойота -893 тис.грн

Автомобілі Mitsubishi - 671,3 тис.грн

Автомобілі Mitsubishi - 1 120,2 тис.грн

Ваги конвеєрні - 37,5 тис.грн

Також підприємство витратило більше 12 млн грн. на оплату послуг підрядним організаціям для модернізації існуючого обладнання.

У 2022 році були придбані

Автоматизаційна лінія для виробництва стрічкових мас 42,9 тис.грн

Аспираційна установка для вироблення набивних мас -245,1 тис.грн

Аспираційна установка для вироблення стрічкових мас- 250,5 тис.грн

Аспираційна установка для вироблення магнезитової продукції- 274,4 тис.грн

Кран-балка-287,7 тис.грн

Автовантажувач Тайота 931,5 тис.грн

Занурювальний дренажний насос-935,5 тис.грн

Вібросить-264,6 тис.грн

Генератори бензінні 694,4 тис.грн(6 шт)

Квадрокоптер-297,2 тис.грн

Кругле вібросито - 673,5 тис.грн

Та інше

Витрати на інвестиції склали 8 315,9 тис.грн

У 2023 році були придбані

Знезалізуючий фільтр 52,9 тис. грн

Занурюваний дренажний насос-467,7 тис. грн

Знімач підшипників-36,8 тис. грн

Та інше на загальну суму 1656,8 тис.грн

У 2024 році були придбані

Занурюваний дренажний насос- 139,7тис. грн

Маслостанція- 48,5 тис .грн

Мотор-редуктор- 155,9 тис .грн

Радіостанція цифрова- 61,0 тис. грн

Нагрівач та нагнітач мастила- 37,0 тис. грн

Аквадістилятор ДЕ-10- 26,1 тис. грн

Розширювач портів- 57,0 тис .грн

Перетворювач частоти- 53,0 тис. грн

Реконструкція маркшейдерної

Опорної мережи 157,5 тис. грн

Комп'ютери- 491,5 тис. грн

Примірник ПЗ 112,4 тис. грн

Контейнери для піскосуміши 11,7 тис. грн

Планшети 3,2 тис. грн

Радіотермінал стильникового

Зв'язку 9,2 тис. грн

Аквадістилятор 26,1 тис. грн

Вентилятори 197,2 тис. грн

Ваги 72,1 тис. грн

Система очистки води 78,0 тис. грн

Мобільні телефони 281,53 тис. грн

Кулери 32,8 тис. грн

Сервери 2549,7 тис. грн

Веб камери 243,2 тис. грн

Програма Аххон 12,5 тис. грн

Пральні машини 38,9 тис. грн

Бойлери 15,4 тис. грн

Холодильник 6,4 тис. грн

Конвектори 7,5 тис. грн

Лічильники 13,3 тис. грн

Радіотермінал та антени	13,45 тис. грн
Піддони акрилові для маслостанції	5,5 тис. грн
Телевізори	42,3 тис. грн
Мотопила	7,2 тис. грн
Возик-	6,4 тис. грн
Гайкові ключи	15,6 тис. грн
Лебідка електрична	19,6 тис. грн
Накопичення витрат на	
Ремонт ОЗ	130,0 тис. грн
Спецодяг	51,9 тис. грн
Інші	101,0 тис. Грн

У 2025 році витрати на придбання та модернізацію склали 28 421,93 тис. грн

В тому числі

Плавуча насосна станція-1105,1 тис. грн
 Конвеєр стрічковий-833,2 тис. грн
 Мотор редуктор-112,6 тис. грн
 Водогін ГДД -9 588,7 тис. грн
 Очисні споруди кар'єрних вод -1903,9 тис. грн
 Автодороги ГДД- 783,8 тис. грн
 Електро- шафи розподільчі- 1 190,4 тис. грн
 Розкрив кар'єрний -6 361,3 тис. грн
 Система аспірації бункера -901,4 тис. грн
 Установка для сушіння продукції-103,1 тис. грн
 Насоси занурю вальні- 1 558,5 тис. грн
 Вібросито-249,8 тис. грн
 Вальці тонкого помолу-194,6 тис. грн
 Прес шнековий-222,5 тис. грн
 Адсорбційний осушувач -331,5 тис. грн
 Система очистки води -409,8 тис. грн
 Відвід кар'єрних вод- 249,8 тис. грн
 Мережа внутрішнього ел постачання ГДД- 596,5 тис. грн
 Водогін -375,9 тис. грн
 Паро повітря вальний теплообмінник -312,6 тис. грн
 Компресор частотний-88,1 тис. грн
 Ремонт холодильного барабана печі №1-475,2 тис. грн
 Насоси для перекачки д/п-18,9 тис. грн
 Спецодяг-82,1 тис. грн
 Мобільні телефони-173,7 тис. грн
 Та інше.-111 тис.грн

11. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

Основні засоби, що застосовуються в виробничих процесах Товариства, є його власністю. Передачі в оренду та будь, які правочини з основними засобами не проводилось протягом звітнього року. Орендованих об'єктів у Товариства на балансі не має. Виробнича проектна потужність обертових печей становить 320 тис. тн в рік (шамоту) кускового.

Основні засоби розміщені та використовуються за місцем знаходження Товариства, їх утримання проводиться за рахунок господарської діяльності Товариства. Екологічні питання не мають значного впливу, що могли б позначитися на використанні активів підприємства

12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

Істотними проблемами, що впливають на діяльність Товариства є частково залежність від законодавчих змін. Для стабільної роботи Товариства так як для більшості виробничих підприємств України повинна бути стала як законодавча так і економічна політика держави з необтяжливими податками та зборами, а також стабільними цінами на природні монополії (газ природний, електроенергію, залізничні перевезення). Треба зазначити, що діюча система оподаткування для виробника обтяжлива. Особливо податок на додану вартість, що відволікає значні обігові кошти експортерів, в період бюджетного відшкодування цього податку, які не можна використати вчасно на інвестиційні програми та інші заходи.

Зважаючи на те, що виробництво продукції є енергомістким, то різкі зміни в частині цін на енергоносії на державному рівні вносять і зміни в частині цінової політики підприємства, обсягів збуту, виробництва.

Проблемним в роботі для гірничої ділянки є кліматичні умови.

13. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітнього періоду (загальний підсумок) та

очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів).

Товариством укладаються договори та контракти терміном дії на один рік. На кінець звітного періоду у Товариства не було укладених, але не виконаних договорів та контрактів - протягом звітного року Товариство виконало всі зобов'язання з відвантаження продукції. Договори на поставку запасів та послуг також укладаються на рік і можуть, в разі необхідності, пролонгуватися, або обновлюватися. Такі договори також виконані.

" 14. Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу склала 164 особи (що на 5 осіб менше порівняно з 2024 роком, коли показник становив 169 осіб).

" Працівники, які працюють на умовах неповного робочого часу - 1 особа.

" Позаштатні працівники та сумісники - 0 осіб.

" Фонд оплати праці (ФОП) у 2025 році склав 65 819,3 тис. грн, продемонструвавши зростання порівняно з попереднім роком на 19,34%, що Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу склала 164 особи (що на 5 осіб менше порівняно з 2024 роком, коли показник становив 169 осіб).

" Працівники, які працюють на умовах неповного робочого часу - 1 особа.

" Позаштатні працівники та сумісники - 0 осіб.

Фонд оплати праці (ФОП) у 2025 році склав 65 819,3 тис. грн, продемонструвавши зростання порівняно з попереднім роком на 19,34%.

Загалом на професійне навчання та розвиток працівників комбінату у 2025 році було спрямовано 153,7 тис. грн. Протягом звітного періоду спеціалізоване навчання пройшли:

" з питань охорони праці та промислової безпеки - 56 працівників;

" у вищих та спеціальних навчальних закладах за договорами (за професією) - 5 працівників;

" корпоративне навчання іноземній мові - 10 працівників.

Для забезпечення високого професійного рівня та відповідності внутрішнім стандартам на підприємстві діє комплексна система регламентів:

1. Виробниче навчання: проводиться відповідно до внутрішнього стандарту СТП 71-20/4 "Навчання, підвищення кваліфікації та атестація персоналу".

2. Щорічна оцінка: інтегрована в систему управління якістю та здійснюється згідно зі стандартом СТП 71-20/5 "Оцінка персоналу". Вона дозволяє визначити індивідуальні напрямки розвитку та формувати кадровий резерв. Під час заміщення вакантних посад перевага надається внутрішнім кандидатам.

3. Моніторинг задоволеності: рівень комфорту та залученості колективу аналізується шляхом анонімного анкетування відповідно до стандарту СТП 71-20/2 "Оцінка задоволеності персоналу".

15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій.

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб не надходили протягом періоду.

16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи. Емітент вважає, що повністю розкрив інформацію, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності Товариства.

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	351 441	377 699	0	0	351 441	377 699
будівлі та споруди	94 537	107 958	0	0	94 537	107 958
машини та обладнання	250 179	236 023	0	0	250 179	236 023
транспортні засоби	4 808	30 237	0	0	4 808	30 237
земельні ділянки	55	55	0	0	55	55
інші	1 862	3 426	0	0	1 862	3 426
2. Невиробничого призначення:	471	0	0	0	471	0
будівлі та споруди	471	0	0	0	471	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	351 912	377 699	0	0	351 912	377 699
Додаткова інформація	В бухгалтерському обліку основні засоби класифіковані у групи: -будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інші. Ступінь зносу основних засобів: будівлі та споруди 40 %, машини та обладнання 27%, транспортні засоби 61%. Строк корисного використання: будівлі та споруди 40 років, машини та обладнання 5-10 років, транспортні засоби 5-10 років. Обмежень щодо					

використання основних засобів на підприємстві немає.

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	-179 055	-108 780
Статутний капітал, тис.грн	5 911	5 911
Скоригований статутний капітал, тис.грн	5 911	5 911
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	-3 029,2	-1 840,3
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	-164,6	-115,7
Висновок	Вартість чистих активів становить (179055) тисяч гривень і значно менше розміру статутного капіталу Товариства, що не відповідає вимогам статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" Цивільного Кодексу України.	

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	1 098	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	780 342	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	781 440	X	X

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Шамот кусковий	17263	162215,9	59,4	17929,4	168480,3	57,3
2	Каолін	60364	79205,4	29,1	68969	90496,3	30,8
3	Шамот фракційний	2313	31454,3	11,5	2563,8	34864	11,9

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні затрати	18,4
2	Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	17
3	Амортизація	2,9
4	Інші операційні витрати	61,7

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ІНГО"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	16285602
Місцезнаходження	01030, Україна, - р-н, м.Київ, вул. Воровського, 33
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ 546579, АВ 546570
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	16.07.2010
Міжміський код та телефон	(044)490-27-44
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя Інші види страхування, крім страхування життя 65.20 - Перестрахування 66.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04071, Україна, - р-н, м.Київ, вул. Тропініна 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№1340
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	13.07.2015
Міжміський код та телефон	(044) 5910404
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 18.20 - Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення 62.01 - Комп'ютерне програмування
Вид послуг, які надає особа	Фінансові послуги на ринку цінних паперів

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "І-НВЕСТ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	36473568

Місцезнаходження	04050, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Січових стрільців, 60
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ 286627
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	10.10.2013
Міжміський код та телефон	(044)3775277
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення - - -
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність депозитарної установи

Повне найменування або ім'я	ДЕРЖАВНА УСТАНОВА "АГЕНТСТВО З РОЗВИТКУ ІНФРАСТРУКТУРИ ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Антоновича, будинок 51, офіс 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/APA
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	+38 044 287 56 70
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 84.13 - Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності 62.02 - Консультування з питань інформатизації
Вид послуг, які надає особа	Особа уповноважена надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку

Повне найменування або ім'я	Приватним підприємством Аудиторською фірмою "ГОЛВ-АУДИТ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	23401428
Місцезнаходження	54058, Україна, Миколаївська обл., - р-н, м. Миколаїв, вул. Лазурна, 16 б, кв. 19
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	0880
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.01.2001
Міжміський код та телефон	+380505970746
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування - - -

	- - -
Вид послуг, які надає особа	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (основний)

Повне найменування або ім'я	Приватне акціонерне товариство "Українська пожежно-страхова компанія", через Черкаська філія ПрАТ "УПСК"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20602681
Місцезнаходження	04080, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Кирилівська, 40/18002, Черкаси, вул. Хрещатик
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	СТ №143
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	21.08.2004
Міжміський код та телефон	0-800-507-050
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - ІНШІ ВИДИ СТРАХУВАННЯ, КРІМ СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ 66.21 - ОЦІНЮВАННЯ РИЗИКІВ ТА ЗАВДАНОЇ ШКОДИ 66.22 - ДІЯЛЬНІСТЬ СТРАХОВИХ АГЕНТІВ І БРОКЕРІВ
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність. безстрокова ліцензія на здійснення діяльності зі страхування (пряме страхування та вхідне перестрахування), видана Національним банком України шляхом внесення запису до Державного реєстру фінансових установ про переоформлення ліцензії

Повне найменування або ім'я	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЄВРОПЕЙСЬКИЙ СТРАХОВИЙ АЛЬЯНС"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	19411125
Місцезнаходження	03039, Україна, - р-н, м. Київ, проспект Науки 3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	СТ № 265
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НБУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	25.04.2024
Міжміський код та телефон	+ 38 (044) 290-14-10 (20)
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - ІНШІ ВИДИ СТРАХУВАННЯ, КРІМ СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ 65.20 - ПЕРЕСТРАХУВАННЯ 66.22 - ДІЯЛЬНІСТЬ СТРАХОВИХ АГЕНТІВ І БРОКЕРІВ
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність

Повне найменування або ім'я	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ТАС"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30929821

Місцезнаходження	01001, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Руставелі Шота, 16
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	ліцензії на здійснен
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національного банку України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	04.06.2024
Міжміський код та телефон	044 537 37 40
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.11 - СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ 65.12 - ІНШІ ВИДИ СТРАХУВАННЯ, КРІМ СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ - - -
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	акції прості іменні	191/1/2013	23 642 143	0,25	Акціонери мають право: - брати участь у Загальних Зборах Акціонерів і голосувати особисто або через своїх представників; - обирати органи управління Товариством, визначені в розділі 8 цього Статуту, і бути обраними до них; - брати участь у розподілі прибутку Товариства та отримувати його частку (дивіденди); право на отримання частки прибутку (дивідендів) пропорційно частці кожного з акціонерів мають особи, які є акціонерами Товариства на початок строку виплати дивідендів та ті, які внесені до переліку осіб, що мають право бути присутніми на Загальних Зборах Акціонерів. - отримувати	Інформація не надається тому, що емітент є приватним акціонерним товариством яке не здійснювало публічну пропозицію і немає допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру.	Інформація щодо обліку часток Товариства в обліковій системі часток відсутня у зв'язку з тим, що Емітент не є товариством з обмеженою або додатковою відповідальністю.

					інформацію про діяльність Товариства. На вимогу акціонера Товариство зобов'язане без затримки надавати йому доступ до документів, визначених ч. 1 статті 77 Закону України "Про акціонерні товариства". Протягом 10 днів з моменту надходження письмової вимоги акціонера корпоративний секретар, а в разі його відсутності - Правління зобов'язані йому надати завірені копії таких документів. За надання копій документів Товариство встановлює плату, розмір якої не може перевищувати витрат на виготовлення копій та витрат пов'язаних з пересиланням документів. За умови повідомлення Правління не пізніше ніж за 5 робочих днів, будь-який акціонер має право на ознайомлення з такими документами у		
--	--	--	--	--	---	--	--

					приміщенні Товариства за його місцезнаходженням у робочий час, протягом строку, що не перевищує 10 робочих днів. Для надання Товариством інформації акціонерам, Товариство має власний веб-сайт, на якому у порядку та строки, передбачені законодавством, розміщується інформація, обов'язок з розміщення якої Товариством передбачено законодавством та цим Статутом; - вільно розпоряджатися акціями, що їм належать, у порядку, визначеному чинним законодавством та цим Статутом. Акціонер має право зробити відчуження (продати, подарувати, обміняти), відписати та заставити акції, що йому належать; - вимагати включення питань в порядок денний Загальних Зборів Акціонерів в порядку,		
--	--	--	--	--	--	--	--

					визначеному цим Статутом. - переважне право на придбання акцій Товариства при додатковій емісії; - вимагати обов'язкового викупу належних їм акцій, у випадках, передбачених ст. 68 Закону України "Про акціонерні товариства"; - на отримання частини вартості майна Товариства, у разі його ліквідації пропорційно вартості акцій Товариства, що їм належать. Акціонери можуть мати також інші права, передбачені чинним законодавством, в тому числі вимагати викупити в них належних їм акцій. Акціонери Товариства зобов'язані: - дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства; - виконувати рішення Загальних Зборів Акціонерів, інших органів Товариства; - виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому	
--	--	--	--	--	---	--

					числі пов'язані з майновою участю; - оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені даним Статутом; - не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства.		
--	--	--	--	--	---	--	--

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

[illegible]

Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

[illegible]

III. Фінансова інформація

2. Річна фінансова звітність

http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102

URL-адреса вебсторінки Центру збору фінансової звітності, за якою розміщено електронний файл фінансової звітності:
file:///C:/Users/Home/Downloads/2025_00191916.html

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	Приватне підприємство Аудиторська фірма "ГОЛВ-АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	23401428
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Приватне підприємство Аудиторська фірма "ГОЛВ-АУДИТ"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	23401428
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	-
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0880
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2025 по 31.12.2025
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	№ 19/А/2026 від 27.03.2026
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 27.03.2026 по 30.06.2026
13	Дата аудиторського звіту	30.06.2026
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	-

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

Акціонерам, Наглядовій раді, Правлінню ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" (АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ");

Іншим можливим користувачам фінансової звітності АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ".

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою "ГОЛВ-АУДИТ" проведено аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" (до 15.03.2025р. ПРАТ "ВКВ") загального призначення (далі по тексті - Товариство) станом на 31 грудня 2025р. та за рік, що закінчився на вказану дату, та складається з:

- " Звіту про фінансовий стан (поточні/непоточні) станом на 31.12.2025р.
- о Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток (за функцією витрат) за 2025р.
- о Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025р.

о Звіту про зміни у власному капіталі за 2025р.

о Приміток та іншої пояснювальної інформації, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за 2025 рік. Концептуальною основою складання даної звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності, діючі в Україні на дату складання звітності (далі за текстом -МСФЗ).

На нашу думку із застереженням, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі "Основа для думки із застереженнями", у цьому Звіті, фінансова звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" , що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2025р., фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ, чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Товариством, при формуванні фінансової звітності за 2023 - 2025рр. не виконано вимоги МСБО 36 "Зменшення корисності активів" щодо визначення втрат від зменшення корисності необоротних активів (основних засобів і нематеріальних активів) при наявності загальних ознак можливого знецінення їх вартості, а саме, воєнним станом в Україні що призвело до значного зменшення об'єму реалізації продукції Товариства. У фінансовому звіті не наведено інформації щодо тестування необоротних активів на предмет зменшення корисності (знецінення).

У зв'язку з вище наведеним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по статті основні засоби, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

1.Введення воєнного стану та його вплив на фінансову звітність

Ми звертаємо увагу на примітку 810000 та 815000 до фінансової звітності Товариства, в якій розкрито вплив військової агресії і вторгнення на територію України Російської Федерації та введення Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022р. із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року в Україні воєнного стану. Істотність впливу вищевказаної події на майбутню діяльність Товариства не може бути визначена на даний момент, в тому числі через загальну невизначеність зумовлену воєнним станом. Ці події вказують, що може існувати суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. Фактори, що можуть впливати на діяльність Підприємства в майбутньому.

2.1.Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 800500 до фінансової звітності, в якій зазначено, що непокриті збитки АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" станом на 31.12.2024р. становили 153519 тис. грн, а на 31.12.2025р. становлять 223794 тис. грн, величина чистих активів Підприємства вже декілька років поспіль значно нижче розміру його статутного капіталу та являється від'ємною величиною. Так, станом на 31.12.2024 р. чисті активи складають від'ємне значення (-108780 тис. грн.) та на 31.12.2021р. (-179055 тис. грн.), збільшення збитку сталось за рахунок збитку отриманого в 2025, який становить 70275 тис. грн.

2.2.Товариство, станом на 31.12.2025р. має поточні зобов'язання за позикою перед нерезидентом - Компанією IMERYS (Франція) в розмірі 11 511 тис. євро, що за курсом НБУ на дату складання фінансової звітності складає 573898 тис. грн (примітка 800500), та нарахованими відсотками за користування позикою в сумі 150223 тис. грн (примітка 800500), власний капітал Товариства складає мінус 179055тис. грн, що вказує на низьку фінансову стійкість Товариства та існування суттєвої невизначеності щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому без допомоги власника.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 818000, в якій визначено високу концентрацію господарських операцій Товариства з пов'язаними сторонами.

Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" за 2025р, що є обов'язковим для публікації і містить фінансову звітність та іншу інформацію але не містить нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Товариства, нашою відповідальністю є ознайомлення 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

У Звіті про управління за 2025р., за виключенням впливу питань викладених у розділах "Основа для думки із застереженням"

ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією, фінансовою звітністю та нашими знаннями, отриманими під час аудиту або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до нашого аудиторського звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ", за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до 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.

Управлінський персонал несе відповідальність за нарахування та сплату податків, внесків, платежів до бюджету.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" - це Загальні збори акціонерів в особі наглядової ради, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

" отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

" 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

" оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомили керівництву АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ", 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 могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності, що додається, та випуск звіту проведено Приватним підприємством Аудиторською фірмою "ГОЛІВ-АУДИТ" (код за ЄДРПОУ 23401428), що діє на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" № 0880 :

<https://register.apob.org.ua/uk/search>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: 54058 м. Миколаїв вул. Лазурна, 16 б, кв. 19

Аудит проведено згідно Договору № 19/А/2026 від 27 березня 2026р. Аудит розпочато 27 березня 2026року і закінчено 30 червня 2026 року.

Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гонтар Людмила Василівна, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ "Аудитори" 100942.

Ключовий партнер
(Директор ПП АФ "ГОЛВ-АУДИТ")
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 100942
30 червня 2026р.

Людмила ГОНТАР

4. Твердження щодо річної інформації

Я, Голова правління Літвін Денис Васильович, заявляю, що, наскільки це мені відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента.

5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	URL-адреса вебсайту, на якій розміщена інформація
1	2	3
1	05.11.2025	http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=101

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

В звітному році звернень до акціонерів від наглядової ради не було.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

В звітному році звернень до акціонерів від керівника не було.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

В існуючих умовах господарювання, що загострені кризою та спадом економіки України, неможливо робити достатньо впевнені прогнози й детальні плани.

Проте, Товариство планує займатися основними видами діяльності, а також нарощувати обсяги наданих послуг із залучення до справи нових ділових партнерів.

Істотними факторами, які можуть негативно вплинути на діяльність емітента в майбутньому, є :

- " збільшення оподаткування,
- " рост інфляції,
- " зростання цін.

Істотними факторами, які можуть позитивно вплинути на діяльність емітента є:

- " стабілізація курсу іноземної валюти до гривні,
- " зменшення кредитних ставок,
- " зменшення цін на енергоносії та встановлення пільгових цін на енергоносії,
- " істотне розширення ринку збуту,
- " стабілізація економічного та політичного становища в країні в цілому,
- " можливість отримання відстрочення платежів

На 2026 рік в програмі інвестицій заплановано:

250 тисяч грн. капітальні ремонти обладнання

50 000 тисяч грн. гірничопідготовчі роботи (розкрив на Мурзинському каоліновому кар'єрі)

Прогнозні дати початку та закінчення робіт - в залежності від фінансової можливості емітента та організаційних моментів.

Емітент планує придбавати активи за рахунок власних чи залучених коштів.

Характер та причини таких планів пов'язані із :

- утримання основних засобів в робочому стані,
- " дотримання правил експлуатації обладнання та техніки безпеки на підприємстві,
- " підтримання конкурентоспроможності та ринкової вартості комплексу обладнання.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

У звітному періоді емітент не вчиняв правочинів з похідними цінними паперами та деривативами.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Завдань та політики Товариства щодо управління фінансовими ризиками немає.

Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам:

- ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання; ринковий ризик складається з ризику процентної банківської ставки і цінового ризику.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Президент України підписав Указ №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Воєнний стан в Україні продовжено до 13 травня 2024 року, у відповідності до Закону України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 05.02.2024. № 10456.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. Крім того, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Підприємства та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Підприємства та її прибутковості на достатньому рівні є наступні:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;

- порушення логістичних шляхів збуту готової продукції через закриття морських портів та неспроможності залізниць пропуску вагонів на експорт;

Товариство є одним з найбільших в Україні підприємств з видобутку та переробки вторинних каолінів для спеціалізованих підприємств вогнетривкого комплексу, металургії, енергетики, машинобудування, будівництва та ін. Сировинною базою комбінату є високоякісні вторинні каоліни, які розробляються на Мурзинському родовищі.

Товариство частково перевело своїх працівників на віддалену роботу з дому, за виключенням осіб, які задіяні безпосередньо у виробництві. Було проведено тестування можливостей програмного забезпечення і систем компанії для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва.

Керівництво, на підставі проведеного аналізу господарської діяльності та існуючої ситуації дійшло висновку, що матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому, з урахуванням того, що термін сплати заборгованості по валютному кредиту в середині 2025 року відповідно до зміни контракту буде перенесено ще на один рік.

Таким чином, керівництво Товариства вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності. Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Підприємства, наразі непередбачувані. Обставини можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому, тому існує невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність за умов звичайного ведення бізнесу.

Станом на дату підписання цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Підприємства не були пошкоджені та не знаходилися у районах активних бойових бій. Бізнес-процеси були реорганізовані, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Підприємства.

З врахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2024 рік.

Підприємство піддається валютному ризику, оскільки в більшості договірних умов передбачено залежність ціни від зміни курсу валют. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін.

- ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань. Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання їх зниження.

Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності ;

- кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

Крім зазначеного вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

- нестабільність, суперечливість законодавства;

- непередбачені дії державних органів;

- нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;

- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;

- непередбачені дії конкурентів.

1) звіт про корпоративне управління

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	так	Метою діяльності Товариства є отримання прибутку та розподіл його між учасниками Товариства, в тому числі задоволення соціально-економічних інтересів трудового колективу Товариства.
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	так	Акціонери мають право: - брати участь у Загальних Зборах Акціонерів і голосувати особисто або через своїх представників; - обирати органи управління Товариством, визначені в розділі 8 цього Статуту, і бути обраними до них; - брати участь у розподілі прибутку Товариства та отримувати його частку (дивіденди); право на отримання частки прибутку (дивідендів) пропорційно частці кожного з акціонерів мають особи, які є акціонерами Товариства на початок строку виплати дивідендів та ті, які внесені до переліку осіб, що мають право бути присутніми на Загальних Зборах Акціонерів. - отримувати інформацію про діяльність Товариства. На вимогу акціонера Товариство зобов'язане без затримки надавати йому доступ до документів, визначених ч.1 статті 77 Закону України "Про акціонерні товариства". Протягом 10 днів з моменту надходження письмової вимоги акціонера корпоративний секретар, а в разі його відсутності - Правління зобов'язані йому надати завірені копії таких документів. За надання копій документів Товариство встановлює плату, розмір якої не може перевищувати витрат на виготовлення копій та витрат пов'язаних з пересиланням документів. За умови повідомлення Правління не пізніше ніж за 5 робочих днів, будь-який акціонер має право на ознайомлення з такими документами у приміщенні Товариства за його місцезнаходженням у робочий час, протягом строку, що не перевищує 10 робочих днів. Для надання Товариством інформації акціонерам, Товариство має власний веб-сайт, на якому у порядку та строки, передбачені законодавством, розміщується інформація, обов'язок з розміщення якої Товариством передбачено законодавством та цим Статутом; - вільно розпоряджатися акціями, що їм належать, у порядку, визначеному чинним законодавством та цим Статутом. Акціонер має право зробити відчуження (продати, подарувати, обміняти), відписати та заставити акції, що йому належать; - вимагати включення питань в порядок денний Загальних Зборів Акціонерів в порядку, визначеному цим Статутом. - переважне право на придбання акцій Товариства при додатковій емісії;

		- вимагати обов'язкового викупу належних їм акцій, у випадках, передбачених ст. 68 Закону України "Про акціонерні товариства"; - на отримання частини вартості майна Товариства, у разі його ліквідації пропорційно вартості акцій Товариства, що їм належать. Акціонери можуть мати також інші права, передбачені чинним законодавством, в тому числі вимагати викупити в них належних їм акцій. Акціонери Товариства зобов'язані: - дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства; - виконувати рішення Загальних Зборів Акціонерів, інших органів Товариства; - виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; - оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені даним Статутом; - не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства.
Права міноритарних акціонерів	ні	Статут Товариства не містить окремо специфічних прав для міноритарних акціонерів.
1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувану поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	так	Особи мають право отримувати інформацію в межах визначених законодавством
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	ні	Персональні дані осіб кандидатів не оприлюднюються до моменту їх обрання. А після обрання вони оприлюднюються в обсягах встановлених законодавством.
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	так	Акціонер до проведення загальних зборів за запитом має можливість ознайомитися з проектами рішень з питань, включених до проекту порядку денного або порядку денного загальних зборів. Від дати надсилання повідомлення про проведення загальних зборів до дати проведення загальних зборів акціонерне товариство надає акціонерам можливість ознайомитися з документами, необхідними для прийняття рішень з питань, включених до проекту порядку денного та порядку денного, за місцезнаходженням товариства у робочий час, у робочі дні, в доступному місці, зазначеному в повідомленні про проведення загальних зборів, а в день проведення загальних зборів - також у місці їх проведення. Під час проведення очних або електронних загальних зборів документи, необхідні для прийняття рішень з питань, включених до проекту порядку денного та порядку денного загальних зборів, також надаються акціонерам через авторизовану електронну систему. У разі відсутності документів у день проведення загальних зборів у місці їх проведення загальні збори не мають

		права приймати рішення з відповідного питання. Кожний акціонер має право отримати, а товариство зобов'язане на його запит надати у порядку і спосіб, визначений Статутом, копію всіх або частини документів з переліку документів, з якими акціонери можуть ознайомитися під час підготовки до загальних зборів.
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	так	У Загальних зборах акціонерів Товариства мають право брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх представники. У Загальних зборах акціонерів Товариства за запрошенням особи, яка скликає Загальні збори акціонерів Товариства, також можуть брати участь інші особи. В зборах бере участь виконавчий орган, голова наглядової ради.
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	ні	
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	так	Детальний регламент проведення загальних зборів визначено Статутом товариства та Положенням про загальні збори.
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	так	Протокол та рішення загальних зборів розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів, але не пізніше 10 (десяти) днів з дати проведення Загальних зборів акціонерів Товариства, розміщується на вебсайті Товариства.
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	так	http://vkv.emittents.net.ua/ua/docs
2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	Така окрема політика у Товаристві відсутня.
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	ні	У Товаристві немає такого відділу.
3) поглинання		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	ні	Принципи, як діятиме Товариство у разі надходження пропозиції щодо поглинання, не затверджувалися.
4) інші стейкхолдери		

Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	У Товаристві немає такого відділу.
Основою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	У Товаристві немає такої особи.
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	У Товаристві немає такого звіту.
3. Наглядова рада		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	так	Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад інших юридичних осіб. Члени Наглядової ради призначені на ПРАТ.
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	так	Наглядова рада веде облік засідань. Комітети не створені.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	так	Обов'язки членів наглядової ради викладено в Статуті Товариства.
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	Наглядова рада та її члени забезпечені можливістю доступу до будь-якої інформації, яка необхідна для ефективного виконання обов'язків, згідно положення про наглядову раду в межах, передбачених Законом та Статутом товариства.
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	ні	Засідання Наглядової ради проводяться в міру необхідності з урахуванням вимог законодавства щодо їх періодичності.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	так	Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом та законом, контролює та регулює діяльність виконавчого органу. Рішення Наглядової ради приймається колегіально, простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні та мають право голосу. Рішення Наглядової ради є обов'язковими до виконання членами Наглядової ради, виконавчим органом.
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Склад наглядової повністю відповідає потребам особи.
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	ні	Кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради не визначено.
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	ні	Відбір кандидатів до членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей. Призначення відбувається на загальних зборах акціонерів.
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку доброчесності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	ні	Така процедура в Товаристві відсутня.
Процедура відбору передбачає можливість	ні	Така процедура в Товаристві відсутня.

залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку		
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	ні	Статутом Товариства не передбачено розробка планів наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу.
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Статутом Товариства не передбачено політики щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу.
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	ні	Статутом Товариства не передбачено обрання до наглядової ради за статевою ознакою.
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	ні	У наглядовій раді Товаристві відсутні незалежні члени (незалежні директора).
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради	ні	Члени органів управління та контролю повинні володіти знаннями, необхідними для виконання своїх посадових обов'язків. При обранні членів органів управління та контролю, Товариство завжди враховує й такі фактори, як репутація кандидата, наявність потенційного конфлікту інтересів, тощо.
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	ні	Статутом Товариства не передбачено розробка планів навчань.
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	Голову наглядової ради обрано виключно зважаючи на професійні якості.
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	Функції голови наглядової ради визначено в Статуті.
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	так	Корпоративний секретар призначений
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управлінням ризиками	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.

мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків		
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
4. Виконавчий орган		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	ні	Статутом не передбачено.
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	так	Згідно Статуту Товариства.
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	Згідно Статуту Товариства.
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	Згідно Статуту Товариства.
6. Винагорода		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	ні	Така практика у Товариства відсутня.
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	ні	Голова Правління отримає заробітну плату відповідно штатного розпису.
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	ні	Наглядова рада не отримає винагороду, а працює на безоплатній основі.
7. Розкриття інформації і прозорість		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	ні	
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	так	Така окрема політика у Товаристві відсутня.
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	так	http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs
8. Система контролю і стандарти етики		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	ні	У Товаристві відсутня служба внутрішнього аудиту - тому система у Товаристві не створена.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	ні	У Товаристві відсутня служба внутрішнього аудиту.
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	ні	Функція комплаєнс та ризик-менеджменту не підзвітна Наглядовій раді Товариства. (Комплаєнс ризик - це потенційний або реальний ризик регуляторних санкцій, фінансових збитків, репутаційних втрат, що виникають в результаті недотримання норм законодавства, положень

		внутрішніх документів (політик, процедур, положень, правил), стандартів доброчесної конкуренції, ситуацій конфлікту інтересів, тощо. Ризик-менеджмент - це система управління ризиками, яка за допомогою сукупності методів, прийомів і заходів дозволяє прогнозувати ризики, визначити їхні ймовірні розміри і наслідки, запобігти чи мінімізувати пов'язані з ними втрати.)
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	ні	У Товаристві не затверджено політику з питань управління ризиками.
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	У Товаристві не затверджено декларацію схильності до ризиків.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	Це питання не віднесено до виключної компетенції жодного з органів Товариства.
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	ні	Такий кодекс у Товаристві не затверджено.
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	ні	Окремих документальних положень щодо такої можливості у Товаристві не існує.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	ні	Така політика у Товаристві відсутня.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	ні	У Товаристві не затверджено та не оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів.
9. Оцінка корпоративного управління		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	Не проводиться щорічна самооцінка членів ради.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Не проводиться щорічна самооцінка членів ради.
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Не проводиться

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: 1 (1)

Дата проведення	05.11.2025
Спосіб проведення	очне голосування електронне голосування X опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Наглядова рада
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання № 1 порядку денного: Про розгляд звіту Правління Товариства за 2024 рік та прийняття рішення за результатами його розгляду. Рішення. Затвердити Звіт Правління Товариства за 2024 рік, роботу Правління визнати задовільною. Питання № 2 порядку денного: Звіт Наглядової ради Товариства за 2024 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. Рішення. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2024 рік. Роботу Наглядової ради визнати задовільною. Питання № 3 порядку денного: Затвердження результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за 2024 р. Рішення. Затвердити результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2024 рік. Питання № 4 порядку денного: Розподіл прибутку та порядок покриття збитків Товариства за 2024 рік. Рішення. Чистий збиток товариства за 2024 рік становить 20 505 тис. грн. врахувати при розподілі прибутку	

майбутніх періодів. В зв'язку з наявністю збитків дивіденди не нараховувати та не виплачувати. Питання № 5 порядку денного: Про затвердження річного звіту Товариства (річної інформації емітента в розумінні ст. 126 ЗУ "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки") за 2024 рік. Рішення. Затвердити річний звіт Товариства (річну інформацію емітента в розумінні ст. 126 ЗУ "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки") за 2024 рік. Питання № 6 порядку денного: Призначення суб'єкта аудиторської діяльності. Рішення. Призначити суб'єктом аудиторської діяльності ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ГОЛІВ-АУДИТ" (ідентифікаційний код 23401428). Питання № 7 порядку денного: Розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2024 рік та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту. Рішення. Затвердити результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022 рік. Питання № 8 порядку денного: Про прийняття рішень про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів. Рішення. Прийняти рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом року, тобто до 30.10.2026, а саме договорів: 1. на поставку своєї продукції: компанії "Імерис Клерак" на загальну суму, що не перевищуватиме 350 000 000,00 (триста п'ятдесят мільйонів) гривень або еквівалент цієї суми у іншій валюті; та іншим контрагентам на загальну суму, що не перевищуватиме 300 000 000,00 (триста мільйонів) гривень або еквівалент цієї суми у іншій валюті; 2. на закупівлю послуг по збуту своєї продукції на загальну суму, що не перевищуватиме 150 000 000,00 (сто п'ятдесят мільйонів) грн. або еквівалент цієї суми у іншій валюті; 3. на придбання послуг та товарів для Товариства для забезпечення потреб виробництва продукції на загальну суму, що не перевищуватиме 600 000 000 (шістсот мільйонів) гривень або еквівалент цієї суми у іншій валюті; 4. на інші значні правочини, якщо гранична вартість майна або послуг, що є або буде предметом даних правочинів буде становити від 25% до 50% вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності за 2024 рік, включаючи: 4.1. правочини для забезпечення потреб виробництва: придбання сировини (каоліну), закупівлю газу, закупівлю альтернативного палива; закупівлю електричної енергії, придбання паливно-мастильних матеріалів, укладення договорів оренди; 4.2 кредитні та депозитні правочини, або зміни до них; 4.3 правочини щодо розпорядження нерухомістю (придбання, продажу, оренди (суборенди); 4.4. правочини щодо розпорядження рухомим майном. Під значним правочином слід, також, розуміти вчинення пов'язаних з значними правочинами будь-яких інших правочинів, договорів і документів, додаткових угод (доповнень) до діючих договорів (угод/контрактів), що були укладені Товариством або будуть вчинятися Товариством не пізніше наступних річних загальних зборів акціонерів. Надати попередню згоду на укладення вищезазначених значних правочинів протягом 1-го року з моменту проведення Зборів, з можливим збільшенням суми будь-якого такого значного правочину в залежності від кон'юнктури ринку, але не більше ніж на 15% від початкової суми такого значного правочину.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102

Частина 4. Рада

Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/заступник голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Голова Наглядової Ради (представник акціонера) - П'єр Фуше (представник акціонера)			X			
Член Наглядової Ради (представник акціонера) - Стефан Буше						
Член Наглядової Ради (представник акціонера) - Вінсент Коуті						

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	13
з них очних:	13

з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	№ 238 15.09.2025 Про скликання річних загальних зборів акціонерів та визначення способу їх проведення № 238/1 14.10.2025 Про затвердження порядку денного загальних зборів акціонерів та проектів рішень порядку денного. Затвердження форми та тексту бюлетеня. № 239 Положення про корпоративного секретаря № 240 02.05.2025 Про припинення повноважень членів правління та призначення членів правління. Призначення голови правління та заступника голови правління. №241 23.06.2025 Про надання наглядовою радою згоди на значні правочини (товариство що повністю належить іноземному інвестору "Гран-інвест",ТОВ "Крона імпульс плюс") №242 30.06.2025 Про надання наглядовою радою згоди на значні правочини (ТОВ "Анетко") № 243 01.09.2025 Про надання наглядовою радою згоди на значні правочини (ФОП Норенко М.М.) № 244 17.09.2025 Про надання наглядовою радою згоди на значні правочини (ПрАТ "Харківський плитковий завод") №245 29.09.2025 Про надання наглядовою радою згоди на значні правочини (ТОВ "Інтеркераміка",ТОВ "Автоком") №246 29.10.2025 Про надання наглядовою радою згоди на значні правочини (ASTRA TECHNOLOGIA BETONU Sp.z.o.o) №248 27.02.2026 Про скликання річних загальних зборів акціонерів та визначення способу їх проведення №249 18.03.2026 Про скликання річних загальних зборів акціонерів та визначення способу їх проведення (зміни у порядку денному) №250 08.04.2026 Про затвердження порядку денного річних дистанційних загальних зборів 24.04.2026 р та проектів рішень порядку денного.

Звіт ради

Звіт Наглядової ради Товариства за 2025 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду.

Шановні акціонери,

За 2025 рік було проведено 13 засідань Наглядової Ради на яких підіймалися питання та приймалися рішення важливі для сталої роботи Товариства .

Були проведені такі збори НР

Протокол № 238 15.09.2025 Про скликання річних загальних зборів акціонерів та визначення способу їх проведення

Протокол № 238/1 14.10.2025 Про затвердження порядку денного загальних зборів акціонерів та проектів рішень порядку денного. Затвердження форми та тексту бюлетеня.

Протокол № 239 Положення про корпоративного секретаря

Протокол № 240 02.05.2025 Про припинення повноважень членів правління та призначення членів правління. Призначення голови правління та заступника голови правління.

Протокол №241 23.06.2025 Про надання наглядовою радою згоди на значні правочини (товариство що повністю належить іноземному інвестору "Гран-інвест",ТОВ "Крона імпульс плюс")

Протокол №242 30.06.2025 Про надання наглядовою радою згоди на значні правочини (ТОВ "Анетко")

Протокол № 243 01.09.2025 Про надання наглядовою радою згоди на значні правочини (ФОП Норенко М.М.)

Протокол № 244 17.09.2025 Про надання наглядовою радою згоди на значні правочини (ПрАТ "Харківський плитковий завод")

Протокол №245 29.09.2025 Про надання наглядовою радою згоди на значні правочини (ТОВ "Інтеркераміка",ТОВ "Автоком")

Протокол №246 29.10.2025 Про надання наглядовою радою згоди на значні правочини (ASTRA TECHNOLOGIA BETONU Sp.z.o.o)

Протокол №248 27.02.2026 Про скликання річних загальних зборів акціонерів та визначення способу їх проведення

Протокол №249 18.03.2026 Про скликання річних загальних зборів акціонерів та визначення способу їх проведення (зміни у порядку денному)

Протокол №250 08.04.2026 Про затвердження порядку денного річних дистанційних загальних зборів 24.04.2026 р та проектів рішень порядку денного.

Роботу Наглядової Ради Товариства визнати задовільною.

Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2025 рік

Голова НР

П'єр Фуше.

Звіт виконавчого органу

У 2025 році Приватне акціонерне товариство "ІМЕРІС Багачеве" працювало та виконувала замовлення на відвантаження вогнетривкої продукції.

Основними видами діяльності підприємства є видобування каоліну (Мурзинський каоліновий кар'єр) та виробництво шамотів та молотих матеріалів вогнетривких з цього каоліну.

За звітний рік було видобуто 60,3 тис. тн каоліну при плані 60,0 тис. тн. Також підприємство Виконувало гірничо-підготовчі роботи для можливості видобутку каоліну вже у 2026 році.

Виробництво шамоту кускового складо 17,3 тис. тн хоча планували 22,9 тис. тн що складо 75,5% від запланованих обсягів. Планувалися обсяги під замовлення від фірм споживачів, але в зв'язку з різними обставинами (воєнні дії, відключення електроенергії) не всі замовлення були підтверджені в другому півріччі 2025 року.

Виробництво шамоту фракційного при плані 1,7 тис. тн складо 2,0 тис. тн 117,6%, також на 100% виконані замовлення на молоти та сіяні матеріали по року.

Відвантаження всіх видів продукції по року складо 89,5 тис. тн що на 17,5 тис. тн більше за минулий рік 76,1 тис. тн.

По підсумку роботи в 2025 році підприємство має збиток у розмірі 70,3 млн грн, але керівництво Шукає нових споживачів, хоча в зв'язку з проведеннями бойових дій та неможливістю відвантаження залізничним та морським транспортом кількість споживачів у Європі та на Сході зменшилася.

Керівництво намагається зберегти колектив та робочі місця.

Голова правління Денис Літвін.

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередковано) володінні
IMERYS CLERAC			89,3858	89,3858

Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45

Положення

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" за 2025р., що є обов'язковим для публікації і містить фінансову звітність та іншу інформацію але не містить нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Товариства, нашою відповідальністю є ознайомлення 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

№ з/п	Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Перелік документів, що має надати акціонер (представник акціонера) для його участі у загальних зборах.	Перелік документів, що має надати акціонер (представник акціонера) для його участі у загальних зборах.	http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102
2	ПОВІДОМЛЕННЯ про проведення (скликання) загальних зборів акціонерного товариства (30.10.2025)	ПОВІДОМЛЕННЯ про проведення (скликання) загальних зборів акціонерного товариства (30.10.2025)	http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102
3	Інформація про загальну кількість голосуючих акцій	Інформація про загальну кількість голосуючих акцій	http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102
4	Бюлетень для голосування (щодо інших питань порядку денного, крім обрання органів товариства) на дистанційних річних загальних зборах акціонерів	Бюлетень для голосування (щодо інших питань порядку денного, крім обрання органів товариства) на дистанційних річних загальних зборах акціонерів	http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102
5	Бюлетень для голосування (щодо інших питань порядку денного, крім обрання органів товариства) на дистанційних річних загальних зборах акціонерів	Бюлетень для голосування (щодо інших питань порядку денного, крім обрання органів товариства) на дистанційних річних загальних зборах акціонерів	http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102
6	ПРОТОКОЛ №238/1 Чергового засідання Наглядової Ради	ПРОТОКОЛ №238/1 Чергового засідання Наглядової Ради	http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102

	Приватного акціонерного товариства "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"	Приватного акціонерного товариства "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"	
7	Протокол № 32 дистанційних Річних Загальних Зборів акціонерів Приватного акціонерного товариства "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"	Протокол № 32 дистанційних Річних Загальних Зборів акціонерів Приватного акціонерного товариства "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"	http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів [06.11.2025] ВІДОМОСТІ про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	06.11.2025	http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=101
2	Відомості про проведення загальних зборів ПОВІДОМЛЕННЯ про проведення (скликання) загальних зборів акціонерного товариства (30.10.2025)	26.09.2025	http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=101

Підприємство Територія Організаційно-право ва форма господарювання Вид економічної діяльності	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" Черкаська обл. Акціонерне товариство Виробництво вогнетривких виробів	Дата	КОДИ
		за ЄДРПОУ	01.01.2026
		за КАТОТТГ	00191916
		за КОПФГ	UA710200300100 75692
		за КВЕД	230
			23.20

Середня кількість працівників: 164

Адреса, телефон: 20254 м. Ватутіне, вул. Індустріальна, 11, 0474062434, 0474027992

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2025 р.
 Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 448	1 092
первісна вартість	1001	6 112	6 124
накопичена амортизація	1002	(4 664)	(5 032)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	371 353	377 699
первісна вартість	1011	557 915	565 796
знос	1012	(186 562)	(188 097)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	5 142	8 265
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	377 943	387 056
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	118 340	148 713
Виробничі запаси	1101	29 857	37 218
Незавершене виробництво	1102	31 424	50 584
Готова продукція	1103	57 059	60 910
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0

Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	28 992	31 554
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 002	3 675
з бюджетом	1135	8 090	10 567
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	212	299
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	43 574	20 034
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	43 574	20 034
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	2 083	487
Усього за розділом II	1195	203 293	215 329
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	581 236	602 385

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 911	5 911
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	24 646	24 646
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	14 196	14 196
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-153 519	-223 794
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(14)	(14)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	-108 780	-179 055
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	48 948	45 588
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0

Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	48 948	45 588
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	498 261	563 496
товари, роботи, послуги	1615	13 322	12 845
розрахунками з бюджетом	1620	2 027	1 098
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	407	552
розрахунками з оплати праці	1630	1 823	2 335
одержаними авансами	1635	4 095	44
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	8 657	9 007
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	112 476	146 475
Усього за розділом III	1695	641 068	735 852
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	581 236	602 385

Керівник

Літвін Д.В.

Головний бухгалтер

Молчанова К.Л.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2026
00191916

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2025 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	294 740	286 483
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(193 102)	(173 977)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	101 638	112 506
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	78 373	72 570
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(39 234)	(36 198)
Витрати на збут	2150	(60 067)	(57 788)
Інші операційні витрати	2180	(133 562)	(93 648)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(52 852)	(2 558)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	28 722	21 574
Інші доходи	2240	235	8 412
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(49 268)	(44 184)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(235)	(3 159)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(73 398)	(19 915)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3 123	-590
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	0	0

оподаткування			
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(70 275)	(20 505)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-70 275	-20 505

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	82 381	92 224
Витрати на оплату праці	2505	63 464	55 193
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 680	10 823
Амортизація	2515	12 893	13 515
Інші операційні витрати	2520	277 520	215 147
Разом	2550	448 938	386 902

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	23 642 143	23 642 143
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	23 642 143	23 642 143
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-2,970000	-0,870000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-2,970000	-0,870000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Літвін Д.В.

Головний бухгалтер

Молчанова К.Л.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2026

00191916

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2025 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	266 972	160 020
Повернення податків і зборів	3005	2 246	2 877
у тому числі податку на додану вартість	3006	2 246	2 877
Цільового фінансування	3010	30	41
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	62 693	153 632
Надходження від повернення авансів	3020	155	3
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	609	419
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 521	1 120
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(206 166)	(214 602)
Праці	3105	(50 689)	(44 625)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13 769)	(11 996)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(29 749)	(24 738)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 399)	(964)
Витрачання на оплату авансів	3135	(35 392)	(22 203)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(165)	(8)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(215)	(184)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(1 457)	(2 671)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-3 376	-2 915
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			

фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(20 142)	(4 545)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-20 142	-4 545
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(4)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	-4
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-23 518	-7 464
Залишок коштів на початок року	3405	43 574	51 122
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-22	-84
Залишок коштів на кінець року	3415	20 034	43 574

Керівник

Літвін Д.В.

Головний бухгалтер

Молчанова К.Л.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІМЕРІС
БАГАЧЕВЕ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2026

00191916

Звіт про власний капітал
За 2025 рік
Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле ний прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 911	24 710	0	14 196	-159 340	0	-14	-114 537
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	-64	0	0	5 821	0	0	5 757
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	5 911	24 646	0	14 196	-153 519	0	-14	-108 780
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-70 275	0	0	-70 275
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	-70 275	0	0	-70 275
Залишок на кінець року	4300	5 911	24 646	0	14 196	-223 794	0	-14	-179 055

Керівник

Літвін Д.В.

Головний бухгалтер

Молчанова К.Л.

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ

31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" (далі "Товариство") є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Приватне акціонерне товариство "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ", зареєстроване Виконавчим комітетом Ватутінської міської ради Черкаської області народних депутатів 20 липня 1995 року.

Товариство є одним з найбільших в Україні підприємств з видобутку та переробки вторинних каолінів для спеціалізованих підприємств вогнетривкового комплексу з виробництва алюмосилікатних вогнетривів для металургії, енергетики, машинобудування, будівництва та ін. Сировинною базою комбінату є високоякісні вторинні каоліни, які розробляються зараз на Мурзинському родовищі. Товариство реалізує готову продукцію на ринку України та на експорт.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

о виробництво вогнетривких виробів;

о добування глини і каоліну;

о інше.

Юридична адреса Товариства - вул.Індустріальна, 11, м. Багачеве, Черкаської області, Україна, 20254.

Основні відомості про підприємство

Повне найменування Приватне акціонерне товариство "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"

Скорочене найменування АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"

Організаційно-правова форма Акціонерне товариство

КОД ЄДРПОУ 00191916

Місцезнаходження підприємства вул.Індустріальна, 11, м. Багачеве, Черкаської області, Україна, 20254.

Фактична (поштова) адреса вул.Індустріальна, 11, м. Багачеве, Черкаської області, Україна, 20254.

Дата державної реєстрації 20.07.1995, 27.07.2007

Індивідуальний податковий номер 001919123076

перелік засновників Imerys Refractory Minerals Clerac (IRMC) - 89,39%, фізичні особи - 10,61%.

Банківські реквізити UA033510050000026006878835240

Види діяльності 23.20 Виробництво вогнетривких виробів, 08.12 Добування гравію, піску, глин та каоліну

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі види діяльності

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
------------	------------	----------------	--------------------

№ 215ДР149д-24	07.10.24-07.10.24	Дозвіл на спецводокористування	Державне агентство водних ресурсів
----------------	-------------------	--------------------------------	------------------------------------

№ 215ДР149д-24	07.10.24 - 07.10.27	Дозвіл на спецводокористування	Державне агентство водних ресурсів
----------------	---------------------	--------------------------------	------------------------------------

№ 557 від 25.06.96	25.06.96-25.06.36	Спеціальний дозвіл на користування надрами Мурзинське родовище Південна та Північна ділянки	Державна служба геології на надр України
--------------------	-------------------	---	--

№ 7110200000-22 від 15.08.19	30.08.19-30.08.29	Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами викидів,	Управління екології та природних ресурсів Черкаської обл держадміністрації
------------------------------	-------------------	---	--

№ 7121284402-2	22.09.15-24.09.25	Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами викидів, для Мурзинського каолінового кар'єру	Департамент екології та природних ресурсів Черкаської обл держадміністрації
----------------	-------------------	--	---

№ UA7I020130130081991-II-1	24.07.25-24.07.35	Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами, Північна ділянка Мурзинського родовища вторинних каолінів АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"	Департамент екології та природних ресурсів Черкаської обл держадміністрації
----------------------------	-------------------	--	---

№ 7121284400-1 від 28.11.19	22.11.19- 22.11.29	Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	Управління екології та природних ресурсів Черкаської обл держадміністрації
-----------------------------	--------------------	--	--

23120414202500089 від 04.02.2025 р	до 04.02.30	Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	Державна податкова унспекція в Черкаській області
------------------------------------	-------------	--	---

23120414202500091 від 04.02.2025	до 04.02.30	Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	Державна податкова унспекція в Черкаській області
----------------------------------	-------------	--	---

У 2025 році Товариство здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, остання редакція затверджена рішенням загальних зборів акціонерів, протокол № 26 від 11 квітня

2018р.

Звітним періодом підприємства є календарний рік з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 164 особи.

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Основи підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 01 січня 2024 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Представлена фінансова звітність за 2024 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципів нарахування та історичної вартості та на підставі послідовного дотримання облікової політики.

2.2. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю та доцільною собівартістю. У фінансовій звітності надана порівняльна інформація за попередній період.

2.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

2.4. Операційне середовище

Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності, спричиненої військовим протистоянням в Україні та значним зростанням цін на енергоресурси.

Російська федерація здійснила проти України військову агресію та веде бойові дії на всій території України, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні".

Через російське вторгнення починаючи з 24 лютого 2022 року широкі проблеми безпеки стали складними для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетні витрати на оборону та соціальні витрати та продовжував виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу, а підприємства продовжують сплачувати податки, фінансова система країни працює.

Російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки та промислового сектору України, масштаби яких продовжують збільшуватись. Порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі, загинули тисячі громадян України, а мільйони громадян стали біженцями. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України. Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію для стримування її економічного потенціалу. Вплив усіх цих причин призвів до скорочення ринку збуту підприємством власної продукції як за кордон (на експорт) так і в середині країни та відповідно до зменшення виробництва готової продукції.

Керівництво Товариства не може передбачити ситуації, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив вони можуть надати на фінансове становище підприємства. Керівництво впевнене, що в даній ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності діяльності Товариства.

2.5. Заява про безперервність діяльності

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Президент України підписав Указ №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Воєнний стан в Україні продовжено до 13 травня 2024 року, у відповідності до Закону України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 05.02.2024. № 10456.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. Крім того, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Підприємства та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Підприємства та її прибутковості на достатньому рівні є наступні:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;

- порушення логістичних шляхів збуту готової продукції через закриття морських портів та неспроможності залізниці пропуску вагонів на експорт;

Товариство є одним з найбільших в Україні підприємств з видобутку та переробки вторинних каолінів для спеціалізованих підприємств вогнетривкого комплексу, металургії, енергетики, машинобудування, будівництва та ін. Сировинною базою комбінату є високоякісні вторинні каоліни, які розробляються на Мурзинському родовищі.

Товариство частково перевело своїх працівників на віддалену роботу з дому, за виключенням осіб, які задіяні безпосередньо у виробництві. Було проведено тестування можливостей програмного забезпечення і систем компанії для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва.

Керівництво впевнене у здатності Компанії забезпечити достатній рівень грошових потоків для виконання своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Цьому, зокрема, сприяє підписання змін до контракту, згідно з якими строк погашення валютного кредиту було перенесено з середини 2025 року на середину 2026 року

Кредитор не планує вимагати погашення заборгованості у найближчій перспективі та підтримує концепцію її конвертації у статутний капітал Компанії. На дату підписання звітності триває юридичний та податковий аналіз процедури збільшення статутного фонду, реалізація якої уповільнюється специфікою регулювання діяльності акціонерних товариств в умовах воєнного стану. Таким чином, керівництво Товариства вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності. Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Підприємства, наразі непередбачувані. Обставини можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому, тому існує невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність за умов звичайного ведення бізнесу.

Станом на дату підписання цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Підприємства не були пошкоджені та не знаходилися у районах активних бойових бій. Бізнес-процеси були реорганізовані, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Підприємства.

З врахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2026 рік.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі факти які оцінюються та впливають на результати фінансового стану і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

2.6 Затвердження фінансової звітності

Дата затвердження керівництвом фінансової звітності: Звіту про фінансовий стан (баланс) та Звіт про фінансові результати відповідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Порядку подання фінансової звітності № 419 - 27.02.2026 року.

Повний комплект фінансової звітності АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ", що надається, затверджено 27.02.2026 р., наказ № 42/1 від 27.02.2026 р.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Основні засоби обліковуються у звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, - це первісна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного та виробничого методу. Терміни корисного використання становлять

- ? Будівлі та споруди : 20 - 50 років

- ? Гірничі активи відповідно до строку відпрацювання кар'єру (або ліцензії)

- ? Машини та обладнання : 5 - 15 років

? Транспортні засоби : 5 - 10 років

? Інструменти, прилади та інвентар: 3 - 7 років

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відбиваються в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигід. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більша із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

Необоротні активи, які утримуються для продажу

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості - або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу, не підлягають амортизації.

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості активів, утримуваних для продажу, на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство є стороною договірних відносин по відповідному фінансовому інструменту.

Фінансові активи

Фінансові активи Товариства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, позиками (за наявності), торговельною та іншою дебіторською заборгованістю.

Первісне визнання

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Товариство відносить їх до відповідної категорії в залежності від їх критеріїв. Цей розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв:

- о характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї);
- о бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цілей).

Згідно МСФЗ 9 фінансові активи поділяються на три категорії, для кожної з категорій після первісного визнання застосовуються свої правила оцінки та визнання прибутків та

збитків:

- o за амортизованою вартістю;
- o за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході;
- o за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або (встановлені на відповідному ринку).

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових активів при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку

Категорія "фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку" включає застосування бізнес-моделі, як утримувані для продажу, тобто якщо вони придбані для цілі продажу чи перепродажу у найближчий період. Такі активи придбаються в основному з метою отримання прибутку від короткострокових коливань їх ціни.

Фінансові активи за амортизованою вартістю

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- o актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- o контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Дебіторська заборгованість

Компанія класифікує свої фінансові активи як такі, що відображаються за амортизованою вартістю - позики та дебіторську заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або платежами, які підлягають визначенню, та не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання ці фінансові активи класифікуються по бізнес-моделі, при якій фінансові активи утримуються для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій, а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю, яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також у процесі амортизації. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупні доходи.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, а в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання боргового інструменту або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі інших операційних витрат.

Передплати видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Товариством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані. Інші аванси списуються на рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків.

Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

Суми передплат і дебіторської заборгованості не зменшуються на суму розрахунків з податку на додану вартість, відповідно до яких українським законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, що включають виникнення зобов'язань/кредиту перед бюджетом за операціями, за якими дата виникнення зобов'язань/кредиту виникає у періоді фактичної сплати за товари, роботи, послуги (касовий метод) та податкового кредиту при відсутності податкових накладних. Суми розрахунків з податку на додану вартість, відповідно до яких українським законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, відображаються у складі інших поточних зобов'язань.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється, якщо:

- о строк дії контрактних прав Товариства на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- о Товариство передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання фінансового активу, тобто Товариство не зберігає контроль над переданим активом.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Підприємства, створені або збереженні при передачі активу.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Підприємство створює резерв під очікувані кредитні збитки з моменту первісного визнання активу.

Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості по аналізу платоспроможності покупця. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація.

Формування резервів під очікувані кредитні збитки Підприємством проводиться наприкінці кожного звітного періоду шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву під очікувані кредитні збитки, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки.

Повернення раніше списаних сум визнається доходом у звіті про прибутки та збитки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках в банках.

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи, щодо яких на дату балансу Підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про втрати від зменшення корисності.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, відповідно до МСФЗ 9, класифікувати відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку та інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінювати за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання підприємства включають кредити, торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Класифікувати всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком фінансових зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, у подальшому оцінювати за справедливою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість відображати за собівартістю, яка являється справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги незалежно від того, чи були виставлені рахунки підприємству.

До поточних зобов'язань підприємства включати: короткострокові кредити банків; поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; короткострокові векселі видані; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання.

Передплати, отримані підприємством, визнавати по первісно отриманих сумах.

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відносити до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності таку заборгованість відображати за амортизованою вартістю.

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення та довгострокові зобов'язання.

Кредити та позики визнавати спочатку за справедливою вартістю, за вирахуванням будь-яких витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання банківські кредити та

позики відображати за амортизованою вартістю з будь-якими різницями між первісною вартістю та вартістю погашення, яка визнається у звіті про прибутки та збитки протягом періоду їх залучення.

У випадку, якщо позики викуповуються або зараховуються до погашення, будь-яка різниця між сумою погашення та балансовою вартістю визнається негайно у звіті про прибутки та збитки.

Для визначення ефективної відсоткової ставки використовується середньозважена вартість кредитів згідно даних Національного банку України на дату отримання кредиту із врахуванням індексу інфляції або облікова ставка Національного банку України.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- о позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;

- о не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Виключати фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Обмін одного фінансового зобов'язання на інше на суттєво відмінних умовах обліковувати як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковувати як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Різницю між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сплаченою компенсацією визнавати в прибутку чи збитку.

Аналітичний облік зобов'язань ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного договору (при його відсутності - рахунку).

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витратах того періоду, в якому вони понесені.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітного року Товариством створено резерв для забезпечення оплати відпусток та для забезпечення виплат премій згідно умов трудових контрактів. Сума забезпечення оплати відпусток нараховується щомісяця, виходячи із показників фактично нарахованої заробітної плати та днів невикористаних відпусток працівників. Сума забезпечення виплат премій нараховується виходячи з річного розрахунку згідно умов трудових контрактів.

В кінці кожного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться коригування розміру резерву для забезпечення оплати відпусток. В березні року, наступного за звітним, проводиться коригування залишку забезпечення виплат премій.

З метою рівномірного розподілу витрат на рекультивуацію земель, використаних для видобутку каоліну, створювати резерви для забезпечення відновлення земельних ділянок. Суму забезпечень відновлення земельних ділянок Мурзинського каолінового кар'єру, Новоселицького каолінового кар'єру та забезпечення відтворення Південної ділянки Мурзинського каолінового кар'єру нараховувати відповідно до даних завідувача гірничими роботами (Обґрунтування грошових витрат на закриття кар'єрів). Сума забезпечення може бути переглянута протягом року (за потребою) на підставі даних розрахунку, що виконується завідувачем гірничими роботами.

З метою достовірного відображення вартості запасів в балансі підприємства у випадку виявлення запасів із невідповідними показниками якості створювати резерв знецінення запасів виходячи з оцінки запасів за ціною можливої реалізації.

Запаси

Запаси складаються, головним чином, із сировини та матеріалів, які призначені для використання у виробництві готової продукції, безпосередньо готової продукції та незавершеного виробництва.

Товарно-матеріальні запаси відображаються по найменшій із вартості придбання чи чистої вартості реалізації. При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО. Вартість запасів власного виробництва та вартість незавершеного виробництва включає відповідну долю загальновиробничих витрат.

Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів, відносити на вартість тих запасів, у зв'язку з придбанням яких ці витрати понесені. При неможливості віднесення транспортно-заготівельних витрат на конкретний вид запасів - відносяться на рахунок 91 з подальшим їх розподіленням при списанні ТМЦ.

Транспортно-заготівельні витрати на доставку власного каоліну зі складу МКК на територію комбінату обліковувати окремо на рахунок 200 на субконто "Доставка власного каоліну".

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку.

Поточний податок

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрали чинності на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрали або практично набрали чинності на звітну дату, які імовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Товариства (станом на звітну дату) у відношенні способів відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань.

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

Поточний та відстрочений податки за період

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

Пенсійні зобов'язання

Державний пенсійний план з визначеними внесками - Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті "Відрахування на соціальні заходи". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Крім того, Товариство відповідно до вимог законодавства України здійснює відшкодування витрат Державного пенсійного фонду України на виплату і доставку пенсій, призначених працівникам Товариства на пільгових умовах за роботу у важких і шкідливих умовах праці. Витрати Товариства за такими платежами включені до статті "Інші операційні витрати". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Виручка за договорами з покупцями

Товариство визнає виручку, відображаючи передачу обіцяних товарів або послуг покупцю в сумі, що відображає відшкодування, яке Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Товариство використовує п'ятикрокову модель визнання виручки за договорами:

1. Товариство враховує договір з покупцем виключно при дотриманні всіх критеріїв:

- о сторони за договором затвердили договір (у письмовій формі, усно або відповідно до іншої звичайної ділової практики) і зобов'язуються виконувати передбачені договором зобов'язання;
- о Товариство може ідентифікувати права кожної сторони стосовно товарів або послуг, які будуть передані;
- о Товариство може ідентифікувати умови оплати товарів або послуг, які будуть передані;
- о договір має комерційний зміст (тобто ризики, розподіл у часі або величина майбутніх грошових потоків організації, як очікується, зміняться внаслідок договору);
- о отримання Товариством відшкодування, право на яке вона отримує в обмін на товари або послуги, які буде передано покупцю, є вірогідним.

Товариство має об'єднати два або більше договори, укладені одночасно або майже одночасно з одним покупцем (або пов'язаними сторонами покупця), і обліковувати такі договори як один договір у разі дотримання одного чи декількох критеріїв:

- о договори погоджувалися як пакет з однією комерційною метою;
- о сума відшкодування до сплати за одним договором залежить від ціни або виконання іншого договору; чи

- о товари або послуги, обіцяні за договорами (або деякі товари чи послуги, обіцяні за кожним договором), становлять один обов'язок до виконання.
2. Під час укладання договору Товариство повинно оцінити товари або послуги, обіцяні за договором з покупцем, та ідентифікувати як обов'язок до виконання кожен обіцянку передати покупцю:
- о товар або послугу (або пакет товарів чи послуг), які відрізняються; або
 - о низку товарів або послуг, що відрізняються, які є практично однаковими та передаються покупцю за однаковою схемою.
3. Товариство повинно аналізувати умови договору й свою звичайну ділову практику при визначенні ціни операції. Ціна операції - це сума відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцю, за виключенням сум, отриманих від імені третіх сторін (наприклад, деякі податки з продажів). Відшкодування, обіцяне за договором з покупцем, може містити в собі фіксовані суми, змінні суми або і ті, і інші.
4. Метою розподілу ціни операції є розподіл організацією ціни операції на кожний обов'язок до виконання (або товар чи послугу, що відрізняються) у сумі, яка відображає величину відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів чи послуг покупцю.
5. Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання задоволено. Зобов'язання вважаються виконаними, коли організація передає контроль над обіцяними товарами або послугами покупцю. Це відбувається, коли покупець отримує пряме володіння над товарами або послугами або може отримати від них всі вигоди, що залишилися. МСФЗ 15 надає індикатори для оцінки моменту, коли контроль над товарами або послугами переходить від організації до покупця.
- Враховуючи професійні судження щодо визнання доходу (виручки), заснованих на досвіді і практиці ведення бізнесу підприємством та враховуючи вимоги МСФЗ 15, визнання доходу (виручки) для цілей бухгалтерського обліку та відображення в фінансовій звітності Товариства здійснюється, виходячи з умов, прописаних в індивідуальному договорі з клієнтом.

Ціна операції - величина компенсації, на яку Товариство очікує мати право в обмін на передачу клієнтові товарів або послуг, за винятком сум, зібраних від імені третіх сторін.

Така ціна враховує:

- о змінну компенсацію (включно із застосуванням обмежень);
- о компенсацію, що має бути сплачена клієнтові;
- о негрошову компенсацію;
- о наявність в договорі істотного компоненту фінансування.

Ціна товару, а отже ціна операції, яка передбачена в договорі Товариства з клієнтами (покупцями), може включати фіксовані суми та/або змінні суми. Сума компенсації, обіцяна Товариством покупцю в договорі, може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, відшкодувань, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів, за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Також, сума обіцяної компенсації може змінюватися, якщо право Товариства на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події.

В тому числі, зміна компенсації може бути передбачена прямо в договорі або врахована шляхом внесення змін (укладення додаткових угод) до договору, зокрема й через пред'явлення дебет/кредит-нот клієнту (покупцю). Така зміна компенсації погоджується сторонами договору (Товариством та його контрагентом-покупцем) та передбачає, не виключно, збільшення (зменшення) ціни операцій відповідно до кількості товару та/або попередньої ціни продажу тощо. В залежності від умов договорів поставки (продажу) та документального оформлення збільшення ціни операцій, Товариство може визнавати доходи (або їх зменшення) шляхом віднесення в періоді визнання такої операції із збільшення (зменшення) операції на вартість окремої поставки пропорційно кількості проданої продукції, попередньо визначеної вартості або ціни продажу, тощо.

Товариство включає в ціну операції суму змінної компенсації (або її частину), якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

На збільшення/зменшення ймовірності можуть впливати безліч факторів, зокрема такі на які вплив Товариство не має (наприклад, попит на продукцію яка виробляється Товариством, законодавчі обмеження тощо) та внутрішні чинники (прогнозна, поточна ситуація економічна ситуація, існуюча практика діяльності тощо).

Товариство відображає у складі ціни операції суму очікуваної змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що ціна операції буде переглянута сторонами договору. У разі, якщо Товариство за результатами первісної операції з відвантаження продукції очікує отримати додаткову винагороду й існує висока ймовірність (90% і більше) того, що ціна операції буде сторонами переглянута у сторону збільшення її вартості, то у відповідному звітному періоді (коли таке відвантаження здійснюється, доходи визнаються та висока ймовірність перегляду ціни наявна), Товариство (виручки) включає в ціну операції (додатково до суми визнаної при первісному визнанні доходу) очікувану змінну частину компенсації. При цьому, така сума змінної компенсації може бути оцінена одним з двох методів:

- очікуваної вартості;
- найімовірнішої суми.

Така оцінка повинна бути послідовною протягом дії договору.

У такому випадку, Товариство включає до складу доходу (виручки) за операцією з первинного продажу товарів суму очікуваної (з високою ймовірністю) змінної компенсації на підставі бухгалтерської довідки, яка містить всі реквізити первинного документу згідно з вимогами ст.9 Закону України "Про бухгалтерський облік" від 16 липня 1999 року № 996-XIV.

В протилежному випадку, якщо ймовірність отримання змінної компенсації низька (менше 90%), то очікувана сума змінної компенсації в ціну операції при первинному визнанні доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів) не включається. У такому разі, при продажу продукції (товарів), визнається ціна операції згідно з даними первинних документів та відповідно визнаний раніше дохід (виручка) за первісною операцією коригується (збільшується первісно визнаний дохід на вартість погоджених дебет-нот) в тому звітному періоді, коли впевненість в отриманні додаткового доходу від такої операції у Підприємства з'явиться.

Крім того, Товариство може також вносити зміни до існуючих договорів, які передбачають нові, або змінюють існуючі юридично обов'язкові права та обов'язки сторін договору (Товариства та її клієнта (клієнтів)).

Такими змінами можуть бути, зокрема, але не виключно: зміни щодо обсягу або ціни (або і те, й інше), або суми компенсації тощо.

Сторони договору можуть затверджувати зміни до існуючого договору письмово, за усною домовленістю або за звичною практикою ведення бізнесу.

Модифікація договору (зміни до договору) може призводити до того, що нові домовленості сторін в т. ч. зміна існуючих умов договору впливає на бухгалтерський облік та визнання в фінансовій звітності Товариство отриманих доходів за цим договором як перспективно так і ретроспективно. Відповідно, у тому випадку, якщо змінені умови договору стосуються операцій, які вже відбулись, то відповідно така модифікація договору обліковується так, ніби вона є частиною первісного договору.

Вплив модифікації договору на ціну операції, а також на оцінку Товариством прогресу на шляху до повного здійснення зобов'язання щодо виконання визнається як коригування доходу (або як збільшення, або як зменшення доходу від звичайної діяльності) на дату модифікації договору (тобто коригування доходу від звичайної діяльності здійснюється на кумулятивній поетапній основі).

Товариство застосовує три сценарії для визнання виручки протягом певного періоду:

- о клієнт отримує та споживає вигоди від результатів роботи виконавця в міру виконання ним робіт;
- о результати роботи виконавця створюють або поліпшують актив під час роботи (наприклад, будівництва), контрольований клієнтом;
- о актив, що створюється у міру виконання робіт, не може бути використаний виконавцем з іншою метою, плюс виконавець має право на оплату робіт, виконаних на поточну дату.

Якщо угода не відповідає жодному з вищеописаних сценаріїв, виручка визнається одномоментно під час переходу контролю над товаром клієнту.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті відображати у національній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховувати в гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховувати із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховувати із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці визнавати у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Інформація за сегментами

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів надається в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт. До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат - собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

4. Нові МСФЗ, що будуть застосовуватися в 2026р. та пізніше.

Новий стандарт / поправки (таксономія 2025) Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування Опис того факту, що вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити Вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити (так/ні)

Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" - "Договори, що посиляються на залежну від природи електроенергію"

Уточнюється застосування вимог щодо "власного використання" для договорів, що посиляються на залежну від природи електроенергію; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків для таких договорів; додаються нові розкриття про вплив таких договорів на фінансові результати та грошові потоки. 01.01.2026 01.01.2026 Суттєвого впливу не очікується (зміни не вплинуть на визнання/оцінку/подання показників у фінансовій звітності). За результатами попередньої оцінки вплив не очікується. Ні

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - "Поправки до класифікації та оцінювання фінансових інструментів" Оновлюються підходи/облікові політики щодо: припинення визнання фінансових зобов'язань (у т.ч. за електронними платежами - за виконання критеріїв); оцінки договірних грошових потоків фінансових активів із характеристиками, прив'язаними до нефінансових показників; уточнення ознак обмеженого регресу та інструментів, пов'язаних договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики,

інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід). 01.01.2026 01.01.2026 Суттєвого впливу не очікується. За результатами попередньої оцінки вплив не очікується. Ні

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - "застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів" Це перехідна опція дострокового застосування: дозволяється застосовувати лише поправки щодо класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується. Не застосовується (опція, а не обов'язкова вимога) Не застосовується (дострокове застосування не обрано) Вплив відсутній, оскільки окреме часткове застосування не здійснюватиметься. Не застосовується. Ні

Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ - Том 11 Пакет вузькоспрямованих поправок (уточнення/спрощення/виправлення) до МСФЗ 1, МСФЗ 7 (включно з настановами), МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСБО 7. 01.01.2026 01.01.2026 Загалом вплив не очікується, крім потенційного впливу поправок до МСФЗ 10 (див. окремий рядок нижче), який наразі оцінюється. Щодо складової МСФЗ 10: потенційний вплив можливий, але кількісно не може бути обгрунтовано оцінений станом на 31.12.2025. Так

Том 11 - поправки до МСФЗ 1 "Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ" Уточнення щодо обліку хеджування при першому застосуванні стандартів; для суб'єкта, що не є першим застосовувачем, зміни не впливають на поточну облікову політику. 01.01.2026 01.01.2026 Вплив не очікується (суб'єкт не є першим застосовувачем). Не застосовується. Ні

Том 11 - поправки до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" Уточнення формулювань і внутрішньої узгодженості розкриттів: (а) прибуток/збиток від припинення визнання, (б) оновлення прикладу щодо відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції, (в) уточнення вступу до настанов та спрощення окремих пояснень щодо кредитного ризику. 01.01.2026 01.01.2026 Вплив не очікується (уточнювальні/редакційні зміни до розкриттів). Не застосовується. Ні

Том 11 - поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - "ціна операції" Уточнюється формулювання в частині первісного визнання дебіторської заборгованості: коригується посилання на підхід визначення суми за правилами МСФЗ 15, щоб усунути неузгодженість термінології "ціна операції". 01.01.2026 01.01.2026 Вплив не очікується (уточнення формулювання без зміни економічної суті обліку). Не застосовується. Ні

Том 11 - поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - "орендні зобов'язання" Уточнюється, що коли орендні зобов'язання визнано погашеним/припиненим, застосовується вимога щодо визнання прибутку/збитку у прибутку або збитку. 01.01.2026 01.01.2026 Вплив не очікується (уточнення посилань/порядку застосування). Не застосовується. Ні

Том 11 - поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" Уточнюються вимоги щодо визначення "де-факто агента": посилюється акцент на професійному судженні та усувається надмірно категоричне формулювання, яке могло створювати внутрішню суперечність. 01.01.2026 01.01.2026 Потенційний вплив можливий (зокрема, на судження щодо наявності контролю та периметру консолідації в окремих структурах), але станом на 31.12.2025 вплив не може бути обгрунтовано оцінений. Оцінювання триває; кількісна оцінка впливу першого застосування не є доступною / обгрунтовано оцінюваною станом на 31.12.2025. Так

Том 11 - поправки до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" - "метод собівартості" Заміна терміна "метод собівартості" на "за собівартістю" (узгодження термінології зі Стандартами). 01.01.2026 01.01.2026 Вплив не очікується (термінологічне уточнення). Не застосовується. Ні

МСФЗ 19 "Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації" Стандарт передбачає скорочені розкриття для прийнятних дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо визнання/оцінки/подання. Однак суб'єкт господарювання не має права застосовувати МСФЗ 19, тому стандарт не застосовуватиметься. 01.01.2027

Не застосовуватиметься Вплив на фінансову звітність не очікується, оскільки стандарт не застосовуватиметься. Не застосовується (стандарт не застосовується суб'єктом господарювання). Ні

МСФЗ 18 "Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності" Оновлюються політики подання та розкриття щодо структури звітів про фінансові результати, включно з новими вимогами до категоризації доходів і витрат, обов'язкових проміжних підсумків та підходів до агрегації/дезагрегації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності та посилюються принципи узгодження приміток із формами звітності. Дострокове застосування не здійснювалося. 01.01.2027 01.01.2027 Очікується, що стандарт матиме вплив переважно на подання та розкриття, а не на визнання та оцінку; на дату затвердження фінансової звітності кількісна оцінка впливу на окремі статті фінансової звітності ще опрацьовується. Оцінювання впливу триває; станом на 31.12.2025 вплив першого застосування не можна обгрунтовано оцінити кількісно, оскільки завершується аналіз перекласифікацій, змін у структурі підсумків та складу розкриттів. Так

Поправки до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Переклад на гіперінфляційну валюту представлення" Облікова політика щодо перекладу у валюту представлення уточнюється на випадок, коли валюта представлення є валютою гіперінфляційної економіки, а функціональна валюта - ні (включно з відповідними процедурами перекладу та розкриттями). Дострокове застосування відсутнє. 01.01.2027 01.01.2027 Вплив не очікується, оскільки суб'єкт господарювання не подає фінансову звітність у валюті гіперінфляційної економіки (і не має структури, для якої ці процедури перекладу були б релевантні). Не застосовується: очікуваний вплив відсутній через відсутність релевантних фактів/обставин. Ні

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі - МСФЗ 18).
Новий МСФЗ 18 замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".
Відповідно до МСФЗ 18 мета фінансової звітності полягає в наданні фінансової інформації про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання,

що звітує, яка є корисною для користувачів фінансової звітності в оцінюванні перспектив майбутніх чистих грошових надходжень до суб'єкта господарювання та оцінюванні того, як управлінський персонал розпоряджається економічними ресурсами суб'єкта господарювання.

Для досягнення мети фінансової звітності суб'єкт господарювання надає інформацію в основних фінансових звітах і розкриває її в примітках, реалізуючи це в наданні структурованих зведень визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків суб'єкта господарювання, що звітує, які є корисними для користувачів фінансової звітності.

Серед нових вимог МСФЗ 18, що покращують якість фінансової звітності, є вимоги щодо обов'язкового визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, вимоги щодо розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом, та додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації.

МСФЗ 18 запроваджує нову структуру для звіту про прибутки або збитки та передбачає, що суб'єкт господарювання повинен буде класифікувати всі доходи та витрати у своєму звіті про прибутки або збитки за однією з п'яти категорій: операційна, інвестиційна, фінансова, податки на прибуток і припинена діяльність. МСФЗ 18 запроваджує нові обов'язкові підсумки та проміжні підсумки і вимагає їх подання у звіті про прибутки та збитки, зокрема "операційні прибутки або збитки", "прибутки або збитки до фінансування та податку на прибуток", "прибутки або збитки".

МСФЗ 18 установлює вимоги щодо визначення суб'єктом господарювання свого основного виду господарської діяльності, що впливає на класифікацію доходів та витрат за зазначеними вище категоріями. Залежно від основного виду господарської діяльності деякі доходи та витрати можуть бути класифіковані не в інвестиційній чи фінансовій категорії, а в операційній категорії. Це, зокрема, може стосуватися суб'єктів господарювання, які інвестують в активи певних типів або надають фінансування клієнтам.

Також МСФЗ 18 вводить нові розкриття (за наявності): визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності, що визначаються як проміжні підсумки доходів та витрат, які:

- суб'єкт господарювання використовує в публічній комунікації за межами фінансової звітності;

- суб'єкт господарювання використовує для донесення до користувачів фінансової звітності думки управлінського персоналу щодо певного аспекту фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому; та

- не зазначено в пункті 118 МСФЗ 18 або МСФЗ конкретно не вимагають їх подавати чи розкривати.

МСФЗ 18 вимагає розкриття інформації про всі основні визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності суб'єкта господарювання в одній примітці до фінансової звітності, а також про кожен такий показник, включаючи те, як управлінський персонал бачить суть цього показника та як цей показник порівнюється із відповідними показниками, подання яких вимагається МСФЗ 18. Ця інформація має розкриватися в складі фінансової звітності, яка підлягатиме обов'язковому аудиту.

МСФЗ 18 також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках, спрямовані на забезпечення більш глибокого і чіткого розумінням фінансових результатів. МСФЗ 18 вимагає, щоб агрегування та дезагрегування інформації здійснювалося з посиланням на спільні та відмінні характеристики. Також суб'єкт господарювання позначає та описує статті, подані в основних фінансових звітах або примітках у спосіб, що правдиво подає характеристики статті, надаючи всі описи та пояснення, необхідні користувачеві фінансової звітності для розуміння таких статей. Передбачено вимоги щодо подання детальнішої інформації з униканням загальних позначень, таких як "інше" / "інші".

МСФЗ 18 застосовується ретроспективно.

Нові стандарти або тлумачення не застосовувалися

Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень

Товариство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшов висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Товариства не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності", випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Фонд розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

5. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(1 Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

(2) Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття виваженого професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

6 . РЕКЛАСИФІКАЦІЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Зміна облікової політики може бути проведена лише у двох випадках:

- якщо така зміна вимагається МСФЗ;
- якщо така зміна приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

6.1. виправлення помилок за минулий період

У звітному періоді Підприємством виявлено та виправлено суттєву помилку щодо неправомірного застосування положень МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" до договорів оренди земельних ділянок для розробки кар'єрів за період 2021-2024 рр.

Відповідно до п. 3(а) МСФЗ (IFRS) 16, такі активи не є об'єктом обліку за цим стандартом. Згідно з вимогами МСБО (IAS) 8, Підприємство здійснило ретроспективний перерахунок показників шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2025 р.

Основні коригування включали:

- " Списання активів у формі права користування та накопиченого зносу.
- " Анулювання орендних зобов'язань (довгострокової та поточної часток).
- " Сторнування витрат з амортизації та фінансових витрат (відсотків).
- " Відображення фактичних витрат на оренду та місцевих податків, що стосуються минулих періодів.

Проведено виправлення в ф.1 Баланс по наступних рядках, а саме:

Найменування рядка	код рядка	Сума до виправлення	Коригування	Сума після виправлення
Основні засоби	1010	372 243 (890)	371 353	
первісна вартість	1011	564 563	(6 647)	557 915
знос	1012	(192 319)	5 757 (186 562)	
Капітал у дооцінках	1405	24 710 (64)	24 646	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420 (153 519)	5 821 (147 698)	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 004 (3 004)	0	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	501 904	(3 643)	498 261
товари, роботи, послуги	1615	13 321 1	13 322	

7. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Пов'язані сторони Товариства включають акціонерів, ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей, компанії, що перебувають під контролем або які знаходяться під істотним впливом Товариства чи його акціонерів.

Пов'язані особи ПрАТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" - акціонери, що мають контрольний пакет акцій - Компанія "Imerys Clerac" (89,385814137%). Товариство продає готову продукцію Компанії "Imerys Clerac" (Франція) на експорт. Також пов'язаною стороною є Компанія IMERYS (Франція), що надала Товариству станом на 31.12.2025 року валютний кредит для виробничих цілей в розмірі 11 511 тис. євро. Товариство щомісячно нараховує відсотки по кредиту.

Концентрація балансів з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2025 року:

Показники балансу	Код рядка	Баланси з пов'язаними сторонами	Всього по статті
Компанія IMERYS			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	563 496	563 496
Компанія Imerys Clerac			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	44

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги 1125 21 637 31 554
Концентрація балансів з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 року:
Показники балансу Код рядка Баланси з пов'язаними сторонамиВсього по статті
Компанія IMERYS
Інші довгострокові зобов'язання 1515 0 0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями 1610 498 261 498 261
Компанія Imerys Clerac

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами 1635 0 4 095
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги 1125 26 300 28 992
Концентрація операцій з пов'язаними сторонами за 2025 рік:
Показники звіту про прибутки і збитки Код рядка Операції з пов'язаними сторонами Всього по статті
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 2000 91 032 294 740
Собівартість реалізованої продукції 2050 (29 435) (193 102)
Адміністративні витрати 2130 (39 234)
Витрати на збут 2150 (23 928) (60 067)
Інші операційні витрати 2180 (133 562)
Інші операційні доходи 2120 78 373
Інші доходи 2240 235
Інші фінансові доходи 2220 28 722 28 722
Фінансові витрати 2250 (42 615) (49 268)
Інші витрати 2270 (235)

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами за 2024 рік:
Показники звіту про прибутки і збитки Код рядка Операції з пов'язаними сторонами Всього по статті
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 2000 88 984 286 483
Собівартість реалізованої продукції 2050 (28 164) (173 977)
Адміністративні витрати 2130 (36 198)
Витрати на збут 2150 (27 764) 57 788
Інші операційні витрати 2180 93 648
Інші операційні доходи 2120 72 570
Інші доходи 2240 8 412
Інші фінансові доходи 2220 21 574 21 574
Фінансові витрати 2250 (39 755) (44 184)
Інші витрати 2270 (3 159)

Виплати ключовому керуючому персоналу за звітний та попередній роки були проведені тільки у формі виплат за трудовими відносинами і склали 9 303 тис грн за 2025 та 7 441 тис. грн. за 2024 рік.

8. ПОЯСНЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"

8.1. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Виручка від реалізації готової продукції послуг та товарів представлена наступним чином:

Виручка від реалізації	рядок	2025 рік	2024 рік
Чистий дохід від реалізації готової продукції		293 840	285 079
Чистий дохід від реалізації послуг	4	86	
Чистий дохід від реалізації товарів	876	1 319	
Разом	2000	294 740	286 483

Дохід від реалізації зріс на 3 %, однак , досі обмежений низькою купівельної спроможністю покупців на митній території України у зв'язку з військовими діями, а також зниженим рівнем продаж на експорт із-за порушення логістичних шляхів: закриття портів, часткова неспроможність залізниці доставляти товар покупцям-нерезидентам, значне подорожчання паливо-мастильних матеріалів вплинуло на вартість доставки товару автомобілями, що стало економічно не вигідно.

8.2. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість від реалізації представлена наступним чином:

Собівартість від реалізації	Ряд.	2025 рік	2024 рік
Собівартість готової продукції		(193 071)	(173 811)
Собівартість товарів, послуг		(31)	(167)
Разом 2050	(193 102)	(173 977)	

У 2024 році собівартість реалізації склала 61% від чистого доходу від реалізації, а у 2025 році ця частка зросла до 66%. Зміна структури собівартості реалізації у розрізі основних елементів витрат наведена у таблиці нижче:

Елементи витрат у складі собівартості	2024 рік, %	2025 рік, %	Зміна, (+/-) %
Витрати на матеріали	48	42	-6
Витрати на оплату праці та відрахування	24	28	4
Витрати на амортизацію	7	7	0
Інші витрати	21	22	1
Усього собівартість реалізації	100%	100%	

Основним фактором зростання загального рівня собівартості у 2025 році стало збільшення частки витрат на оплату праці (на 4 відсоткові пункти) та незначне зростання інших операційних витрат на тлі зниження матеріаломісткості виробництва

8.3. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

Адміністративні витрати	2025 рік	2024 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	(24 657)	(22 092)
Зовнішні послуги	(6 561)	(6 482)
Утримання приміщень	(3 188)	(2 399)
Амортизація	(1 324)	(1 372)
Пільгові пенсії	(1 060)	(1 132)
Інші витрати	(59)	(818)
Страховання майна	(1 039)	(751)
Матеріали	(830)	(689)
Стверення резервів	(204)	(234)
Інформаційно-консультаційні послуги	(223)	(124)
Витрати на поїздки	(65)	(47)
Охорона праці	(7)	(42)
Податки	(17)	(16)
Разом 2130	(39 234)	(36 198)

8.4. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут представлені наступним чином:

Витрати на збут	2025 рік	2024 рік
Транспортно-експедиторські послуги	(35 115)	(30 194)
Амортизація	(16 766)	(20 601)
Витрати тари та тарних матеріалів	(4 071)	(3 643)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(2 553)	(2 096)
Матеріали	(1 166)	(947)
Митні послуги	(389)	(295)
Інші	(7)	(12)
Разом 2150	(60 067)	(57 788)

8.5. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати представлені наступним чином:

2025 рік	Доходи (ряд 2120)	Витрати (ряд 2180)		
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти	110	(144)		
Доходи (витрати) від операційної оренди	127			
Витрати на сумнівні та безнадійні борги		(587)		
Визнані штрафи, пені, неустойки	418			
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	60	(9)		
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	35 882	(115 027)		
Відновлення вартості раніше знецінених активів	39 941			
Витрати від знецінення запасів		(10 203)		
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 122			
Нестачі та втрати від псування цінностей		(53)		
Інші доходи/(витрати)	713	(7 539)		
Разом	78 373	(133 562)		

2024 рік	Доходи (ряд. 2120)	Витрати (ряд 2180)		
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти	186	(	62)	
Доходи (витрати) від операційної оренди	137	-		
Витрати на сумнівні та безнадійні борги	(	18)		
Визнані штрафи, пені, неустойки	35	(	868)	
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	2	(	1)	
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	58 100	(	79 334)	
Відновлення вартості раніше знецінених активів	12 309			
Витрати від знецінення запасів	(	6 445)		
Дохід від списання кредиторської заборгованості	532			
Нестачі та втрати від псування цінностей	(	483)		
Інші доходи/(витрати)	1 269	(	6 437)	
Разом	72 570	(	93 648)	

Під час воєнного стану значно впала в ціні гривня. В зв'язку з цим збільшились витрати від курсових різниць на суму валютного кредиту, відсотках по кредитах, залишків валюти на банківських рахунках.

8.6. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи та витрати представлені наступним чином:

Фінансові доходи та витрати 2025 рік	Доходи (ряд 2220)	Витрати (ряд 2250)
Визнаний дохід у сумі дисконту	28 722	
Нараховані відсотки по кредиту від нерезидента		(25 669)
Нараховано амортизацію дисконту	(23 599)	
Разом	28 722	(49 268)
Фінансові доходи та витрати 2024 рік	Доходи (стр 2220)	Витрати (стр 2250)
Визнаний дохід у сумі дисконту	21 574	
Нараховані відсотки по кредиту від нерезидента		(20 453)
Нараховано амортизацію дисконту	(23 731)	
Разом	21 574	(44 184)

Фінансові доходи включають в собі продисконтовану суму заборгованостей по валютному кредиту.

Фінансові витрати складаються за рахунок нарахованих відсотках по валютних кредитах, нарахування амортизації дисконту від продисконтованих заборгованостей.

8.7. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати представлені наступним чином:

Інші доходи та витрати 2025 рік	Доходи (рядок 2240)	Витрати (рядок 2270)
Дохід від безкоштовно отриманих активів	235	

Списання необоротних активів (235)
Разом 235 (235)

У складі інших операційних доходів за 2025 рік відображено дохід від оприходування матеріальних цінностей (каоліну в обсязі 768 тонн), що залишилися на території Компанії після припинення договірних відносин у 2022 році через форс-мажорні обставини. Оскільки повернення або оплата активу виявилися неможливими, а сам товар тривалий час зберігався в умовах відкритого складу, у 2025 році комісією підприємства було здійснено його оцінку. Запаси зараховано на баланс за чистою вартістю реалізації, виходячи з поточного фізичного стану та фактичної марки сировини, підтвердженої внутрішньою експертизою. Водночас у 2025 році за статтею інших витрат було визнано 235 тис. грн від ліквідації об'єктів основних засобів, які повністю втратили свій економічний потенціал та корисні властивості внаслідок фізичного і морального зносу.

Інші доходи та витрати 2024 рік Доходи (рядок 2240) Витрати (рядок 2270)

Дохід від безкоштовно отриманих активів 8 312

Повернення судового збору 100

Втрати від зменшення корисності активів (3 116)

Списання необоротних активів (43)

Разом 8 412 (3 159)

8.8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за 2025 та 2024 роки представлені таким чином:

У звіті про сукупний дохід: Рядок 2025 рік2024 рік

Відстрочені податкові активи (6 068) (554)

Відстрочені податкові зобов'язання 9 191 (36)

Разом витрати з податку на прибуток 2300 3 123 (590)

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий збиток за 2025 рік склав 70 275 тис. грн. В Декларації з податку на прибуток - збиток за 2025 рік становить 315 062 тис. грн, з урахуванням убытку минулих років 236 046 тис. грн.

Дивіденди в 2025 р. не розподілялись та не виплачувались.

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби Товариства представлені наступним чином:

Показники	Земля	Активи з права користування земельними ділянками				Будинки, споруди та передавальні пристрої				Машини та обладнання	Транспортні засоби
	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби		Незавершені капітальні інвестиції			Разом				
Первісна вартість станом на початок звітного року		55	9 201	164 305	351 772	13 793	7 574	176	17 384	564 260	
Придбано основних засобів		53	2 029			12 463	14 545				
Вибуло	9 254	1 361	7	24	10 245	20 891					
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду		55	6 647	164 305	352 440	13 786	7 550	176	19 602	564 561	
Накопичена амортизація станом на початок звітного періоду		0	4 307	66 379	96 000	8 382	5 346	155	0	180 569	
Амортизаційні нарахування за звітний період		1 450	2 916	7 750	603	381	5		13 105		
Вибуло	5 757	1 325	7	24	1 356						
Амортизація станом на кінець звітного періоду	0	0	69 295	102 425	8 978	5 703	160	0	186 5628		
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду		55	0	95 010	250 015	4 808	1 847	16	19 602	371 353	

Не йде з балансом

Станом на 31.12.2025 року Компанія обліковує у складі оборотних активів (на субрахунок 286 "Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу") об'єкти основних засобів, щодо яких керівництвом прийнято стратегічне рішення про виведення з експлуатації та подальшу реалізацію. Відповідно до вимог облікової політики, зазначені активи були переоцінені за найменшою з вартостей - балансовою або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. З огляду на поточний технічний стан цих об'єктів та ринкову кон'юнктуру, Компанією було сформовано 100% резерв знецінення (уцінки) на всю їхню балансову вартість. Як наслідок, чиста вартість реалізації цих активів на дату балансу становить нуль гривень, що повністю нівелює ризики завищення вартості активів Товариства.Станом на 31 грудня 2025 року основні засоби Товариства представлені наступним чином:

Показники	Земля	Активи з права користування земельними ділянками			Будинки, споруди та передавальні пристрої				Машини та обладнання		Транспортні засоби
	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби		Незавершені капітальні інвестиції	Разом						
Первісна вартість станом на початок звітного року		55	0	164 304	352 441	13 786	7 550	176	19 603	557 915	
Придбано основних засобів		20 627	9 321	199		37 645	67 792				

Вибуло	10 892	2 949	2	46 068	59 911						
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду			55	0	174 039	358 813	13 786	7 747	176	11 180	565 796
Накопичена амортизація станом на початок звітного періоду				0		69 295	102 425	8 978	5 703	161	0
Амортизаційні нарахування за звітний період				3 140	8 432	604	351	5		12 532	
Вибуло	10 705	290	2		10 997						
Амортизація станом на кінець звітного періоду			0	0	61 730	110 567	9 582	6 052	166	0	188 097
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду			55	0	112 309	248 246	4 204	1 695	10	11 180	377 699

Станом на 31 грудня 2025 року вартість основних засобів, призначених для продажу, становить 5 938 тис. грн. На всю суму необоротних активів, утримуваних для продажу нарахований резерв на знецінення.

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів
Для оцінки вартості основних засобів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Первісна вартість основних засобів які станом на 31 грудня 2025 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає 62 286 тис.грн. (на 31 грудня 2024 року - 63 788 тис. грн.)

Активи в стадії створення
Станом на 31 грудня 2025 року до складу незавершеного капітального будівництва та невстановленого обладнання в сумі 11 180 тис.грн., переважно було включено матеріали, роботи та обладнання для об'єкту будівництва відстойника на території кар'єра та понесені витрати на створення розкриття на Південній ділянці кар'єру, а також на капітальні ремонти виробничого обладнання у шамотно -випалювальний цех комбінату.

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Основні засоби передані в заставу відсутні. Основні засоби з обмежень на права власності відсутні

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів представлений таким чином:

Тис. грн					
Показники	ряд	2025 р	2024 р		
Первісна вартість станом на початок звітного року				6 092	6 264
Придбано основних засобів		0	112		
Вибуло	0	284			
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду				6 092	6 092
Накопичена амортизація станом на початок звітного періоду				4 664	4 552
Амортизаційні нарахування за звітний період	368			395	
Вибуло	283				
Амортизація станом на кінець звітного періоду	5 032			4 664	
Капітальних інвестицій на придбання НА	32			20	
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	1000			1 092	1 448

До складу нематеріальних активів Товариства входить вартість програмних продуктів, які використовуються у господарській діяльності, а також право на використання земельної ділянки (надра) для видобутку каоліну.

Усі об'єкти нематеріальних активів, включаючи зазначене право на використання земельних ділянок для видобутку корисних копалин, повністю перебувають у власності та розпорядженні Товариства. Нематеріальні активи (в тому числі права користування земельними ділянками та надрами), які б перебували у заставі для забезпечення виконання будь-яких зобов'язань або мали будь-які судові чи інші обмеження (обтяження) на право власності, у Товариства відсутн

11. ЗАПАСИ

Запаси Товариства представлені наступним чином:

Тис. грн				
Запаси	стр	31.12.2025	31.12.2024	
Сировина і матеріали	1101	19 344	18 428	
Паливо	1101	8 731	2 955	
Тара і тарні матеріали	1101	1 425	2 067	

Запасні частини	1101	6 426	5 538
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1101	1 293	870
Напівфабрикати	1102	50 584	31 424
Готова продукція	1103	60 910	57 059
Разом	1100	148 713	118 340

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Інформація щодо запасів:

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила - 123 999 тис. грн. (рах.90 + рах 943)

Станом на 31.12.2025 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

Для матеріалів, що обліковуються на балансі підприємства, було створено резерви знецінення. Протягом року відбувалися такі рухи за цими резервами Грн

Види матеріалів	Залишок на 01.01.2025	Створено	Відкореговано	Залишок на 31.12.2025
Руди та концентрати алюмінієві, боксит резерв	431 515			431 515
Сировина та матеріали у виробництві	258 844	0	258 844	
Паливо	4 967	0	4 967	
Тара та тарні матеріали	24 420	7 920	16 500	
Інші матеріали	3 278 829	154 375	3 124 454	
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	390 976		39 924	351 051
Напівфабрикати	53 281 305	10 011 281	35 362 989	27 929 598
Готова продукція	8 219 740	191 676	4 375 631	4 035 785
Необоротні активи та групи вибуття, які утримуються для продажу			5 938 613	827 5 937 786
Разом	71 829 209	10 202 957	39 941 666	42 090 500

12. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Торговельна і інша дебіторська заборгованість представлені таким чином: Тис. грн

Дебіторська заборгованість	стр.	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію (чиста вартість) в т.ч.	1125	31 554	28 992
Дебіторська заборгованість за продукцію первісна вартість)		31 557	28 995
Резерв сумнівних боргів	(3)	(3)	
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.	1155	299	212
Розрахунки з іншими дебіторами	294	112	
Розрахунки з цільовими фондами	5	100	
Разом	31 853	29 204	

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:

- Пов'язана особа- Imerys Clerac (IC), Франція.

- юридичні особи (промислові організації та установи);

ВІПЦЕМ АТ

ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ

МАГНОХРОМ АЛЮМІНАТС

ЗАПОРІЗЬКИЙ ЛИВАРНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД

ГІР-ПРО ТОВ

АВТОКОМ

САВЕКС МІНЕРАЛС

ХАРКІВСЬКИЙ ПЛИТКОВИЙ ЗАВОД

ПІДПРИЄМСТВО, ЩО ПОВНІСТЮ НАЛЕЖИТЬ ІНОЗЕМНОМУ ІНВЕСТОРУ ГРАН-ІНВЕСТ

БМК СПЕЦТЕПЛОБУД
П'ЯТИХАТСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛУРГІЙНИХ СУМІШЕЙ
ТАРОМСЬКИЙ ЗАВОД ВОГНЕТРИВІВ
ASTRA BENEDYKT KARCEWSKI
ASTRA TECHNOLOGIA BETONU Sp. z o.o.
REFRAMAT

- фізичні особи (СПД)
НОРЕНКО МИХАЙЛО МИХАЙЛОВИЧ
та інші.

Найбільша сума дебіторської заборгованості від покупців за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за відвантажену готову продукцію належать:

- ІС - 21 637 тис.грн.
- REFRAMAT - 4 523 тис.грн.;
- ВІПЦЕМ АТ - 2 901 тис грн
- ЗАПОРОЖВОГНЕТРИВ - 596 тис. грн
- МЕТІНВЕСТ МАШИНЕРІ - 383 тис грн
- НОРЕНКО МИХАЙЛО МИХАЙЛОВИЧ - 1 485 тис грн

По постачальниках - оплата за товари, роботи, послуги та необоротні активи:

- FIVES FCB- 320 тис.грн.
- ДНІПРОЕНЕРГОЗБУТ - 1 334тис грн

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості
Підприємство проводить нарахування суми резерву очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог облікової політики. Величину резерву очікуваних кредитних збитків визначається на дату балансу, виходячи із суми заборгованості дебіторів та їх платоспроможності, що залишається непогашеною протягом періоду 30 днів і більше.
Станом на 31.12.2025 року резерв очікуваних кредитних збитків за товари, роботи послуги становить 3 тис грн (Іноваційна енергетична компанія).

13. ПЕРЕДПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ, НЕТТО
Передплати та інші оборотні активи представлені таким чином:

Тис. грн					
Дебіторська заборгованість		рядок	31.12.2025	31.12.2024	
Аванси постачальникам	1130	3 675	2 002		
Розрахунки з виданих авансів			3 774	2 667	
Резерв, створений на сумнівну дебіторську заборгованість у вигляді авансів постачальникам				(99)	(665)
Інші оборотні активи	1190	487	2 083		
Податковий кредит непідтверджений			487	2 230	
Резерв, створений на податковий кредит, щодо якого немає впевненості у можливості включення до розрахунку з ПДВ					(147)
Разом	4 162	4 085			

Передплати, зроблені третім сторонам, переважно являють собою передплати, зроблені за матеріали та енергоносії.
До інших оборотних активів відносяться залишки по рахунку 644 "Податковий кредит". На цьому рахунку ведеться облік податку на додану вартість, виходячи із суми передплати за товари, послуги, роботи, на яку підприємство набуло право збільшити податковий кредит.

14. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточні податкові активи та зобов'язання Товариства представлені наступним чином: Тис. грн

Поточні податкові активи		Рядок	31.12.2025	31.12.2024
Податок на додану вартість			10 567	8 090
Разом	1135	10 567	8 090	
Поточні податкові зобов'язання			31.12.2025	31.12.2024
Податок з доходів фізичних осіб			478	428
Екологічний збір		114	47	
За землю	254	222		

Податок на надра	5	1 135
Податок на нерухомість	198	177
Інші податки та збори	4	1
Військовий збір	145	117
СудовийСбір	(100)	(100)
Разом	1620	1 098 2 027

Станом на 31.12.2025 року підприємство має неузгоджені суми ПДВ до відшкодування за декларацією ПДВ за період травень 2022 року в сумі 200тис грн по яких ведуться судові тяжби з ДПС України.

15. ГРОШОВІ КОШТИ

Безготівкові розрахунки здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на дату балансу сумам, вказаним у Балансі на 31 грудня 2025р.

Грошові кошти підприємства знаходяться на рахунках у банках з високим рейтингом.

Грошові кошти представлені наступним чином: Тис. грн

Грошові кошти	Рядок	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках		5 077	43 574
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках		14 957	
Разом	1165	20 034	43 574

Станом на 31.12.2025 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів немає.

У звітному періоді Товариством Звіт про рух грошових коштів формувався за прямим методом, протягом 2025 р. підприємством не проводились негрошові операції.

У складі Звіту про рух грошових коштів наводяться наступні статті:

В Тис грн

Стаття видатку чи надходження

Рядок 2025 р 2024 р

Розділ I Рух коштів від операційної діяльності

Інші надходження, в т.р. 3095 1 521 1 120

Відшкодування лікарняних з Фонду соціального страхування 796 891

Повернення фінансової безвідсоткової допомоги 121 8

Повернення авансового внеску постачальником 76 -

Відшкодування штрафу співвідповідачем 418 35

Дохід від продажу валюти 110 186

Інші витрачання, в т.р.: 3190 1 457 2 671

Утримання по виконавчим листам 312 505

Відрахування профспілки профспілкових внесків та відрахувань на культмасові заходи 71 72

Надання безвідсоткової фінансової допомоги 59 293

Митні платежі 258

Виплати по ЦПХ 40 56

Перерахування сум підзвітним особам 532 525

Перерахування комунальним службам за дорученням працівників 443 39

Згідно судового рішення за нещасний випадок в 2017 р 923

16. КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року статутний капітал Товариства становив 5 910 535,75 грн., розділений на 23 642 143 простих іменних акцій номінального вартістю 0,25 грн. кожна.

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року найбільшою часткою акцій ПРАТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" володіє Компанія Imerys Clerac (Франція): 21 132 722 акцій, що складає 89,3858 відсотків від загальної кількості акцій. Інші юридичні і фізичні особи володіють 2 509 421 акцій, що складає 10,6142 відсотків від загальної кількості акцій.

Власний капітал складається: В тис грн

Назва статті

Рядок 30.12.2025 31.12.2024

Зареєстрований капітал 1400 5 911 5 911

Капітал у дооцінках	1405	24 646	24 646			
Резервний капітал	1415	14 196	14 196			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(223 794)	(153 519)			
Вилучений капітал	1430	(14)	(14)			
Разом власний капітал	1495	(179 055)	(108 780)			

Зміни у власному капіталі у 2025 році виникли в результаті отриманого фінансового результату за 2025 збитку у розмірі 70 275 тис.грн.та виправлені помилок минулих періодів в сумі 5 757тис грн., що відображено на початок року.

17. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство має зобов'язання по позиці перед нерезидентом - Компанією IMERYS (Франція) в розмірі 11 511 тис. євро, що за курсом НБУ на дату складання фінансової звітності складає 573 898 тис. грн. Позика відображена в складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

У фінансовій звітності за 2025 рік заборгованість по позиці відображено за амортизованою вартістю в сумі 563 496 тис. грн. в складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями. Сума дисконту складає 10 402 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство має зобов'язання по позиці перед нерезидентом - Компанією IMERYS (Франція) в розмірі 11 511 тис. євро, що за курсом НБУ на дату складання фінансової звітності складає 505 639 тис. грн. Позика відображена в складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

У фінансовій звітності за 2024 рік заборгованість за позиками відображена за амортизованою вартістю 498 261 тис. грн. в складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями. Сума дисконту складає 7 378 тис. грн.

Заборгованість за відсотками по позиках складає станом на 31.12.2025 року 3 013 тис євро, що дорівнює 150 223 тис грн. Заборгованість відображено за амортизованою вартістю в сумі 145 943 тис грн у складі інших потовних зобов'язань(рядок 1690). Сума дисконту складає 4 280 тис грн.

У фінансовій звітності за 2024 рік заборгованість за відсотками по позиках становить 2 652 тис євро, або 116 484 тис грн. Ця заборгованість відображена за амортизованою вартістю в сумі 112 936 тис грн. Сума дисконту склала 3 548 тис грн.

18. ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Товариство створює довгострокові забезпечення на відновлення земельних ділянок Новоселицького каолінового кар'єру, південної та північної ділянок Мурзинського каолінового кар'єру.

В Тис грн

Назва статті	Рядок	31.12.2025	31.12.2024			
забезпечення на відновлення земельних ділянок НКК				17 832	15 669	
забезпечення на відновлення земельних ділянок Південної ділянки МКК					1 469	708
забезпечення на відновлення земельних ділянок Північної ділянки МКК					26 287	32 570
Разом Довгострокові забезпечення		1520	45 588	48 947		
Орендні зобов'язання по земельних ділянках					3 004	
Разом Довгострокові зобов'язання		1515		3 004		

Зобрв'язання по оренді земельних ділянок були сторновані.

19. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість представлені наступним чином:

Тис. грн

Кредиторська заборгованість	Рядок	31.12.2025	31.12.2024			
Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги	1615	12 845	13 321			
Інша кредиторська заборгованість, в т.ч.	1690	146 475	112 476			
Заборгованість по відсотках по кредиту за амортизованою вартістю				145 943	112 936	
Непідтверджені податкові зобов'язання рах.6432			(6)	(681)		
Податковий кредит рах.6441		329	120			
Розрахунки з іншими кредиторами, рах.6851,6852,6853, 6855				188	91	
Заборгованість по відрядженнях		21	10			
Поточна кредиторська заборгованість по довгострокових зобов'язаннях, рядок, в т.ч.				1610	563 496	501 904
Поточна заборгованість по оренді земельних ділянок				3 643		
Поточна заборгованість по довгострокових зобов'язаннях - амортизована вартість кредиту					563 496	498 261

Разом 722 816 627 701

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: паливно-мастильних матеріалів, електроенергії, інструментів та інвентарю, спецодягу, запасних частин для ремонту автомобільного транспорту, тощо.

20. ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання представлені наступним чином:

Тис. Грн

Кредиторська заборгованість	Рядок	31.12.2025	31.12.2023
Передплати отримані	1635 44	4 095	
Кредиторська заборгованість перед бюджетом	1620	1 098	2 027
Кредиторська заборгованість по страхуванню	1625	552	407
Кредиторська заборгованість по заробітній платі	1630	2 335	1 824
Поточні забезпечення	1660 9 007	8 657	
Разом	13 036 17 010		

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства - 164 осіб.

Виплати працівникам, що надаються Підприємством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Довгострокові виплати працівникам - колективним договором не встановлено.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті балансу відображена заборгованість Підприємства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Єдиний соціальний внесок, який нараховується та сплачується Підприємством, визначається в розмірі від 8,41 до 22 відсотків, відповідно до виду виплат.

Поточні забезпечення

Обліковою політикою Підприємства передбачено створення наступних забезпечень

для відшкодування майбутніх витрат і платежів:

- резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам;

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення.

21. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів представлена в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Тис.грн

Показники	Сегмент 1	Сегмент 2	Нерозподілені суми	Разом
Україна Зарубіжжя				
Дохід від реалізації	172 929	121 811		294 740
Інші операційні доходи		78 373	78 373	
Інші фінансові доходи		28 722	28 722	
Інші доходи		235	235	
Разом зовнішні доходи	172 929	121 811	107 330	402 070
Собівартість гп та реалізованих послуг		75 061	41 402	76 639 193 102
Валовий прибуток сегментів	97 868	80 409	30 691	208 968

Витрати на збут	(60 067)	(60 067)		
Нерозподілені витрати		(222 299)	(222 299)	
Прибуток до оподаткування	97 868	80 409	(251 675)	(73 398)
Податок на прибуток (ВПА)		3 123	3 123	
Чистий прибуток (сукупний дохід)				(70 275)
Сегментні активи	5 394	26 160	550 573	556 032
Сегментні зобов'язання	36	8	696 620	696 664

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів представлена в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Тис. грн

Показники	Сегмент 1	Сегмент 2	Нерозподілені суми	Разом
Україна Зарубіжжя				
Дохід від реалізації	177 243	109 240		286 483
Інші операційні доходи		72 570	72 570	
Інші фінансові доходи		21 574	21 574	
Інші доходи		8 412	8 412	
Разом зовнішні доходи	177 243	109 240	102 556	389 039
Собівартість гп та реалізованих послуг		82 506	36 969	54 502
Валовий прибуток сегментів	94 737	72 271	48 054	215 062
Витрати на збут	(57 788)	(57 788)		
Нерозподілені витрати		(177 189)	(177 189)	
Прибуток до оподаткування	94 737	72 271	(186 923)	(19 915)
Податок на прибуток (ВПА)		(590)	(590)	
Чистий прибуток (сукупний дохід)				(20 505)
Сегментні активи	699	28 292	553 136	556 032
Сегментні зобов'язання	4 087	8	692 569	696 664

До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат - собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції. Інші активи, зобов'язання, доходи і витрати, а також податок на прибуток контролюються Товариством в цілому.

22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Керівництво Товариства впевнене, що на час складання фінансової звітності воно має достатньо ресурсів для забезпечення безперервної діяльності Товариства в найближчому майбутньому.

Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює нестабільно, загострення ситуації в Україні в результаті військового вторгнення росії, високі ціни на енергоресурси, ТМЦ, послуги та сировину не дають можливості передбачити подальший розвиток подій. Враховуючи вкрай невизначену і нестабільну ситуацію, прогнози можуть значно змінитися за короткий проміжок часу.

Керівництво Товариства постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання його сталої діяльності, а також постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які б могли вплинути на економіку країни, а також те, який вплив вони можуть здійснити на фінансовий стан Товариства.

Керівництво впевнене, що у ситуації, яка склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення безперервної діяльності Товариства.

Оподаткування

У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим податкове законодавство України постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Підприємство регулярно недоотримує кошти у вигляді бюджетного відшкодування у зв'язку з блокуванням податкових накладних від постачальників сировини і послуг. Це призводить до вимивання обігових коштів підприємства.

Протягом 2022-2023 роках підприємство декларувало ПДВ до відшкодування. Податкова відмовлялась проводити відшкодування та донараховувала штрафи, скасовувала задекларований податковий кредит та донараховувала податкові зобов'язання з ПДВ. За результатами цих дій підприємство звернулось до суду з 13 позовами про призначення неправомірними акти та ППР за результатами перевірок заявленого бюджетного відшкодування. Резерв на неузгоджені суми бюджетного відшкодування, податкового кредиту та

штрафи, що визначила ДПС у своїх актах перевірок не створювався, тому що підприємство має впевненість в рішенні суддів на свою користь. Ця впевненість підтверджується тим, що з 13 позовів, поданих протягом 2022-2024 років станом на 01.01.2026 року по двох справах суд першої інстанції залишив в силі 2 ППР на загальну суму 7 тис грн. Станом на 01.01.2026 року залишилась без розгляду справа № 580/2213/23 на загальну суму відшкодування 200 тис грн за травень 2022 року. По справі № 580/2243/23 за листопад 2022 року судпершої інстанції скасував ППР, податкова подала апеляцію. Решта справ завершилась рішенням про скасування ППР.

Протягом 2025 року підприємство отримало з бюджету відшкодування ПДВ у сумі 2 246 тис. грн.

Процес урегулювання судових справах до ДПС з питань бюджетного відшкодування ПДВ представлено в таблиці:

Період наступного періоду	Сума заявленого відшкодування з урахуванням УР	Донараховано податкових зобов'язань	Неузгоджена сума відповідно до ППР	Зменшення бюджетного відшкодування	Завищено від'ємне значення
			Штраф № справи	Стан справи	
Травень 2022	7 783 611	202 267 202 267 205 363	19 954 580/2213/23	9.10.2025 розгляд поновлено та призначено судове засідання	
Червень 2022	1 013 010	960 924 960 924 855 269	209 624 580/2244/23	Суд визнав ППР протиправними, податкова оскаржувала рішення в апеляційному суді та подавала касаційну скаргу. Подаковій було відмовлено, рішення суду набрало чинности	
Липень 2022	2 182 615	122 428 122 428 1 901 728	30 607 580/2061/23	Суд визнав ППР протиправними, податкова оскаржувала рішення в апеляційному суді та подавала касаційну скаргу. Подаковій було відмовлено, рішення суду набрало чинности	
Серпень 2022	2 647 084	2 277 749 2 277 749	3 375 695 569 437 580/2055/23	Суд визнав ППР протиправними, податкова оскаржувала рішення в апеляційному суді та подавала касаційну скаргу. Подаковій було відмовлено, рішення суду набрало чинности	
Вересень 2022	2 645 866	1 478 066 1 478 066	1 976 763 147 807 580/2971/23	Суд визнав ППР протиправними, податкова оскаржувала рішення в апеляційному суді та подавала касаційну скаргу. Подаковій було відмовлено, рішення суду набрало чинности	
Жовтень 2022	1 137 845	1 137 845 1 137 845	775 213 63 705 113 785 580/1353/23	Суд визнав ППР протиправними, податкова оскаржувала рішення в апеляційному суді та подавала касаційну скаргу. Подаковій було відмовлено, рішення суду набрало чинности	
Листопад 2022	585 413 585 413 585 413	189 800 58 541 580/2243/23	Суд визнав ППР протиправними, податкова оскаржувала рішення в апеляційному суді 22.04.2026 апеляційний суд відмовив задоволенні позову.		
Грудень 2022		403113 40311 580/2654/23	Суд визнав ППР протиправними, податкова оскаржувала рішення в апеляційному суді та подавала касаційну скаргу. Подаковій було відмовлено, рішення суду набрало чинности		
Разом	17 995 444	6 764 692 6 764 692	9 090 031 656 618 1 190 066		

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених

за справедливою вартістю Методики оцінювання Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) Вихідні дані

Грошові кошти та їх

еквіваленти Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості Ринковий

Офіційні курси НБУ для іноземної валюти та банківських металів

Депозити (крім депозитів до запитання) Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків (якщо депозит розміщений за ставками, які значно відрізняються від ринкових). Якщо депозит розміщений за ринковими ставками, то подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює його номінальній вартості. Дохідний,

Ринковий Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами, офіційні курси НБУ для іноземної валюти та банківських металів

Дебіторська заборгованість Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки Дохідний Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Поточні зобов'язання Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення Витратний Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Розкриття інформації про справедливую вартість фінансових інструментів

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю 1 рівень

(ціни котирування

(нескориговані) на

активних ринках на

ідентичні активи або

зобов'язання) 2 рівень

(вхідні дані, (окрім цін

котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано) 3 рівень (вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі)

Усього

Дата оцінки	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24
Грошові кошти та їх еквіваленти -	-	-	20 034	43 574	-	-	20 034	43 574
Депозити (крім депозитів до запитання) -	-	-	-	-	-	-	-	-
Боргові цінні папери -	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти капіталу -	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість -	-	-	-	-	46 095	62 760	46 095	62 760
Поточні зобов'язання -	-	-	-	-	735 852	641 068	735 852	641 68

Протягом звітного періоду переміщень між рівнями ієрархії не було.

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"

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

24. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Товариство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході його діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають кредити і торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Ризик концентрації бізнесу

Господарська діяльність Підприємства зосереджена на території м. Вишгород. Законодавство, що впливає на діяльність Підприємство в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Підприємства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в досяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

в Тис грн

Стаття	Рядок	31.12.2025	31.12.2024			
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	1610	563 496	498 261			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1615.1620.1625.1630.1635.1690	163 349	134 150			
Поточні забезпечення	1660	9 007	8 657			
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів		1165	20 034	43 574		
Чисті позикові кошти		715 818	597 494			
Власний капітал	1495	(179 055)	(108 780)			
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу				-4	-5	

Підприємство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Протягом 2025 року Компанія дотримувалася обраної стратегії управління капіталом, спрямованої на забезпечення безперервності діяльності та оптимізацію структури балансу. Незважаючи на зовнішні економічні чинники та дію воєнного стану, поточне співвідношення власних і позикових коштів залишається контрольованим та збалансованим. Моніторинг чистої заборгованості здійснюється регулярно з метою мінімізації фінансових ризиків та підтримки оптимального рівня ліквідності для виконання поточних зобов'язань Компанії у ході звичайної діяльності/

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Товариства пов'язаних із цим збитків.

Товариство схильне до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів.

Товариство структурує рівень свого кредитного ризику шляхом продажу продукції на умовах попередньої оплати або встановлення лімітів на максимальну суму ризику щодо одного споживача або групи споживачів. Однак, ліміти щодо рівня кредитного ризику не можуть застосовуватися до усіх споживачів.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Схильність Товариства до ризику зміни валютних курсів, обумовлена кредитами від нерезидента, номінованими у валюті Євро, та експортно-імпортними операціями.

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Товариства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

На дату формування звітності триває російсько- українська війна, яка є суттєвою подією для всіх підприємств України. АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" в період військової агресії концентрувало свої зусилля, реорганізувало свої бізнес- процеси для забезпечення безперебійної діяльності Товариства. АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" продовжує працювати в 2026 р.

В наслідок існуючої невизначеності на момент підписання цієї звітності, керівництво підприємство не може достовірно оцінити весь майбутній вплив цих подій на його діяльність та майбутню фінансову звітність. Якщо в подальшому відбудуться будь-які суттєві події, через які виявиться необхідним перегляд показників у фінансовій звітності та приміток до неї, ми відповідно повідомимо вас про це.

АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"

Голови Правління

Головний бухгалтер

Д.В.ЛІТВІН

К.Л. МОЛЧАНОВА