

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ"	Дата (рік, місяць, число)	2025	07	01
Територія	ЗАПОРІЗЬКА	за ЄДРПОУ	00222226		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КАТОТТГ	UA23060070010748330		
Вид економічної діяльності	Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників	² 1 174	за КВЕД	20.13		

Адреса, телефон вулиця Олексія Поради, буд. 44, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69014 0612876747
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **30 червня 2025** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 544	1 189
первісна вартість	1001	8 901	8 987
накопичена амортизація	1002	7 357	7 798
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	346 387	356 186
первісна вартість	1011	875 199	901 635
знос	1012	528 812	545 449
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	44 888	44 888
інші фінансові інвестиції	1035	44 127	44 127
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	11 905	11 905
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	448 851	458 295
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	597 218	491 939
виробничі запаси	1101	117 595	124 024
незавершене виробництво	1102	69 364	21 667
готова продукція	1103	408 239	344 377
товари	1104	2 020	1 871
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	30 287	32 648
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	84 027	130 572
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	13 596	34 937
з бюджетом	1135	20 463	27 774
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 000	1 000
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	80 473	190 543
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	110 912	59 812
готівка	1166	185	49
рахунки в банках	1167	110 727	59 763
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	7 327	6 113
Усього за розділом II	1195	944 303	974 338
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 393 154	1 432 633

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 350	6 350
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	191 888	191 888
емісійний дохід	1411	191 888	191 888
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	13 767	13 767
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	351 325	351 924
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	563 330	563 929
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	19 287	19 287
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	19 287	19 287
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	19 287	19 287
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	127 990	136 077
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	643 866	630 490
розрахунками з бюджетом	1620	1 173	3 177
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	342	1 009
розрахунками з оплати праці	1630	11 147	13 970
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 930	43 516
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	16 514	18 039
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 575	3 139
Усього за розділом III	1695	810 537	849 417
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 393 154	1 432 633

Керівник

Головний бухгалтер

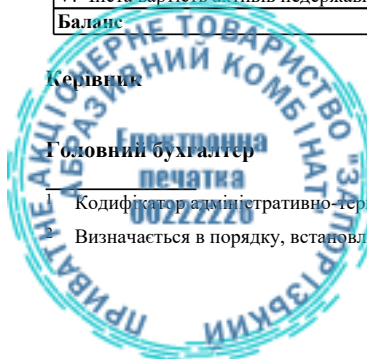
*ЕП БУРАК ІГОР
ЗІНОВІЙОВИЧ
ЕП ДРЕБЗГОВА
МАРИНА
АНАТОЛІВНА*

Бурак Ігор Зіновійович

Дребзгова Марина Анатоліївна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ
АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за I Півріччя 2025 р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	07	01
00222226		

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	745 194	789 322
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(651 250)	(607 444)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	93 944	181 878
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	92 749	26 193
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(85 003)	(79 583)
Витрати на збут	2150	(74 107)	(100 068)
Інші операційні витрати	2180	(22 168)	(43 082)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	5 415	-
збиток	2195	(-)	(14 662)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 360	2 070
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(6 781)	(6 045)
Втраги від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(84)	(1)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	910	-
збиток	2295	(-)	(18 638)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	910	-
збиток	2355	(-)	(18 638)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	910	(18 638)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	502 762	479 254
Витрати на оплату праці	2505	141 262	125 621
Відрахування на соціальні заходи	2510	33 825	30 409
Амортизація	2515	17 466	20 083
Інші операційні витрати	2520	137 213	174 810
Разом	2550	832 528	830 177

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	127000000	127000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	127000000	127000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,01	(0,15)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,01	(0,15)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

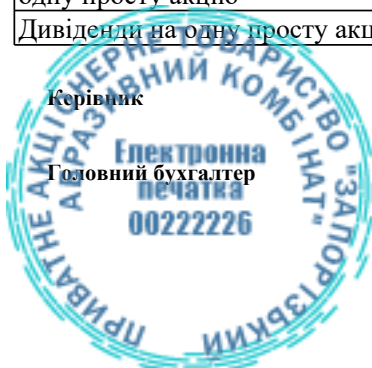
ЕП БУРАК ІГОР
ЗІНОВІЙОВИЧ

Бурак Ігор Зіновійович

Головний бухгалтер

ЕП ДРЕБЕЗГОВА
МАРИНА
АНАТОЛІІВНА

Дребезгова Марина Анатоліївна



КОДИ		
2025	07	01
00222226		

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за I Півріччя 2025 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	566 075	643 023
Повернення податків і зборів	3005	54 354	89 092
у тому числі податку на додану вартість	3006	54 354	89 092
Цільового фінансування	3010	2 015	1 845
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	176 104	222 343
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5	15
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	22	138
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	34	263
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(657 849)	(718 394)
Праці	3105	(104 955)	(101 200)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(29 580)	(26 894)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(38 657)	(30 167)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(970)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(38 657)	(29 197)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(173)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(31 811)	(20 792)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-64 416	59 272
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	4 553	20 327

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(7 184)	(66 572)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(215)	(253)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 846	-46 498
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	281 782	252 835
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	273 231	269 893
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	8 551	-17 058
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-58 711	-4 284
Залишок коштів на початок року	3405	110 912	133 514
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 611	7 073
Залишок коштів на кінець року	3415	59 812	136 303

Керівник _____

Бурак Ігор Зіновійович _____

Головний бухгалтер _____

Дребезгова Марина Анатоліївна _____

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(311)	-	-	(311)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	599	-	-	599
Залишок на кінець року	4300	6 350	-	191 888	13 767	351 924	-	-	563 929

Керівник

Бурак Ігор Зіновійович

Головний бухгалтер

Дребезгова Марина Анатоліївна

ПрАТ «ЗАПОРІЖАБРАЗИВ»

Примітки до проміжних фінансових звітів за 1-е півріччя 2025 року, що закінчилося 30 червня 2025 року

1. Інформація про Товариство

Приватне акціонерне товариство «Запорізький абразивний комбінат» (надалі по тексту ЗАК) засноване у 1939 році як «Запорізький карборундовий завод». У 1994 році підприємство перетворено у Відкрите акціонерне товариство «Запорізький абразивний комбінат», в 2011 році в ПАТ «Запорізький абразивний комбінат», а в 2017 році в ПрАТ «Запорізький абразивний комбінат» яке стало його правонаступником.

Основними видами діяльності, якими займається ЗАК за КВЕД 2010 є:

- 20.13 Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин (основний);
- 23.91 Виробництво абразивних виробів;
- 23.99 Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н. в. і. у.

Місцезнаходження (юридичне та фактичне) ЗАК: 69014, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вулиця Олексія Поради, будинок 44

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про ЗАК - <http://www.abrasive.zp.ua>

Середньооблікова чисельність штатних працівників ЗАК за звітний період складає – 1 174 осіб.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність ЗАК в звітному періоді були:

- Голова правління – Бурак Ігор Зіновійович,
- Головний бухгалтер – Дребезгова Марина Анатоліївна.

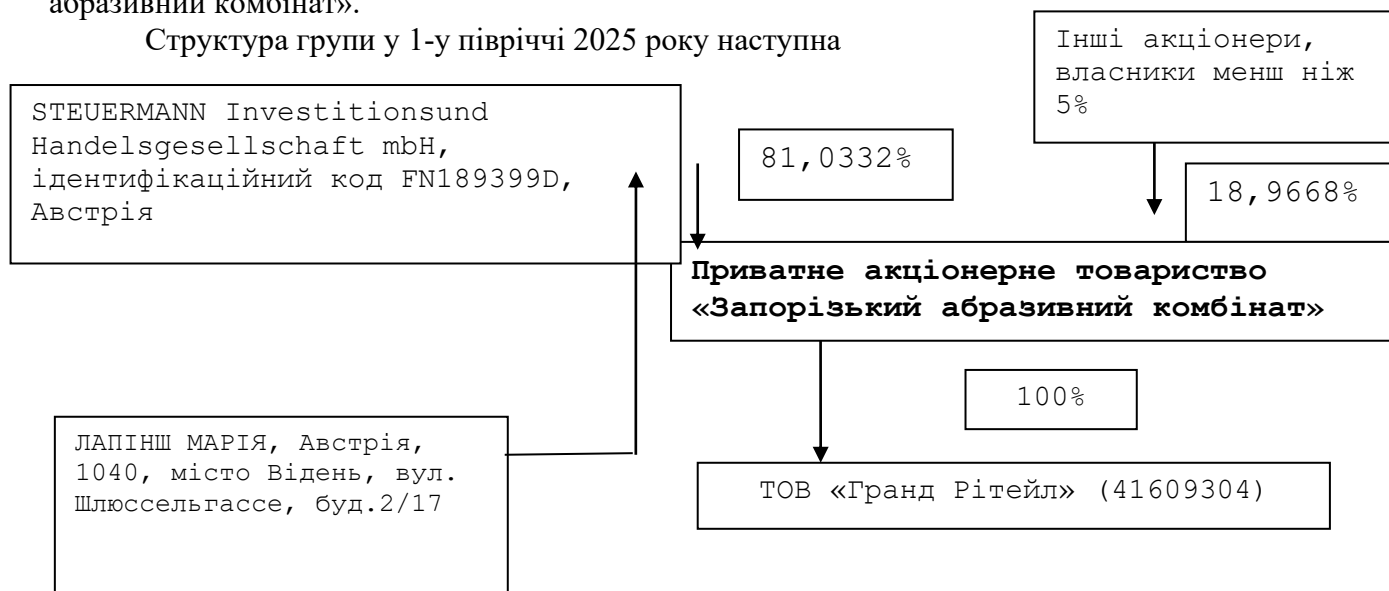
ЗАК є емітентом простих іменних акцій і має право здійснювати емісію власних цінних паперів. Акції ЗАК не перебувають у лістингу.

Метою діяльності підприємства є задоволення суспільних потреб у продукції виробничо-технічного призначення, товарах народного споживання, роботах, послугах, а також отримання прибутку і задоволення на його основі соціальних та економічних інтересів акціонерів та членів трудового колективу.

Інформація про структуру Групи

Материнською компанією групи є Приватне акціонерне товариство «Запорізький абразивний комбінат».

Структура групи у 1-у півріччі 2025 року наступна



Структура власності:

Станом на 30 червня 2025 р. та протягом кварталу, що закінчився на зазначену дату, учасниками Компанії та їхні відповідні заявлені частки у статутному капіталі Компанії склали:

Назва юридичної особи/ПІБ фізичної особи	Власники, місцезнаходження	Кількість акцій (шт)/ номінальна вартість, доля, вартість долі у Статутному капіталі (грн.)	
		на 31.12.2024 р.	на 30.06.2025 р.
STEUERMANN Investitionsund Handelsgesellschaft mbH АВСТРІЯ, ідентифікаційний код FN189399D	ЛАПІНШ МАРІЯ, Австрія, 1040, місто Відень, вул. Шлюссельгассе, буд.2/17	102 912 212 шт (81,0332%)/ 5 145 610,60 грн	102 912 212 шт (81,0332%)/ 5 145 610,60 грн
Інші, менш ніж 5%	х	24 087 788 шт (18,9668%)/ 1 204 389,40 грн.	24 087 788 шт (18,9668%)/ 1 204 389,40 грн.
Усього	х	127 000 000 шт (100%)/ 6 350 000,00 грн	127 000 000 шт (100%)/ 6 350 000,00 грн

Інформація про організаційну структуру підприємства:

ЗАК має такі структурні підрозділи: чотирнадцять виробничих цехів, чотири допоміжні цехи, заводоуправління, та відділи – збуту, зовнішньоекономічних зав'язків, технічного контролю, матеріально-технічного забезпечення, конструкторського, юридичного, планово-економічного, технологічного та бухгалтерського обліку.

Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому, ризики та невизначеності

Фінансова звітність ЗАК підготовлена на основі припущення, що підприємство функціонуватиме невизначено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Досвід, історія розвитку та напрацьована база постійних корпоративних клієнтів ЗАК дозволяє чекати притоку грошових коштів. При цьому слід зазначити, що на діяльність Товариства впливають такі фактори:

- політична ситуація в державі, проведення антитерористичної операції на території суміжної області;
- фінансові та економічні фактори нестабільності в державі Україна, а також кризові явища у світовій економіці;
- нестабільність правового поля, особливо у регуляторній сфері та оподаткуванні;
- неоднозначне тлумачення нормативних актів щодо оподаткування контролюючими органами, а також вагомі санкції за несвоєчасне виконання платіжних зобов'язань у сфері сплати нарахованих податків.

В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні фінансово-господарські операції, можливість відшкодування вартості активів та здатність Товариства обслуговувати і платити за своїми зобов'язаннями в міру настання термінів їх погашення.

Проте керівництво впевнене, що не зважаючи на існуючі ризики, ЗАК зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Також Товариство не має наміру і потреби ліквідуватись, або припиняти свою фінансово-господарську діяльність. Планується в подальшому працювати та одержувати прибутки за рахунок виробництва та продажу готової продукції, а також розвитку нових напрямів бізнесу у рамках дозволених видів діяльності.

Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність в майбутньому, і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

2. Основа для подання фінансової звітності.

Ця фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність», МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансових звітів».

Метою складання проміжної звітності є подання більш докладної інформації, що підвищує вірогідність прогнозів щодо прибутку, а також відображення інформації, яка показує динаміку розвитку за період після річного звіту.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за умовною вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та МСБО (IAS) 16 «Основні засоби», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається у відповідності до МСБО (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість».

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі. Офіційний курс обміну іноземної валюти до гривні на звітні дати прийнятий на рівні офіційного курсу Національного банку України.

При складанні цієї проміжної фінансової звітності ПрАТ «Запоріжжябразив» використовувало ті ж самі облікові політики, що і при складанні попередньої фінансової звітності.

Підприємство у проміжній фінансовій звітності не проводить перерахування відстрочених податкових активів та зобов'язань.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Проміжна фінансова звітність за півріччя, що закінчилося 30 червня 2025 року, затверджена керівництвом Товариства 25 липня 2025 року. Ні акціонери, ні керівництво, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Основні принципи облікової політики підприємства.

Фінансова та бухгалтерська звітність підприємства формується з дотриманням таких принципів: обачності, безперервної діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, принципу нарахування, єдиного грошового вимірника.

Особливості представлення елементів фінансової звітності

Оборотні/необоротні активи, поточні/довгострокові зобов'язання.

Товариство подає оборотні та необоротні активи, поточні та довгострокові зобов'язання як окремі розділи в звіті про фінансовий стан.

Актив класифікується як оборотний в тому разі, якщо він задовольняє якому-небудь із наступних критеріїв:

- його передбачається реалізувати, або він призначений для цілей продажу чи споживання при звичайних умовах операційного циклу Товариства;
- він призначений головним чином для цілей продажу;
- його мають намір реалізувати протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- він представляє собою грошові кошти та еквіваленти грошових коштів, окрім випадків, коли його заборонено використовувати для господарської діяльності на протязі, меншою мірою, дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші активи повинні класифікуватись як необоротні.

Зобов'язання повинне класифікуватись як поточне, коли воно задовольняє хоч одному з наступних критеріїв:

- його мають намір погасити в рамках звичайного операційного циклу Товариства;
- воно призначено головним чином для цілей продажу;
- воно підлягає погашенню на протязі дванадцяти місяців після звітної дати;

– у Товариства немає безумовного права відкладати погашення даного зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші зобов'язання класифікуються як довгострокові.

Правила взаємозаліку доходів і витрат / активів і зобов'язань.

Активи і зобов'язання, а також доходи і витрати Товариства представляються у фінансовій звітності окремо і підлягають взаємозаліку тільки в таких випадках, коли існує юридично визначене правило взаємозаліку визнаних сум.

Результати операцій, які не відносяться до основної діяльності Товариства, представляються шляхом взаємозаліку всіх доходів та витрат, що виникають внаслідок однієї і тієї ж операції. Крім того, доходи і витрати, що виникають по групі аналогічних операцій, представляються у звітах на нетто-основі. Тим не менш, такі доходи і витрати, якщо вони істотні, розкриваються окремо в примітках до фінансової звітності.

Результатом взаємозаліку доходів і витрат є виникнення прибутків або збитків.

Операції, доходи і витрати по яких підлягають взаємозаліку:

- продаж основних засобів;
- продаж нематеріальних активів;
- відшкодування покупцем витрат по транспортуванню та інше;
- реалізація валюти;
- зміна справедливої вартості інвестиційної нерухомості.

Валюта звітності, операції та залишки.

Основною функціональною валютою Товариства є Українська гривня (UAH), в якій і складається фінансова звітність Товариства. Функціональна валюта – валюта основного економічного середовища, в якому веде свою діяльність Товариство. Ця валюта значно впливає на визначення вартості товарів та послуг і може відрізнитись від валюти контрактів. Товариство веде бухгалтерський облік в функціональній валюті.

Операції в іноземній валюті обліковуються в національній валюті по курсу, який діяв на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, відображені в іноземній валюті, перераховуються в гривні по курсу, який діяв на звітну дату. Всі курсові різниці включаються в звіт про прибутки та збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються по собівартості в іноземній валюті, перераховуються за курсами, які діяли на дату здійснення первинної операції. Доходи та витрати, які виникають при перерахунку немонетарних статей, визнаються у звітності аналогічно доходам та витратам по статті, яка обумовила виникнення курсових різниць (курсів різниць по статтям, доходи та витрати по яким визнаються в складі іншого сукупного доходу, відображаються в складі іншого сукупного доходу, а по статтям, доходи і витрати по яким визнаються в складі прибутку та збитків – в складі прибутку або збитку).

Необоротні активи.

Основні засоби.

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

Підприємством прийнято модель обліку основних засобів за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення активу.

Основними засобами в обліку визнаються матеріальні активи, вартість яких перевищує 20000 гривень та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік.

Придбані основні засоби оцінювати по первинній вартості, яка включає вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до стану придатного для експлуатації.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінювати за фактичними прямими витратами на їх створення. У момент введення в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Суттєві капітальні ремонти та модернізації капіталізуються, а замінені об'єкти виводяться з експлуатації. Прибутки та збитки, що виникають при виведенні основних засобів з експлуатації відображаються в звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони були понесені.

Оцінка залишкових строків корисного використання проводиться на регулярній основі з щорічним переглядом для більшості об'єктів. Зміни до оцінок обліковуються достроково.

Амортизація основних засобів починається з місяця, наступного за датою введення об'єкта в експлуатацію. Амортизація розраховується з використанням прямолінійного методу протягом строку корисного використання, який наведено нижче:

- для будівель та споруд – від 15 до 80 років;
- для машин та обладнання – від 5 до 47 років;
- для транспортних засобів – від 5 до 12 років;
- для інших основних засобів – від 4 до 18 років.

Зміна передбачуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, які передбачає необоротний актив, визнається, як зміна періоду або методу нарахування амортизації, в залежності від ситуації, та обліковується як зміна облікових оцінок.

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх компонентів відбувається при їх вибутті та в тому разі, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від їх використання або вибуття. Дохід або витрати, які виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається в звіт про прибутки та збитки за той період, в якому визнання активу було припинено.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, оцінюються за собівартістю. Після первинного визнання матеріальні активи обліковуються за первинною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації та збитків від знецінення (в разі їх наявності).

Нематеріальні активи з кінцевим терміном корисного використання амортизуються протягом встановленого терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення нематеріального активу. Період та метод нарахування амортизації для нематеріального активу з кінцевим терміном корисного використання переглядається в кінці кожного звітного періоду та обліковується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з кінцевим терміном корисного використання визнаються в звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються в звіті про прибутки та збитки в період припинення визнання даного активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом.

Незавершені капітальні інвестиції. У складі незавершених капітальних інвестицій визнаються: вартість незавершеного капітального будівництва, придбані основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, а також витрати, пов'язані із реконструкцією, модернізацією об'єктів необоротних активів до введення в експлуатацію, включаючи аванси, надані постачальникам. Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх придатності до використання.

Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Підприємство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності.

Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Підприємства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Якщо це не можливо, то об'єкт класифікується як інвестиційна нерухомість тоді коли тільки незначна частина до 5% цього об'єкта використовується в виробництві продукції, послуг або в адміністративних цілях.

Інвестиційна нерухомість первісно і в подальшому оцінюється за первісною власністю з нарахуванням амортизації.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Відповідно до п. 11 МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий актив – це будь-який актив, що є:

- а) грошовими коштами;
- б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- в) контрактним правом:

- отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або

- обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими.

При цьому безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як актив, коли підприємство має юридичне право отримувати грошові кошти.

При первісному визнанні фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю. Відповідно до параграфу Б 5.1.1 МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Якщо погашення заборгованості не передбачає будь-яких додаткових платежів за користування коштами протягом довгого часу, при первісному визнанні справедлива вартість оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів.

Враховуючи думку підприємства стосовно ставки відсотка, яка використовується при дисконтуванні, для визначення вартості довгострокової дебіторської заборгованості за справедливою вартістю ставка дисконтування складала 15,682% (по заборгованості після червня 2022) та 14,94% (по заборгованості до липня 2022).

Товарно-матеріальні запаси.

Запаси визнаються товариством, якщо вони належать йому та:

- є вірогідність економічної вигоди від їх використання в майбутньому;
- їх вартість може бути достовірно оцінена.

Запаси оцінюються за найменшою із двох величин: вартості придбання та чистої вартості реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна реалізації в ході звичайної діяльності за винятком розрахованих витрат на завершення виробництва та реалізації.

Постійні загально виробничі витрати Товариства розподіляються на витрати виробництва конкретної одиниці продукції з використанням бази розподілу, розрахованої на основі нормальної потужності Товариства.

Вартість товарно-матеріальних запасів при списанні оцінюється за методом середньозваженої собівартості.

Зменшення вартості активів.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце або якщо необхідно проведення щорічної перевірки активу на знецінення, Товариство виконує оцінку відшкодованої вартості активу. Відшкодована вартість активу або підрозділу, який генерує грошові потоки (ПГП), - це найбільша із наступних

величин: справедлива вартість активу (ПГГП) за мінусом витрат на реалізацію та цінність від використання активу (ПГГП).

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознака того, що визнані раніше збитки від знецінення активу більше не існують чи зменшились. Якщо така ознака є, Товариство розраховує відшкодовану вартість активу чи підрозділу, який генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення поновлюється тільки в тому випадку, якщо мали місце зміни в одиниці, яка використовувалась для визначення відшкодованої вартості активу, після останнього збитку від знецінення. Поновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його відшкодованої вартості, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке поновлення вартості визнається в звіті про прибутки та збитки, за виключенням випадків, коли актив обліковується по попередній вартості. В останньому випадку поновлення вартості обліковується як приріст вартості від переоцінки.

Специфіка діяльності Підприємства припускає враховувати все Підприємство як Одиницю, генеруючу грошові потоки, тому знецінення окремого активу, за відсутності ознак знецінення Одиниці в цілому, в звітності не відображається.

Фінансові активи і зобов'язання

Фінансові активи і зобов'язання складаються з грошових коштів і їх еквівалентів, дебіторської заборгованості, позичених коштів, кредиторської заборгованості постачальникам і підрядникам, та іншої кредиторської заборгованості. Фінансові активи і зобов'язання відображались в обліку по справедливій вартості придбання.

Переоцінка фінансових активів по їх справедливій вартості проводилася на кожну дату складання звітності.

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом).

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) дебіторську заборгованість.

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість по наступних видах:

- торгівельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податком на прибуток,
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності первісно оцінюється за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15. Інша дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю з урахуванням витрат на здійснення такої операції.

Проведення оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення здійснюється комбіновано за підсумками року:

- Для торгівельної дебіторської заборгованості підприємство проводить розрахунок очікуваних кредитних збитків з урахуванням загального підходу до визначення суми таких збитків.

Підприємство розраховує очікувані кредитні збитки за весь термін дії фінансового інструменту, як очікувані кредитні збитки, що виникли внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

У випадку, коли дефолт можливий протягом 12 місяців після звітної дати, розраховується частина очікуваних кредитних збитків протягом 12 місяців після звітної дати. Імовірність дефолту оцінюється у відсотках на підставі історичних даних за попередні три роки. Сума, схильна до дефолту, визначається як очікуваний непогашений залишок дебіторської заборгованості на момент дефолту з урахуванням часової вартості грошей та періодів визнання очікуваного дефолту.

Для іншої дебіторської заборгованості підприємство проводить спрощений розрахунок очікуваних кредитних збитків за весь строк життя інструменту, використовуючи матрицю

резервів. Підприємство використовує історичні тенденції ймовірності дефолту, термінів погашення заборгованості та суми завданого збитку, скориговані відповідно до суджень управлінського персоналу щодо того, чи є поточні економічні та кредитні умови такими, що фактичні збитки можуть бути більше або менше оцінених на основі наявних історичних даних.

Відсутність прострочення	Кількість днів прострочення				
	До 30 днів	30-60 днів	60-90 днів	90-120 днів	Більше 120 днів
0%	1%	2%	10%	30%	50%

Тобто, використовується допущення, що дата прострочки платежів більш ніж на 30 днів є останнім моментом, в якому мають бути признаватися очікувані збитки за весь строк, навіть у разі використання прогнозної інформації.

Компанія розглядає ознаки зменшення корисності дебіторської заборгованості як у розрізі окремих активів, так і в сукупності.

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) кредиторську заборгованість.

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість по наступних видах:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,
- торгівельна кредиторська заборгованість,
- заборгованість перед бюджетом з податку на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

Довгострокова кредиторська заборгованість визнається як фінансові зобов'язання.

Первісно довгострокова заборгованість визнається за справедливою вартістю, яка дорівнює теперішній вартості усіх майбутніх надходжень грошових коштів. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається і спочатку оцінюється за справедливою вартістю. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також усіх премій і дисконтів при розрахунку. Фінансові зобов'язання без фіксованого терміну погашення в подальшому обліковуються за справедливою вартістю.

Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Підприємство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум.

Грошові кошти і їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти – це наявні кошти в касі (готівка), поточні залишки на банківських рахунках в національній та іноземній валютах.

Активи з податку на додану вартість

Відповідно до діючого Податкового Кодексу України, зобов'язання платника ПДВ виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної. Також, згідно змін податкового законодавства з 1 січня 2017 року, платники податку, які постачають теплову енергію, природний газ, надають послуги з транспортування та/або розподілу природного газу, водопостачання, та деякі інші послуги визначають дату виникнення

податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом, тобто після отримання грошових коштів. Відповідно, в разі купівлі зазначених послуг, підприємство отримує податкові накладні з ПДВ після сплати постачальнику за такі послуги. Крім того, законодавство визначає, що податкові накладні мають бути зареєстровані та включені до складу податкового кредиту платником податку в термін визначений Податковим Кодексом України, після чого платник податку втрачає право віднести ПДВ за такими накладними на податковий кредит.

Кредити і позики

При одержанні кредитів і позик їх справедлива вартість визнається на рівні ринкових відсоткових ставок по аналогічним інструментам, зменшених на витрати по такій угоді. В майбутніх періодах кредити і позики відображаються в сумі очікуваного відшкодування вартості з використанням ефективних відсоткових ставок; вся різниця між справедливою вартістю одержаних коштів і сумою погашення відображається як відсотки до сплати до кінця терміну, на який одержано кредит чи позику.

Відстрочені податки

Відстрочені податки розраховуються за поточними офіційними ставками з використанням балансового методу, по всім тимчасовим різницям між активами і зобов'язаннями, що підлягають оподаткуванню, і їх балансовою вартістю в річній фінансовій звітності. Відстрочені податкові активи і зобов'язання розраховуються за ставками податків, які будуть застосовуватись в періоді, коли будуть реалізовані активи, або погашені зобов'язані.

Резерви

Резерви нараховуються, коли ЗАК має юридичне чи інше зобов'язання в результаті минулих періодів і є велика ймовірність того, що в майбутньому для погашення цього зобов'язання потрібно буде мати додаткові витрати, і якщо є можливість ці витрати достовірно оцінити.

В зв'язку з тим, що демонтаж основних засобів складає в рік незначну суму, резерв на такі роботи (демонтаж) не розраховувався.

Резерв під зобов'язання включає в основному резерв на забезпечення виплат персоналу та резерв під ймовірні судові витрати.

Виплати працівникам

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» програми виплат по закінченні трудової діяльності класифікуються як програми з визначеним внеском або програми з визначеною виплатою залежно від економічної сутності програми, яка впливає з її основних умов.

Програми з визначеним внеском – це програми виплат по закінченні трудової діяльності, згідно з якими суб'єкт господарювання сплачує фіксовані внески окремому суб'єктові господарювання (фонду) і не матиме юридичного чи конструктивного зобов'язання сплачувати подальші внески, якщо фонд не матиме достатньо активів для сплати всіх виплат працівникам, пов'язаних з їхніми послугами у поточному та періодах. Згідно з програмами з визначеним внеском:

а) юридичне або конструктивне зобов'язання суб'єкта господарювання обмежується сумою, яку він погоджується внести до фонду. Отже, сума виплат, що її отримає працівник по закінченні трудової діяльності, визначається за сумою внесків, сплачених суб'єктом

господарювання (а також, можливо, й працівником) до програми виплат по закінченні трудової діяльності або до страхової компанії, разом із прибутками від інвестування внесків;

б) як наслідок, на працівника припадає актуарний ризик (виплати будуть меншими за очікувані) та інвестиційний ризик (інвестованих активів буде недостатньо для забезпечення очікуваних виплат).

Враховуючи діюче законодавство України, пенсійна програма з визначеним внеском здійснюється за участю працедавців України. МСБО (IAS) 19 вимагає, що суб'єктові господарювання слід класифікувати програми за участю кількох працедавців як програми з визначеним внеском або програми з визначеною виплатою згідно з умовами програми (включаючи будь-яке конструктивне зобов'язання, яке виходить за межі офіційних умов) з обліковуванням своєї пропорційної частки зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та витрат.

Актуарні розрахунки виконує незалежний актуарний консультант. В 2024 році актуарні розрахунки виконував ТОВ "Пенсійно-актуарний консультант" Код за ЄДРПОУ 33405872 за договором № 3-12-AP/2024 від 03.12.2024 р. реєстраційний № 2024-002222226 від 30.01.2025 р.

Доходи

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, які повинні бути отримані за продані товари та надані послуги в ході звичайної діяльності Компанії. Виручка від реалізації відображається без ПДВ і знижок.

Компанія визнає виручку від реалізації у сумі, яка відноситься до зобов'язання, що було виконано. Актив передається, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над таким активом. Контроль включає в себе здатність перешкоджати визначенню способу використання і отримання вигод від активу іншими організаціями. Вигодами від активу є потенційні грошові потоки (надходження або скорочення вибуття грошових коштів), які можуть бути отримані безпосередньо або побічно.

Виручка від продажу товарів (робіт, послуг) визнається Компанією, застосовуючи наступні п'ять кроків:

- 1) Ідентифікація договору
- 2) Ідентифікація контрактного зобов'язання
- 3) Визначення ціни угоди
- 4) Розподіл ціни угоди
- 5) Визнання виручки

Компанія має визначити в момент укладення договору, чи виконує вона контрактне зобов'язання протягом періоду або в певний момент часу. Для кожного контрактного зобов'язання, яке виконується протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання контрактного зобов'язання. Компанія обрала метод оцінки ступеня виконання за методом результатів. Якщо неможливо визначити ступінь виконання кожного контрактного зобов'язання, Компанія визнає виручку тільки в обсязі понесених витрат.

Якщо контрактне зобов'язання не виконується протягом періоду, Компанія визнає виручку в певний момент часу.

Підприємство визнає виручку від основного та інших видів діяльності. До складу доходів, що пов'язані з основним видом діяльності належать доходи від продажу продукції підприємства.

Основні види продукції підприємства: шліфувальні матеріали з електрокорунду нормального у вигляді зерна, порошоків, мікропорошків; шліфувальні матеріали з карбиду кремнію чорного у вигляді зерна, порошоків, мікропорошків і спеціальних вогнетривких фракцій; карбід кремнію металургійного якості у вигляді фракцій; тугоплавкі матеріали: карбід бору та нітрид бору; абразивний інструмент на керамічній і бакелітовій зв'язці, в тому числі відрізні і зачисні армовані круги; шліфувальна шкурка і вироби з неї; керамічні зв'язки для абразивного інструменту.

До складу доходів, що отримані від інших видів діяльності належать доходи від реалізації запасів та від надання робіт (послуг) структурними підрозділами підприємства.

Виручка від основного виду діяльності та реалізації запасів визнається в момент часу.

Виручка від надання послуг структурними підрозділами визнається протягом періоду за методом результатів.

Якщо договори включають кілька обов'язків до виконання, ціна угоди розподіляється на кожен окремий обов'язок до виконання виходячи зі співвідношення цін при їх окремому продажу. Якщо такі ціни не є такими, що спостерігаються, вони розраховуються, виходячи з очікуваних витрат плюс маржа. У звітному році такі договори не укладались.

Оцінки виручки, витрат або обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються в разі зміни обставин. Будь-яке збільшення або зменшення розрахункових сум виручки або витрат, що виникає в зв'язку з цим, відображається у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

У разі договорів з фіксованою винагородою покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіка платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, виникає актив за договором з покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором з покупцем.

Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оцінений, виручка визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

Процентні доходи та витрати визнаються за методом нарахування на момент отримання доходів або здійснення витрат.

Продаж товарів

Виручка від продажу товарів визнається, як правило, коли істотні ризики і вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

Надання послуг

Виручка від надання послуг визнається в тому звітному періоді, коли були надані послуги. Виручка визнається виходячи з обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно до загального обсягу послуг, що надаються.

Визнання собівартості реалізованої продукції та інших витрат

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. На рахунках «Собівартості реалізованої продукції, робіт, послуг» ведеться облік виробничої собівартості реалізованої продукції, робіт, послуг. Адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати та інші витрати не включаються до складу виробничої собівартості готової та реалізованої продукції, а тому інформація про такі витрати узагальнюється на рахунках обліку витрат звітного періоду - "Адміністративні витрати", "Витрати на збут", "Інші операційні витрати", «Інші витрати».

Фінансові витрати.

Фінансові витрати включають відсоткові витрати за позиковими коштами, збиток від виникнення фінансових інструментів, зміна дисконту за фінансовими інструментами та збитки від курсової різниці. Всі відсоткові та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. На дату балансу немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземною валюті, відображаються за курсом на дату операції., немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Оренда

Товариство в якості орендаря

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди та МСФЗ 16 «Оренда».

Підприємство оцінює, чи є договір орендним договором або чи містить він договір з моменту його укладення. Підприємство визнає актив у формі права користування і відповідне зобов'язання по оренді по відношенню до всіх договорів оренди, в яких воно є орендарем, за винятком короткострокової оренди (яка визначається як оренда з терміном оренди 12 місяців або менше). Відносно цих договорів оренди Підприємство визнає орендні платежі як операційні витрати рівномірно протягом терміну оренди, за умови якщо тільки інша систематична основа не буде більше відповідати споживанню економічних вигід від орендованих активів.

Зобов'язання з оренди первісно оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були сплачені на дату початку, дисконтованих з використанням ставки, яка вказана у договорі оренди. Якщо ця ставка у договорі оренди не вказана та її не можна легко визначена, орендар використовує свою додаткову ставку запозичення. У звітному році ставка запозичення визначалась Підприємством в залежності від виду орендованого активу та на рівні облікової ставки кредитування для отримання цього активу на момент його оренди.

Підприємство переоцінює зобов'язання щодо оренди (і здійснює відповідне коригування відповідного активу в формі права користування) всякий раз, коли:

- термін оренди змінився або відбулася значна подія або зміна обставин, що приводить до зміни оцінки виконання опціону на покупку, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування.

- орендні платежі змінюються через зміни в індексі або ставкою або зміни очікуваного платежу по гарантованій залишкової вартості, в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням незмінної ставки дисконтування (якщо тільки орендні платежі зміна пов'язана зі зміною плаваючої процентної ставки, в разі якої використовується переглянута облікова ставка).

- договір оренди змінюється, і модифікація оренди не враховується як окрема оренда, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється на основі терміну оренди модифікованої оренди шляхом дисконтування отриманих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування по дату вступу в силу модифікації.

Орендне право орендар враховує як право користування майном відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Товариство в якості орендодавця

Оренда, за якою у Підприємства залишаються практично всі вигоди та ризики, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда.

Орендний дохід, що виникає, обліковується лінійним методом протягом строку оренди і включається до складу доходів від реалізації через свій операційний характер.

Статутний капітал і дивіденди

Номінальна вартість простих іменних акцій, що дають право на одержання річних дивідендів, класифікуються як статутний капітал. Дивіденди, коли вони ухвалені загальними зборами акціонерів, підлягають виплаті акціонерам за рахунок чистого прибутку ЗАК.

Податок на додану вартість.

ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорту товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів чи наданні послуг. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період.

Право на кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної з ПДВ. ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається

розгорнуто.

Операції з пов'язаними сторонами

Згідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін», зв'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);
- асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;
- фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;
- провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб;
- підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

До зв'язаних сторін підприємства входять підприємства, що прямо або непрямо, через одне або більше підприємств, контролюють підприємство чи контролюються ним, чи контролюються спільно з підприємством та/або керівництвом підприємства.

Перелік пов'язаних юридичних осіб або фізичних осіб (власники),

1) ТОВ «Гранд Рітейл» (41609304) - , ПрАТ «Запоріжжябразив» власник 100% капіталу ТОВ «Гранд Рітейл».

2) Фактичною контролюючою стороною і материнською компанією є:

ФІРМА "ШТОЄРМАН" ІНВЕСТИЦІОНС-УНД ХАНДЕЛЬСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ, У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ, Австрія, FN 189399 D 81,0332%.

Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал підприємства включає членів наглядової ради підприємства та членів правління.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

3. Зміни в стандартах фінансової звітності

Прийнята облікова політика відповідає вимогам стандартам МСФЗ, які чинні станом на 30.06.2025р.

4. Визначення суми резервів

Визначення вартості активів та відображення резервів на знецінення

На 01.01.2025 ЗАК провів аналіз на виявлення однак, які вказують, що вартість активів від очікуваного відшкодування менше балансової вартості. Вартість від очікуваного відшкодування – це справедлива вартість, зменшена на витрати по продажу активу чи вартість при його використанні. Коли такі ознаки будуть виявлені, то вартість активу списується до суми очікуваного відшкодування. Сума різниці між балансовою вартістю та сумою, яка очікується від відшкодування, відображається в звітах про прибутки та збитки в тому періоді, в якому така різниця була виявлена. Якщо умови змінюються і керівництво ЗАК визначить, що вартість активів виросла, то резерв на зменшення вартості повністю або частково відновлюється.

Зниження вартості активів відображається в обліку через створення резервів, що має відображення в річній фінансовій звітності.

Строки корисного використання основних засобів

Об'єкти основних засобів відображаються по первісній вартості з вирахуванням накопиченої суми амортизації. Оцінка строку корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва, на основі досвіду експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні строку корисного використання активів керівництвом розглядалися способи використання об'єктів, фізичний знос та темпи технічного старіння, умови експлуатації, а для податкового обліку – правові обмеження, передбачені ПКУ. Зміни в таких судженнях можуть вплинути на коефіцієнти в майбутньому.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість являє собою поточну ціну попиту для фінансових активів та ціну пропозиції для фінансових зобов'язань, що котуються на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирування є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації, і ці ціни відображають дійсні і регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних підставах.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, за якими відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методи оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, модель, заснована на даних останніх угод, здійснених між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація із активних ринків, але у тих випадках, якщо це є практично неможливим, вимагається певна доля судження для встановлення справедливої вартості. Судження враховують такі вихідні дані як ризик ліквідності, кредитний ризик. Зміни в припущеннях відносно даних факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, яка відображається в фінансовій звітності.

Фінансові інвестиції які утримуються на балансі ЗАК класифікуються як довгострокові інвестиції в асоційоване підприємство. Облік ведеться за методом участі в капіталі та має відображення у річній фінансовій звітності.

5. Основні засоби

Розшифровка вартості основних засобів за групами, які представлені у звіті про фінансовий стан

Показник	Підприємство основних засобів								Усього
	Будівлі, обладнання, земля	Машини та обладнання	Обчисл. техніка	Трансп. засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції, дебіторська заборгованість (передплати)	Резерв	
Первісна вартість									
31.12.2024	242 094	508 654	3 105	40 649	24 587	1 156	60 589	-5 635	875 199
30.06.2025	243 305	513 176	3 105	42 245	25 604	1 156	78 679	-5 635	901 635
Нарахована амортизація									
31.12.2024	157 323	311 241	2 397	33 998	22 795	1 058	0	0	528 812

30.06.2025	159 912	323 748	2 523	34 825	23 379	1 062	0	0	545 449
Чиста балансова вартість									
31.12.2024	84 771	197 413	708	6 651	1 792	98	60 589	-5 635	346 387
30.06.2025	83 393	189 428	582	7 420	2 225	94	78 679	-5 635	346 186

Підприємство має цех № 27 «Виробництво керамічних зв'язок» у місті Пологи, яке станом на дату підготовки звітності знаходиться на тимчасово окупованій території. Товариством було нараховано резерв на вартість цих необоротних активів у розмірі 100% від залишкової вартості.

Зведені дані щодо відображення відповідно до МСФО у звіті про фінансовий стан основних засобів та нематеріальних активів представлені у таблиці.

тис. грн.

Показник	31.12.2024	30.06.2025
Вартість основних засобів, у тому числі	346 387	356 186
Первісна вартість	820 245	828 591
Знос	528 812	545 449
Незавершене будівництво та передплати за основні засоби	60 589	78 679
Резерв на знецінення	-5 635	-5 635
Вартість нематеріальних активів	1 544	1 189
Первісна вартість	8 901	8 987
Знос	7 357	7 798

6. Знецінення основних засобів

На кожну звітну дату керівництво оцінює наявність ознак знецінення активу. Якщо такі ознаки наявні, підприємство оцінює суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію, або вартості від його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів. Це передбачає розрахунок вартості від використання одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесено актив. Розрахунок вартості від використання вимагає від підприємства розрахунку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибору доцільної ставки дисконту для розрахунку теперішньої вартості цих грошових потоків.

На 30 червня 2025 керівництво підприємства не визнає існування ознак знецінення основних засобів та незавершених капітальних інвестицій. МСБО 36 «Знецінення активів» вимагає від керівництва проводити тестування на знецінення, коли такі ознаки існують. Зрозуміло, що існує багато факторів, що входять у модель грошових потоків для визначення теперішньої вартості основних засобів, схильні до високого рівня волатильності та невизначеності, в основному через політичну та економічну ситуацію в Україні. Керівництво вважає, що використання таких припущень зробить некоректним тест на знецінення та не слугуватиме його меті. Таким чином, керівництво вирішило відкласти завершення тестування на знецінення до того часу, коли волатильність та невизначеність стосовно основних припущень зменшаться до прийняттого рівня.

7. Довгострокові фінансові активи

У складі довгострокових фінансових інвестицій компанією враховані інвестиції у ТОВ «Гранд Рітейл». ЗАК володіє 100% часток у статутному капіталі ТОВ «Гранд Рітейл» та враховує такі фінансові інвестиції за методом участі в капіталі.

Також до складу фінансових інвестицій включено фінансові активи у вигляді інвестиційних сертифікатів КУА ТОВ «Актив Інвест». Інвестиційні сертифікати оцінюються за справедливою вартістю.

тис. грн.

№ п/п	Найменування	31.12.2024	30.06.2025
-------	--------------	------------	------------

1	Фінансові інвестиції в ТОВ «Гранд Рітейл» (Поповнення статутного капіталу - збиток від участі у капіталі)	44 888	44 888
2	ТОВ «Актив Інвест» (інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні, номінальна вартість одного ЦП – 100грн.)	44 127	44 127
Всього:		89 015	89 015

7.1 Довгострокова дебіторська заборгованість/векселі одержані

Довгострокова дебіторська заборгованість була представлена заборгованістю за договорами погашення дебіторської заборгованості ТОВ "АЙ СІ ТІ" строком погашення 30.06.2022р, договір купівлі нерухомості від 30.09.2015 № 2015, додаткова угода від 26.06.2018 № 3 та додаткова угода від 29.06.2022 № 4.

Станом на 31.12.2024 року відбулася рекласифікація і заборгованість перейшла в розділ балансу «Оборотні активи» - векселі одержані.

тис. грн.

	Загальні відомості про заборгованість	Вартість заборгованості станом на початок поточного року	Справедлива вартість станом на 30.06.2025			Фінансові витрати за 1-е пів. 2025	Фінансові доходи за 1-е пів. 2025
			усього	у тому числі			
				довгострокова частина	поточна частина		
1	Договори погашення дебіторської заборгованості до липня 2025 року	30 287	32 648	0	32 648	0	2 361

8. Запаси

тис. грн.

№ п/п	Найменування	31.12.2024	30.06.2025
1	Сировина та матеріали для виробництва	37 237	46 212
2	Паливо	426	392
3	Тара	3 674	3 882
4	Запасні частини	39 702	45 511
5	Інші матеріали	39 129	30 600
6	Резерв на виробничі запаси	-2 573	-2 573
7	Товари для продажу	2 020	1 871
8	Готова продукція	408 239	344 377
9	Незавершене виробництво	69 632	21 935
10	Резерв на НЗВ	-268	-268
	ВСЬОГО	597 218	491 939

Товарно-матеріальні цінності використовуються для виробництва продукції ЗАК. Запаси складають до 30 денних витрат виробництва, окрім зимового запасу сировини.

9. Дебіторська заборгованість та аванси виплачені

Торгівельна дебіторська заборгованість

тис. грн.

Торгівельна дебіторська заборгованість	31.12.2024	30.06.2024
Розрахунки з покупцями	99 834	146 379
Резерв сумнівних боргів	(15 807)	(15 807)
Всього	84 027	130 572

Інша дебіторська заборгованість

тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість	31.12.2024	30.06.2025
Розрахунки по виданих авансах, в т.ч.:	13 596	34 937

Сировина та матеріали	39 298	58 533
Послуги	15 063	16 911
Передплата за ОЗ	-40 765	-40 507
Розрахунки з бюджетом	20 463	27 774
У т.ч. податок на прибуток	1 000	1 000
Інша поточна дебіторська заборгованість, у т.ч.	80 473	190 543
Первісна вартість	91 028	201 098
Резерв сумнівних боргів	(10 555)	(10 555)
Інші оборотні активи	7 327	6 113
Всього	121 859	259 367

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості за строками непогашення

тис. грн.

Найменування	Загальна сума заборгованості	Термін виникнення		
		до 12 місяців	понад 12 місяців	безнадійна
Торгівельна дебіторська заборгованість	146 379	133 656	2 646	10 077

10. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

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 їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового курсу
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

2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025

Дата оцінки	31.12.24	30.06.25	31.12.24	30.06.25	31.12.24	30.06.25	31.12.24	30.06.25
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	84 027	130 572	84 027	130 572
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	-	-	-	-	13 596	34 937	13 596	34 937
з бюджетом	—	—	—	-	20 463	27 774	20 463	27 774
Грошові кошти та їх еквіваленти	—	-	—	-	110 912	59 812	110 912	59 812

3. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2024 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 30.06.2025 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	84 027	46 545	130 572	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	13 596	21 341	34 937	
з бюджетом	20 463	7 311	27 774	
Грошові кошти та їх еквіваленти	110 912	-51 100	59 812	
Інструменти капіталу				

4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2025
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	84 027	130 572	84 027	130 572
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	13 596	34 937	13 596	34 937
з бюджетом	20 463	27 774	20 463	27 774
Грошові кошти та їх еквіваленти	110 912	59 812	110 912	59 812

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво 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.

11. Гроші, кошти та їх еквіваленти

1) Станом на відповідну звітну дату грошові кошти підприємства представлені наступним чином:

тис. грн.

№ п/п	Найменування	31.12.2024	30.06.2025
1	Залишок в гривнях	529	356

2	Залишок в рублях РФ	4	6
3	Залишок в доларах США	1 887	11 067
4	Залишок в євро	108 492	48 383
	ВСЬОГО	110 912	59 812

Впродовж 1-го півріччя 2025 року підприємство не здійснювалось операцій в негрошовій формі

2) Протягом 6 міс.2025 року цільові надходження підприємству склали 2015 тис. грн.

тис. грн.

Вид цільового надходження	6 міс.2024	6 міс.2025
Цільове фінансування додаткових відпусток громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи	12	10
Соціальні виплати по лікарняним листам	1 833	2 005
Цільове фінансування з ФСС та ПФУ		
Усього	1 845	2 015

12. Активи у заставі та активи з обмеженим використанням.

Станом на 30 червня 2025 року активи у заставі та активи з обмеженим використанням:

Тис.грн.

	31.12.2024 р.	30.06.2025 р.
Основні засоби (оцін.вартість)	183 535,4	183 535,4
Запаси	149 611,1	149 611,1

13. Акціонерний капітал та інші статті власного капіталу

1) Станом на 30 червня 2025 року зареєстрований та сплачений статутний капітал ПрАТ «Запорізький абразивний комбінат» складає – 6 350 000 грн. та поділений на 127 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 грн. кожна. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає.

Власний капітал ПрАТ «Запоріжабразив» станом на 30.06.2025 представлений наступним чином:

тис. грн.

№ п/п	Найменування	31.12.2024	30.06.2025
1	Акціонерний капітал поділений на 127 000 000 простих акцій, вартістю 0,05 грн. за 1 акцію. Загальна сума статутного капіталу	6 350	6 350
2	Емісійний дохід	191 888	191 888
3	Резервний капітал	13 767	13 767
4	Нерозподілений прибуток	351 325	351 924

Основними акціонерами ЗАК є:

№ п/п	Назва підприємства / Прізвище, ім'я та по-батькові фізичної особи	Країна	Частка в статутному капіталі Товариства
1	ФІРМА "ШТОЄРМАН" ІНВЕСТИЦІОНС-УНД ХАНДЕЛЬСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ, У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ FN 189399 D	Австрія	81,0332
2	Інші акціонери (власники менше 5 %)		18,9668

2) За результатами роботи за 2024 року прийняте рішення – дивіденди не виплачувати.

3) Згідно зі Статутом Товариства Резервний капітал створюється шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% чистого прибутку Товариства до досягнення розміру, не меншому 15% Статутного капіталу. Рішення про використання коштів Резервного капіталу приймає Наглядова рада Товариства.

Станом на 30.06.2025 резервний капітал Товариства не змінювався.

тис. грн.

Резервний капітал	31.12.2024	30.06.2025
Залишок на початок року	13 767	13 767
Відраховано до резервного капіталу згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів	0	0
Залишок на кінець року	13 767	13 767

14. Кредити, позики

тис. грн.

№ п/п	Найменування	31.12.2024	30.06.2025
1	Короткострокові кредити банків тис. грн.:	127 990	136 077
	у т.ч. в тис доларах США	2 370	2 623
	в тис євро		
	в тис.грн. овердрафт	28 360	26 855

Відсоткові ставки по кредитам на протязі 1-го кварталу 2025 року становили:

а) в доларах США та євро –7,24% та 6,67%. Овердрафт – 23,81%.

Кредит надавав АБ «УКРГАЗБАНК» м. Київ.

Термін погашення – 2025 рік.

тис. грн.

№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2024р.	За 6 міс. 2025р.
1	Витрати по сплаті відсотків за користування кредитами	5 985	6 818

15. Поточні зобов'язання та забезпечення:

тис. грн.

№ п/п	Найменування	31.12.2024	30.06.2025
1	Торгівельна кредиторська заборгованість	643 866	630 490
2	Зобов'язання у частині розрахунків з бюджетом	1 173	3 177
3	В т.ч. розрахунки з бюджетом за податком на прибуток	0	0
4	Заробітна плата та соціальні внески	11 489	14 979
5	Кредиторська заборгованість за одержані аванси	6 930	43 516
6	Поточні забезпечення	16 514	18 039
7	Інші поточні зобов'язання	2 575	3 139

16. Виручка

тис. грн.

№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2024 р.	За 6 міс. 2025 р.
1	Виручка від продажу власної продукції з неї:	789 322	745 194
а)	на внутрішньому ринку	190 442	181 404
б)	на експорт	598 880	563 790

Власна продукція реалізується на експорт в країни Австрії, Германії, Чехії, Італії, інші країни Європи та Америку. Продукція продається по ринковим цінам, згідно договорів (контрактів) поставки, в доларах США, євро, які конвертуються в українську валюту (грн.) згідно діючого Законодавства України.

Відносин з пов'язаними особами, які мали б вплив на умови або на економічні результати комбінату не було.

17. Собівартість продажу і наданих послуг

тис. грн.

№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2024 р.	За 6 міс. 2025 р.
1	Матеріальні затрати	474 651	495 351
2	Витрати на оплату праці	76 632	89 477
3	Розділ 1.02 Відрахування на соціальні потреби	17 495	20 309
4	Розділ 1.03 Амортизація	17 593	15 919
5	Розділ 1.04 Інші операційні витрати	21 073	30 194
6	Розділ 1.05 ВСЬОГО	607 444	651 250
7	Розділ 1.06 Витрати на збут	100 068	74 107
8	Розділ 1.07 Адміністративні витрати	79 583	85 003
9	Розділ 1.08 РАЗОМ	787 095	810 360
10	Розділ 1.09 Прибуток від реалізації готової продукції	2 227	65 166

В складі інших операційних витрат, які включаються в собівартість продукції податки за 6 міс. 2025 р.:

на землю - 7 228 тис. грн.

ЗАК не створював недержавні соціальні фонди.

ЗАК є енергоємним підприємством. Витрати на електричну енергію за 6 міс. 2025 року склали 237,0 млн. грн., або 36 % від собівартості.

Склад інших операційних доходів

тис. грн.

№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2024 р.	За 6 міс. 2025 р.
1	Доход від курсових різниць	10 904	22 168
2	Від продажу ТМЦ, послуг	10 067	5 612
3	Інші доходи	5 207	4 964
4	Доходи (%) за наявності грошових коштів в банку	15	5
5	Дисконт		60 000
6	РАЗОМ	26 193	92 749

Склад інших операційних витрат

тис. грн.

№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2024 р.	За 6 міс. 2025 р.
1	Витрати на покращення об'єктів соціального направлення і інші соціальні заходи	1 971	2 192
2	Від продажу ТМЦ, послуг	8 070	3 018

3	Збитки від продажу валюти та курсових різниць	25 431	11 040
4	Інші витрати	7 594	4 899
5	Штрафи сплачені	16	1 019
6	ВСЬОГО ВИТРАТ	43 082	22 168

Склад інших витрат

№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2024 р.	За 6 міс. 2025 р.
1	Собівартість реалізованих основних засобів	1	84
2	ВСЬОГО	1	84

Адміністративні витрати

№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2024 р.	За 6 міс. 2025 р.
1	Заробітна плата та відповідні нарахування	43 781	44 804
2	Матеріальні затрати	1 312	1 027
3	Знос	2 466	1 428
4	Податки	5 099	7 584
5	Інше	26 925	30 160
	ВСЬОГО	79 583	85 003

Витрати на збут

№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2024 р.	За 6 міс. 2025 р.
1	Заробітна плата та відповідні нарахування	12 329	18 102
2	Послуги сторонніх організацій	84 889	52 593
3	Інше	2 850	3 412
	ВСЬОГО	100 068	74 107

Інші фінансові доходи

№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2024 р.	За 6 міс. 2025 р.
1	Доход від фінансових інвестицій - дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	2 070	2 360
2	Разом	2 070	2 360

тис. грн.

Склад фінансових витрат

№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2024 р.	За 6 міс. 2025 р.
1	Відсотки по кредитах	6 045	6 781
	ВСЬОГО	6 045	6 781

тис.грн.

18. Умовні зобов'язання, капітальні витрати та інші ризики

Судові розгляди

Станом на теперішній час ЗАК бере участь в розгляді декількох судових справ, які виникли при здійсненні господарської діяльності.

Розрахунок резерву (забезпечень) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат був наведений в річній фінансовій звітності, за результатом першого кварталу змін у судових справах не відбулося, а отже резерв залишено у нарахованому розмірі.

Оподаткування

З 01.04.2011 до 30.06.2025 в законодавство щодо оподаткування «Податковий кодекс України» (ПКУ) вносилося багато змін. На сьогодні в ПКУ допущені неоднозначні тлумачення окремих статей Закону, тому в майбутньому не виключається, що Державна фіскальна служба може не погодитися з об'ємом визначених податків в фінансовій звітності ЗАК. Таким чином, в майбутньому можуть бути додатково нараховані податки, штрафи, пені, яких на теперішній час об'єктивно оцінити не можливо.

19. Операції із пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Компанія придбає сировину та матеріали, надає послуги та здійснює інші операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб» сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають дочірні та асоційовані підприємства Компанії, акціонерів Компанії, компанії, які спричинюють спільний суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, членів основного управлінського персоналу Компанії та близьких членів їх сімей, членів Наглядової ради та близьких членів їх сімей, а також компанії, що знаходяться під контролем з боку акціонерів, або на діяльність яких останні суттєво впливають.

До таких підприємств належить підприємство, яке контролюється ПрАТ «ЗапоріжжяБразив».

У складі довгострокових фінансових інвестицій компанією враховані інвестиції у ТОВ «Гранд Рітейл». ЗАК володіє 100% часток у статутному капіталі ТОВ «Гранд Рітейл».

За 6 місяці 2025 року між підприємствами не проводилась торгова діяльність.

Фактичною контролюючою стороною Товариства є:

ФІРМА "ШТОЄРМАН" ІНВЕСТИЦІОНС-УНД ХАНДЕЛЬСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ, У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ FN 189399 D 81,0332% 102912212шт.

За 6 місяці 2025 року між підприємствами не проводилась торгова діяльність.

Заборгованості із пов'язаними особами (тис.грн.):

Найменування	31 грудня 2024 р.	30 червня 2025р.
Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість, у т.ч.:	44 386,6	40 360,0
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	4 026,6	0
Дебіторська заборгованість за договором позики	40 360,0	40 360,0
Поточні зобов'язання, у т.ч.:	499 115,4	547 417,0
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	499 115,4	547 417,0

Пов'язані сторони можуть проводити операції на умовах та в обсягах, що відрізняються від тих, на яких були б проведені операції між непов'язаними сторонами.

Виручка, дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

Основну суму виручки від реалізації пов'язаним сторонам становить виручка від реалізації абразивної продукції.

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін за станом на 30 червня 2024 року та 30 червня 2025 року не забезпечені заставою, а розрахунок по ним здійснюється або грошовими коштами, або взаємозаліком боргу. Компанія не створила резерв під знецінення дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2024 року та 30 червня 2025 року.

Закупівлі, кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

Закупівлі та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість за станом на 30 червня 2024 року та 30 червня 2025 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання сировини та матеріалів. Відсотки на кредиторську заборгованість не нараховуються, вона підлягає погашенню в ході нормальної діяльності.

Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії.

Ключовий управлінський персонал підприємства включає членів наглядової ради підприємства та членів правління.

Станом на 30 червня 2025 р. підприємство не має заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

20. Ризики

Фінансові ризики

Ризик зміни курсів валют

На сьогодні не можна прогнозувати результат від курсових різниць, тому що курс гривні до вільноконвертованої валюти падає. ЗАК не використовує форвардних контрактів і не має довгострокових контрактів з нерезидентами.

Ризик зміни відсоткових ставок

ЗАК одержує кредити для поточних потреб виробництва по ринковим відсотковим ставкам і не використовує будь-які інструменти хеджування для управління ризиків зміни відсоткових ставок за позиками. Зміна відсоткових ставок можлива, але вони не будуть мати суттєвого впливу.

Кредитний ризик і виконання контрактних зобов'язань

ЗАК не має і не випускає фінансових інструментів, які пов'язані з хеджуванням, або з торговими операціями. Дебіторська заборгованість не застрахована, але ЗАК має суттєві кредитні ризики з причини змін курсу гривні до іноземних валют, тому що кредити одержані в іноземній валюті.

Операційні ризики

Операційний ризик включає наступні:

правовий ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Товариством вимог законодавства,

договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Товариства або з правовими помилками, яких припускається Товариство при провадженні професійної діяльності;

□ **інформаційно-технологічний ризик** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

□ **ризик персоналу** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше.

Політики та процедури управління ризиками:

Політики управління ризиками Товариства визначаються з метою виявлення, аналізу та управління ризиками, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, постійного моніторингу рівнів ризиків і дотримання лімітів. Політики і процедури управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов, продуктів і послуг, що пропонуються, та провідних практик.

Управлінський персонал ЗАК несе відповідальність за управління ключовими ризиками, розробку та впровадження процедур управління ризиками та контролю, а також за затвердження укладення договорів на значні суми.

21. Перше застосування МСФЗ

Відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів і фінансової звітності» датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2012 року.

Остаточні коригування у наслідок подій та операцій до дати переходу на МСФЗ визначаються у нерозподіленому прибутку на дату переходу – 01.01.2012.

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, п. 13 щодо ретроспективного застосування, Товариство вирішило застосовувати справедливу вартість, або переоцінену вартість як доцільну вартість основних засобів. Тобто підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу (01.01.2012) та використовує цю справедливу вартість як собівартість основних засобів на 30.06.2025. У подальшому, згідно з обраною обліковою політикою, основні засоби оцінюються за первісною вартістю.

Особлива увага приділяється відповідності активів та зобов'язань критеріям визначення та оцінки за МСФЗ.

22. Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому, ризики та невизначеності

Фінансова звітність ЗАК підготовлена на основі припущення, що підприємство функціонуватиме невизначено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Досвід, історія розвитку та напрацьована база постійних корпоративних клієнтів ЗАК дозволяє чекати притоку грошових коштів. При цьому слід зазначити, що Товариство веде свою діяльність в нестабільному середовищі, яке існує на даний час в Україні, і відсутнє чітко уявлення про заходи, щодо подолання існуючої кризи. Основним фактором нестабільності є в першу чергу військова агресія російської федерації проти України. Повномасштабне військове вторгнення завдало потужного удару по всіх ланках економічної системи нашої держави.

На діяльність Товариства впливають такі фактори:

- політична ситуація в державі, військові дії в Україні та безпосередня близькість бойових дій до міста знаходження підприємства;
- фінансові та економічні фактори нестабільності в державі;

- нестабільність правового поля, особливо у регуляторній сфері та оподаткуванні;
- неоднозначне тлумачення нормативних актів щодо оподаткування контролюючими органами, а також вагомі санкції за несвоєчасне виконання платіжних зобов'язань у сфері сплати нарахованих податків.

З огляду на непередбачуваність можливих наслідків вище зазначених факторів, існує значна невизначеність, яка ставить під сумнів здатність організації продовжувати діяльність безперервно. Згідно з пунктом 25 МСФЗ (IAS) 1 при підготовці фінансової звітності керівництво оцінює здатність організації продовжувати діяльність безперервно і то, чи є припущення про безперервність діяльності обґрунтованими. Відповідно до стандарту при оцінці обґрунтованості використання допущення про безперервність діяльності організація враховує всю наявну інформацію про майбутнє, розглядаючи, як мінімум, термін в 12 місяців після закінчення звітного періоду, але не обмежуючи тільки їм.

При проведенні оцінки здатності продовжувати діяльність безперервно керівництво враховувало всю доступну інформацію про майбутнє, отриману після закінчення звітного періоду і до дати випуску фінансової звітності.

На дату випуску цієї фінансової звітності конфлікт не було вирішено, і його наслідки наразі невизначені, здійснюються постійні обстріли території України, руйнується енергетична і транспортна інфраструктура. Керівництво вважає що воно вживає відповідні заходи для підтримки стабільної роботи Компанії, необхідні у нинішніх обставинах.

Як існуюча незалежна пом'якшувальна дія для зниження сумнівів щодо безперервності діяльності, є територіальне розташування підприємства. ЗАК розташоване у м. Запоріжжя, яке на дату підготовки цих приміток не знаходиться в окупації чи оточенні та на території міста активні бойові дії не ведуться. Підприємством укладені контракти з постачальниками сировини, енергетичних ресурсів, покупцями готової продукції на поточний рік.

Припущення щодо безперервності діяльності ЗАК формувалось виходячи з професійного судження керівництва, що враховувало фінансовий стан Підприємства, існуючі наміри, щодо діяльності в майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Підприємства. Проте у зв'язку з продовженням бойових дій на території Запорізької області підприємство буде спостерігати за ситуацією та готове буде внести коригування до фінансової звітності за необхідності.

Управлінський персонал підприємства не має намірів ліквідувати Підприємство чи припинити його діяльність та вживає необхідних заходів для підтримки стійкості і збереження бізнесу компанії в нинішніх умовах. Керівництво компанії вважає, що Підприємство буде продовжувати діяльність як безперервно діюче. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Підприємства.

Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби підприємство реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

23. Події після звітної дати

Події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття інформації - відсутні.

На дату підписання цих фінансових звітів до випуску обмеження, введені урядом України не приводять до порушення ділової та економічної діяльності підприємства і галузі в цілому і не змінюють очікувану виручку.

Голова правління

Ігор БУРАК

Головний бухгалтер

Марина ДРЕБЕЗГОВА

