

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	ЗАПОРІЗЬКА	за ЄДРПОУ	2026	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КАТОТТГ ¹	00222226	
Вид економічної діяльності	Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин	за КОПФГ	UA23060070010748330	
Середня кількість працівників	² 1013	за КВЕД	230	
Адреса, телефон	вулиця Олексія Поради, буд. 44, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69014		20.13	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 р.

Форма №1-к Код за ДКУД 1801007

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	807
первісна вартість	1001	8 901	9 047
накопичена амортизація	1002	7 357	8 240
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	346 387	370 764
первісна вартість	1011	875 199	924 524
знос	1012	528 812	553 760
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	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	44 127	44 127
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	19 777
Відстрочені податкові активи	1045	11 760	13 522
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	403 818	448 997
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	597 218	578 409
Виробничі запаси	1101	117 595	164 270
Незавершене виробництво	1102	69 364	37 277
Готова продукція	1103	408 239	375 403
Товари	1104	2 020	1 459
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	30 287	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	84 027	116 201
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	13 508	10 759
з бюджетом	1135	20 463	37 441
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 000	504
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	126 207	224 200
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	110 913	51 834
Готівка	1166	185	-
Рахунки в банках	1167	110 728	51 834
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	7 329	8 783
Усього за розділом II	1195	989 952	1 027 627
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 393 770	1 476 624

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	325 788	329 245
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	537 793	541 250
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	24 155
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	19 287	24 155
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	24 155
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	127 990	130 778
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	644 065	680 719
розрахунками з бюджетом	1620	1 173	3 212
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	342	1 176
розрахунками з оплати праці	1630	11 147	14 614
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 930	5 294
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	16 268
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	28 529	59 158
Усього за розділом III	1695	836 690	911 219
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	1 393 770	1 476 624

Керівник

Козерацький Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Дребезгова Марина Анатоліївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ
АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
00222226		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2025

р.

Форма N2-к Код за ДКУД

1801008

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	1 632 247	1 522 446
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 352 699)	(1 138 931)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	279 548	383 515
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	85 820	43 446
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(159 245)	(169 933)
Витрати на збут	2150	(171 061)	(171 605)
Інші операційні витрати	2180	(62 626)	(107 057)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(27 564)	(21 634)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	64 117	4 329
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(17 084)	(16 020)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(8 765)	(1)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	10 704	-
збиток	2295	(-)	(33 326)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 266	556
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	11 970	-
збиток	2355	(-)	(32 770)

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	(8 513)	(9 947)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(8 513)	(9 947)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(8 513)	(9 947)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3 457	(42 717)
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	11 970	(32 770)
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	(8 513)	(9 947)
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 062 068	872 260
Витрати на оплату праці	2505	293 364	264 680
Відрахування на соціальні заходи	2510	70 126	63 611
Амортизація	2515	31 096	39 410
Інші операційні витрати	2520	288 977	347 565
Разом	2550	1 745 631	1 587 526

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	0,09	(0,26)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,09	(0,26)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Козерацький Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Дребезгова Марина Анатоліївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
00222226		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2025 р.

Форма НЗ-к Код за ДКУД 1801009

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	1 307 690	1 221 990
Повернення податків і зборів	3005	142 481	167 042
у тому числі податку на додану вартість	3006	142 481	167 042
Цільового фінансування	3010	4 605	3 966
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	380 773	420 525
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	15	26
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	73	160
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	165	881
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 483 087)	(1 396 570)
Праці	3105	(220 819)	(212 532)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(62 152)	(56 941)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(84 674)	(66 058)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(1 970)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(84 674)	(64 088)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 819)	(45)
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	(56 354)	(42 670)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-73 103	39 774
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	9 633	2 721
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	9 475	21 199

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(11 343)	(86 047)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(3 043)	(3 201)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(215)	(1 117)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4 507	-66 445
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	657 569	527 326
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	656 232	530 814
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	1 337	-3 488
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-67 259	-30 159
Залишок коштів на початок року	3405	110 913	133 514
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	8 180	7 558
Залишок коштів на кінець року	3415	51 834	110 913

Керівник _____

Козерацький Олександр Сергійович

Головний бухгалтер _____

Дребезгова Марина Анатоліївна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	3 457	-	-	3 457	-	3 457
Залишок на кінець року	4300	6 350	-	191 888	13 767	329 245	-	-	541 250	-	541 250

Керівник

Козерацький Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Дребезгова Марина Анатоліївна

ПрАТ «Запорізький абразивний комбінат»

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025

Керівництво ПрАТ «Запорізький абразивний комбінат» (надалі - Товариство) несе відповідальність за підготовку Консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за роки, що закінчився 31 грудня 2025 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - «МСФЗ») та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки Консолідованої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку Консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у Консолідованій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у Консолідованій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у Консолідованій фінансовій звітності даних про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана Консолідована фінансова звітність станом на 31 грудня 2025 року затверджена від імені керівництва Товариства 12 березня 2026 року.

Від імені керівництва Товариства

Т.в.о.голови правління

О.С.Козерацький

Головний бухгалтер

М.А. Дребезгова

ПрАТ «Запорізький абразивний комбінат»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності за 2025 рік,
що закінчується 31 грудня 2025 року**

Консолідовані фінансові звіти за 2025 рік ПрАТ «Запорізький абразивний комбінат » складені за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73.

Зважаючи на те, що дані форми не відповідають вимогам, викладеним у МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів», а саме, Консолідований баланс (Консолідований Звіт про фінансовий стан) та Консолідований Звіт про власний капітал не дають можливості розкрити порівняльну інформацію за попередні періоди, у письмових примітках підприємство наводить форми Консолідованих звітів про фінансовий стан, сукупні доходи, про зміни у власному капіталі та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року із порівняльними даними.

Ця консолідована фінансова звітність підписана та затверджена до випуску від імені ПрАТ «Запорізький абразивний комбінат» 12 березня 2026 року.

Консолідований звіт про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(тис. грн.)

Активи	Код рядка	Примітка	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
I. Непоточні активи					
Нематеріальні активи	1000	6	807	1 544	2 033
первісна вартість	1001		9 047	8 901	7 869
накопичена амортизація	1002		8 240	7 357	5 836
Незавершені капітальні інвестиції	1005				
Основні засоби	1010	6	370 764	346 387	227 761
первісна вартість	1011	6	924 524	875 199	720 723
накопичена амортизація	1012	6	553 760	528 812	492 962
Інвестиційна нерухомість	1015	6			
Довгострокові фінансові інвестиції	1035	8	44 127	44 127	44 127
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	8.1.	19 777	-	25 958
Відстрочені податкові активи	1045	16	13 522	11 760	11 203
Інші необоротні активи	1090				
Усього за розділом I	1095		448 997	403 818	311 082
II. Поточні активи					
Запаси	1100	9	578 409	597 218	576 511
Векселі одержані	1120	8.1.		30 287	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	10	116 201	84 027	117 349
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	10	10 759	13 508	15 824
з бюджетом	1135	10	37 441	20 463	41 881
у тому числі з податку на прибуток	1136		504	1 000	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	224 200	126 207	125 923
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	12	51 834	110 913	133 514
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	10			
Інші оборотні активи	1190	10	8 783	7 329	4 458
Усього за розділом II	1195		1 027 627	989 952	1 015 460
II. Необоротні активи, призначені для продажу, та групи вибуття	1200				
Баланс	1300		1 476 624	1 393 770	1 326 542

Власний капітал і зобов'язання	Код рядка	Примітка			
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	14	6 350	6 350	6 350
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410		191 888	191 888	191 888
Резервний капітал	1415	14	13 767	13 767	13 142
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		329 245	325 788	384 283
Вилучений капітал	1430				
Неконтрольована частка	1490	14			
Усього за розділом I	1495		541 250	537 793	595 663
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16.1			
Довгострокові забезпечення	1520	18	24 155	19 287	13 052
Страхові резерви	1530	15			
Усього за розділом II	1595		24 155	19 287	13 052
III. Поточні зобов'язання					
Короткострокові кредити банків	1600	16	130 778	127 990	121 449
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	16			
Заборгованість постачальникам	1615	21, 21.1	680 719	644 065	550 112
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	21, 21.1	5 294	6 930	10 825
Розрахунки з бюджетом	1620		3 212	1 173	1 361
у тому числі з податку на прибуток	1621			-	970
Розрахунки зі страхування	1625		1 176	342	464
Розрахунки з оплати праці	1630		14 614	11 147	12 861
Поточна заборгованість за страховою діяльністю	1650				
Поточні забезпечення	1660	19	16 268	16 514	19 380
Доходи майбутніх періодів	1665				
Інші поточні зобов'язання	1690	20.1	59 158	28 529	1 375
Усього за розділом III	1695		911 219	836 690	717 827
Баланс	1900		1 476 624	1 393 770	1 326 542

Письмові пояснення на сторінках 7-54 є невід'ємною частиною даного звіту

**Консолідований звіт про прибуток або збиток та інший сукупний дохід за період,
що закінчився 31 грудня 2025 року**

тис. грн.

Показник	Код рядка	Примітки	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22	1 632 247	1 522 446	1 619 798
Чисті зароблені страхові премії	2010	22.1, 22.2			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	23	1 352 699	-1 138 931	-1 295 489
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	22.1			
Валовий прибуток	2090		279 548	383 515	324 309
Дохід від зміни інших страхових резервів	2110	22.1			
Інші операційні доходи	2120	23	85 820	43 446	37 007
Адміністративні витрати	2130		-159 245	-169 933	-131 358
Витрати на збут	2150		-171 061	-171 605	-135 914
Інші операційні витрати	2180	23	-62 626	-107 057	-77 971
Фінансовий результат від операційної діяльності					
прибуток	2190				16 073
збиток	2195		-27 564	-21 634	
Доход від участі в капіталі	2200				
Фінансові доходи	2220	23	64 117	4 329	3 701
Інші доходи	2240	23		-	11 809
Фінансові витрати	2250		-17 084	-16 020	-7 693
Інші витрати	2270	23	-8 765	-1	-4 829
Витрати від участі в капіталі	2255				
Фінансовий результат до оподаткування					
прибуток	2290		10 704		19 061
збиток	2295			-33 326	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17	1 266	556	-7 009
Прибуток/збиток від припиненої діяльності	2305				
Чистий фінансовий результат					
прибуток	2350		11 970		12 052
збиток	2355			-32 770	
Інші сукупні прибутки					
Переоцінка основних засобів	2400				
Інший сукупний дохід	2450	18	-8 513	-9 947	-10 989
Усього сукупний дохід	2465		3 457	-42 717	1 063
Чистий прибуток, що належить власникам материнської компанії	2470	14	11 970	-32 770	12 052
неконтрольованій частці	2475	14			
Сукупний дохід, що належить власникам материнської компанії	2480	14	-8 513	-9 947	-10 989
неконтрольованій частці	2485	14			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		127 000 000	127 000 000	127 000 000
Прибуток на акцію (грн):					
базисний	2615		0,09425	-0,2580	0,09490
розбавлений					

Письмові пояснення на сторінках 7-54 є невід'ємною частиною даного звіту

**Консолідований звіт про зміни у власному капіталі за період,
що закінчився 31 грудня 2025 року**

тис. грн.

Стаття	Код	Належить власникам материнської компанії							Неконтрольована частка	Разом	
		Примітки	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Вигучений капітал			Всього
Залишок на 01.01.2023	4000		6 350	0	191 888	12 175	379 302	0	589 715	0	589 715
Коригування:									0		0
Зміна облікової політики	4005								0		0
Виправлення помилок	4010	2.1							-39		-39
Інші зміни	4090								4 889		4 889
Скоригований залишок на 01.01.2023	4095		6 350	0	191 888	12 175	384 152	0	594 565	0	594 565
Чистий прибуток за 2023 рік	4100						12 491		12 491	0	12 491
Інший сукупний дохід за 2023 рік	4110	17					-10 989		-10 989	0	-10 989
Відрахування до резервного капіталу	4210					967	-967		0	0	0
Разом змін в капіталі за 2023 рік	4295					967	535		1 502	0	1 502
Залишок на 31.12.2023	4300		6 350	0	191 888	13 142	384 687		596 067	0	596 067
Залишок на 01.01.2024	4000		6 350	0	191 888	13 142	384 687	0	596 067	0	596 067
Коригування:									0		0
Зміна облікової політики	4005								0		0
Виправлення помилок	4010	2.1							-404		-404
Інші зміни	4090										
Скоригований залишок на 01.01.2024	4095		6 350	0	191 888	13 142	384 283	0	595 663	0	595 663
Чистий прибуток за 2024 рік	4100						-21 724		-21 724	0	-21 724
Інший сукупний дохід за 2024 рік	4110	17					-9 947		-9 947	0	-9 947
Відрахування до резервного капіталу	4210					625	-625		0	0	0
Разом змін в капіталі за 2024 рік	4295					625	-32 296		-31 671	0	-31 671
Залишок на 31.12.2024	4300		6 350	0	191 888	13 767	351 987		563 992	0	563 992
Залишок на 01.01.2025	4000		6 350	0	191 888	13 767	351 987		563 992	0	563 992
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005										
Виправлення помилок	4010	2.1							17		17
Інші зміни	4090								-26 216		-26 216
Скоригований залишок на 01.01.2025	4095		6 350	0	191 888	13 767	325 788		537 793		537 793
Чистий прибуток за 2025 рік	4100						11 970		11 970		11 970
Інший сукупний дохід за 2025 рік	4110	17					-8 513		-8 513		-8 513
Відрахування до резервного капіталу	4210										
Разом змін в капіталі за 2025 рік	4295						3 457		3 457		3 457
Залишок на 31.12.2025	4300		6 350	0	191 888	13 767	329 245		541 250		541 250

Письмові пояснення на сторінках 7-54 є невід'ємною частиною даного звіту

**Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік,
що закінчився 31 грудня 2025 року**

тис. грн.

Стаття	Код рядка	Примітки	Рік, що закінчився		
			31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1 307 690	1 221 990	1 206 627
Повернення податків і зборів	3005		142 481	167 042	264 662
Цільове фінансування	3010	12	4 605	3 966	7 632
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		380 773	420 525	430 026
Надходження від повернення авансів	3020				-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3025		15	26	1 475
Надходження від операційної оренди	3040		73	160	396
Надходження від страхових премій	3050				
Інші надходження	3095		165	881	25 204
Витрачання на :оплату товарів (робіт, послуг) праці	3100		-1 483 087	-1 396 570	-1 526 545
	3105		-220 819	-212 532	-198 220
Відрахування на соціальні заходи	3110		-62 152	-56 941	-52 660
Зобов'язання з податків і зборів	3115		-84 674	-66 058	-62 744
у т.ч. сплачений податок на прибуток	3116			-1 970	-8 775
Витрачання на оплату авансів	3135				-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-1 819	-45	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150				-
Інші платежі	3190	12	-56 354	-42 670	-51 863
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		-73 103	39 774	43 990
II. Рух коштів від інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200			-	-
Надходження від отриманих відсотків	3215			-	-
Надходження від погашення позик	3230		9 633	2 721	13 283
Інші надходження	3250		9 475	21 199	36 906
Придбання фінансових інвестицій	3255				
Придбання та будівництво основних засобів	3260		-11 343	-86 047	-75 160
Витрачання на надання позик	3275		-3 043	-3 201	
Інші платежі	3290		-215	-1 117	-1 220
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		4 507	-66 445	-26 191
III. Рух коштів від фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300				
Отримані позики	3305		657 569	527 326	324 173
Інші надходження	3340				
Викуп власних акцій	3345				
Погашені позики	3350		-656 232	-530 814	-253 011
Сплачені дивіденди	3355				
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365				
Інші платежі	3390			-	-13 095
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		1 337	-3 488	58 067
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		-67 259	-30 159	75 866
Залишок коштів на початок року	3405	12	110 913	133 514	51 601
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		8 180	7 558	6 047
Залишок коштів на кінець року	3415	12	51 834	110 913	133 514

Письмові пояснення на сторінках 7-54 є невід'ємною частиною даного звіту

1. Інформація про Групу

Подана консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю Групи підприємств:

- Приватне акціонерне товариство «Запорізький абразивний комбінат» (00222226)
- ТОВ «Гранд Рітейл» (41609304).

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

Структура групи у 2025 році була наступна



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 – 1 013 осіб.

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

- Т.в.о.голови правління – Козерацький Олександр Сергійович,
- Головний бухгалтер – Дребезгова Марина Анатоліївна.

- За 2025 рік вироблено і реалізовано промислової продукції на 1632 млн.грн. З них на експорт в сумі – 1231 млн.грн. ЗАК є основним виробником абразивної продукції в Україні і одним з найбільших виробників в Європі.

- 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 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.

ТОВ «Гранд Рітейл» було створено у 2017 році

Місцезнаходження: Україна, 01135, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЖИЛЯНСЬКА, будинок 148

Основними видами діяльності, якими займається ТОВ «Гранд Рітейл» за КВЕД 2010 є:

68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна (основний)

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

У звітному році ТОВ «Гранд Рітейл» не здійснювались операції.

Станом на 31 грудня 2025 р. та протягом року, 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 31.12.2025р.
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

1.1. Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому, ризику та невизначеності

Консолідована фінансова звітність Товариства складена із фінансової звітності ПрАТ «Запоріжжябразив» та ТОВ «Гранд Рітейл».

Консолідована Фінансова звітність ПрАТ «Запоріжжябразив» та ТОВ «Гранд Рітейл» 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 Підприємство 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.

Війна призвела до значного скорочення виробництва – спад ВВП. Після падіння на 28,8% у 2022 році, економіка відновилася на 5,5% у 2023 році. За підсумками 2024 року зростання ВВП склало всього 2,9% рік до року — менше за очікування. Економічне відновлення поступово сповільнюється.

У 2025 році реальний ВВП зріс на 1,8%. Більшість прогнозів передбачали кращі результати (середня оцінка неурядових аналітиків – +2% у 2025 р.). Відновлення економіки було гіршим через російські обстріли української енергетики. У IV кварталі 2025 року реальний ВВП зріс на 3,0% р/р або на 0,7% порівняно з попереднім кварталом (у сезонно скоригованому вимірі). Позитивно на відновлення економіки у IV кварталі сприяло збирання врожаю пізніх культур, зокрема кукурудзи. Це активізувало експорт та підтримало вантажні перевезення.

Підтримували економіку і бюджетні видатки, сезонний сплеск яких наприкінці року виявився значним. Споживчий попит також зберігався стійким, було зростання у роздрібній

торгівлі. Це, зокрема, завдяки прискоренню зростання реальних зарплат на тлі послаблення інфляційного тиску.

Внаслідок відтоку людського капіталу через глибоку соціалізацію та працевлаштування значної частини біженців за кордоном, уповільнюються процеси повернення мігрантів з інших країн до України. Додатковими викликами, вплив яких на скорочення робочої сили буде зростати, є загибель та каліцтво військовослужбовців та невійськових, проблеми соціалізації та працевлаштування біженців.

З початку повномасштабного вторгнення виробничі та логістичні витрати бізнесу зросли, а пропозиція товарів і послуг скоротилася унаслідок масштабного руйнування активів підприємств, пошкодження інфраструктури, порушення ланцюгів виробництва та постачання. Поточна облікова ставка НБУ на кінець 2025 року встановлена у розмірі 15,5 %, що на 2,0% вища аніж на кінець 2024 року.

Для того, щоб впливати на інфляцію, НБУ використовує основний монетарний інструмент — облікову ставку. Облікова ставка опосередковано впливає на те, під який відсоток банки дають бізнесу та населенню кредити та під який відсоток залучають депозити. Коли Міністерство фінансів планує продавати військові облигації, воно дивиться на ставку за депозитами — ОВДП мають бути привабливішими та більш дохідними.

НБУ зменшив облікову ставку до 15% на засіданні правління з монетарної політики 29 січня 2026 року. Сильна дезінфляційна тенденція створює сприятливі умови для пом'якшення монетарної політики. До того НБУ довго відкладав зниження ставки через атаки на енергетичну інфраструктуру та невизначеність із фінансуванням бюджету.

За прогнозом Національного банку, інфляція становитиме 7,5% наприкінці 2026 року, а надалі перебуватиме близько до цілі 5% та досягне її у 2028 році. Економіка цього року зросте на 1,8%, а в наступні роки відновлення пришвидшиться до 3-4% на рік.

Базовий сценарій прогнозу НБУ ґрунтується на припущенні про поступову нормалізацію умов для функціонування економіки. Він враховує поточні наслідки обстрілів і руйнувань, а також достатні обсяги зовнішнього фінансування на прогностичному горизонті.

Масовані ракетні обстріли, руйнування інфраструктури привели до зростання собівартості виробничого процесу, серед основних рушіїв якого – удорожчання енергоресурсів, іншої сировини, логістики, подорожчання імпортованих складових частин через девальвацію гривні, вищі ризики, зумовлені воєнним часом.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Підприємства. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Ця фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

2. Основа для подання консолідованої фінансової звітності.

Річна консолідована фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів та руху грошових коштів для задоволення інформаційних потреб користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Консолідована Фінансова звітність за 2025р., що завершився 31 грудня 2025 року підготовлена на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності та повністю їм відповідає.

При складанні звітності був застосований принцип оцінки по фактичним витратам.

Консолідована Фінансова звітність Групи 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.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Консолідована Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, затверджена керівництвом Товариства 12 березня 2026 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 на протязі 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 по курсам, 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 різниці 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 балансової вартості 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.

Витрати на дослідження та розробки

Витрати на дослідження та розробки відносяться на витрати по мірі їх виникнення. Нематеріальний актив, який виникає в результаті витрат на розробку конкретного активу, визнається тільки тоді, якщо Товариство може продемонструвати наступне:

- технічне виконання створення нематеріального активу, так, щоб він був доступним для використання на продаж;
- свої наміри створити нематеріальний актив та використовувати або реалізувати його;
- те, як нематеріальний актив буде створювати майбутні економічні вигоди;
- наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;
- здатність надійно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу в ході його розробки.

Після первинного визнання витрат на розробку в якості активу застосовується витратна модель, яка вимагає, щоб активи обліковувались за первинною вартістю за вирахуванням амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація активу починається після завершення розробки, коли актив вже готовий для використання. Амортизація нараховується протягом очікуваного періоду отримання майбутніх економічних вигод. Амортизація відображається в складі собівартості.

Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом.

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 17,4616% (Договір про внесення змін №5 до Договору купівлі продажу нежилої будівлі від 30.06.2025 (Новація)).

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 (ПГГП), - це найбільша із наступних величин: справедлива вартість активу (ПГГП) за мінусом витрат на реалізацію та цінність від використання активу (ПГГП).

Збитки від знецінення діяльності, що продовжується, (включаючи знецінення запасів), визнаються в звіті про прибутки та збитки в складі всіх категорій витрат, які відповідають функції знеціненого товару, за виключенням раніше перецінених об'єктів нерухомості, коли переоцінка була визнана в складі іншого сукупного доходу. В цьому випадку збиток від знецінення також визнається в складі іншого сукупного доходу в межах суми раніше проведеної переоцінки.

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 поновлюються 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 відображалися в обліку по справедливій вартості придбання.

Переоцінка фінансових активів по їх справедливій вартості проводилася на кожен 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 торговельної 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 прогнозованої 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.

Станом на 31.12.2025 року підприємство не має довгострокових фінансових зобов'язань.

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 деклараціями 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 2025 році актуарні розрахунки виконував ТОВ "Пенсійно-актуарний консультант" Код за ЄДРПОУ 33405872 за договором № 3-12-АР/2024 від 03.12.2024 р. реєстраційний № 2025-002222226 від 09.01.2026 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 відрізи 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 уклалися.

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 іноземній 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.

Підприємство використовувало обмінні курси на дату балансу:

Показник	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Гривня/ 1 долар США	42,3878	42,0390	37,9824
Гривня/ 1 євро	49,8565	43,9266	42,2079

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 незмінною 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 осіб юридичних осіб або фізичних осіб (власники) станом на 31.12.2025р.,

1) ПрАТ «ЗапоріжжяБразил» (00222226) – власник 100% капіталу ТОВ «Гранд Рітейл».

2) ТОВ «Гранд Рітейл» (41609304).

3) ТОВ "ЕНЕРГОТЕХПРОМ" (32309445), Україна, 01010, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЛАВРСЬКА, будинок 10

4) 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%

5) Бенефіціарними власниками станом на 31.12.2025 є:

ЛАПІНШ МАРІЯ, Австрія, (81,0332%).

Ключовий управлінський персонал

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

Визначення справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання. При оцінці справедливої вартості нефінансового активу

враховується здатність учасника ринку отримувати економічну вигоду шляхом максимального та ефективного використання активу або шляхом продажу активу іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив максимально та ефективно.

Основні засоби

Справедлива вартість об'єктів нерухомості заснована на ринковій вартості. Ринкова вартість об'єкта нерухомості являє собою розрахункову оцінку суми, на яку даний об'єкт нерухомості може бути обміняний (після належного вивчення ринку) станом на дату проведення оцінки в результаті угоди між обізнаними, незалежними один від одного покупцем і продавцем, бажаними здійснити таку операцію. При визначенні справедливої вартості машин, устаткування, інвентарю і приладдя застосовується ринковий підхід і витратний підхід з використанням оголошених ринкових цін (котирувань) на подібні об'єкти, якщо такі є в наявності.

У разі відсутності оголошених ринкових цін (котирувань) справедлива вартість основних засобів визначається, головним чином, на основі вартості заміщення за вирахуванням зносу. Відповідно до цього методу, враховується вартість відновлення або заміщення основних засобів, скоригована на фізичний, функціональний чи економічний знос, а також на старіння.

Довгострокова дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

Справедлива вартість довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ця справедлива вартість визначається для цілей розкриття інформації або у разі отримання довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості в результаті об'єднання бізнесу.

Непохідні фінансові зобов'язання

Справедлива вартість, що визначається для цілей розкриття інформації, розраховується на основі теперішньої вартості майбутніх грошових потоків по основній сумі і відсотках, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ринкова процентна ставка по фінансовій оренді визначається виходячи з процентної ставки за аналогічними орендними договорами.

Ієрархія джерел визначення справедливої вартості

Нижче у таблиці аналізуються активи та зобов'язання, які не мають одноразовий характер та обліковуються за справедливою вартістю. Різні рівні ієрархії визначені таким чином:

Рівень 1	оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Компанія має доступ на дату оцінки
Рівень 2	оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано
Рівень 3	оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку

Компанія визнає перехід між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості на кінець звітного періоду у якому така зміна відбулася.

Протягом 2025 року змін в ієрархії джерел визначення справедливої вартості не відбувалося. Питання справедливо вартості розкрито у п. 11 цих Приміток.

Звіт за сегментами

Зважаючи на обмеження щодо розкриття інформації за сегментами МСФЗ 8 «Операційні сегменти», підприємство не готує цю інформацію, оскільки:

1) ПРАТ «Запоріжбразив» не має боргових інструментів чи інструментів власного капіталу які обертаються на відкритому ринку (на вітчизняній чи зарубіжній фондовій біржі або ж на позабіржовому ринку, в тому числі на місцевому та регіональному ринках), та

2) не подає і не перебуває в процесі подання своєї фінансової звітності до комісії з цінних паперів або іншого регуляторного органу з метою випуску інструментів будь якого класу на відкритий ринок.

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 консолідованій фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

2.1. Внаслідок виявлення помилок, які були допущені при складанні фінансових звітів за період, що закінчився 31.12.2025, на вимогу МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» проведено виправлення шляхом ретроспективного перерахування статей фінансових звітів.

Підприємство проводило перерахунок залишку на початок звітного року внаслідок перерахунку статей розрахунків з бюджетом у зв'язку з внесенням змін до п. 69.14 та п. 69.22 підрозділу 10 «Інші перехідні положення» розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України.

Стаття фінансових звітів	Залишок на 31.12.2024 до перерахунку статей фінансових звітів	Результат перерахунку внаслідок виправлення помилок	Залишок на 01.01.2025 після проведення перерахунку статей фінансових звітів
Баланс (Звіт про фінансовий стан)			
АКТИВ			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	13 596	-88	13 508
Інші оборотні активи	7 327	+2	7 329
ПАСИВ			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	351 987	-26 199	325 788
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	643 866	+199	644 065
Інші поточні зобов'язання	2 615	+25 914	28 529
Усього коригувань	X	-86	X
Звіт про фінансові результати			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1 138 918	13	1 138 931
Адміністративні витрати	158 942	10 991	169 933
Витрати на збут	171 563	42	171 605
Усього коригувань	X	11 046	X
Звіт про рух грошових коштів			
Інші витрачання	43 326	-656	42 670
Витрачання на надання позик	2 545	+656	3 201
Усього коригувань	X	0	X

3. Зміни в стандартах фінансової звітності

Стандарти і поправки, що вступають в силу з 1 січня 2024 та після цієї дати

Із 01 січня 2024 року набрали чинності такі зміни до МСФЗ:

- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- зміни до МСФЗ 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди про фінансування постачальника".

Із 01 січня 2025 року є обов'язковими до застосування зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну", раннє застосування яких дозволено. Інформацію про зазначені зміни до МСФЗ було надано в листі Національного банку щодо складання фінансової звітності за 2023 рік.

Зміни в стандартах фінансової звітності

Стандарти і поправки, що вступають в силу з 1 січня 2024 та після цієї дати

Із 01 січня 2024 року набрали чинності такі зміни до МСФЗ:

- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- зміни до МСФЗ 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди про фінансування постачальника".

Із 01 січня 2025 року є обов'язковими до застосування зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну", раннє застосування яких дозволено. Товариство застосовує зміни до МСБО 21 «Вплив зміни валютних курсів» із 01.01.2025 року. Інформацію про зазначені зміни до МСФЗ було надано в листі Національного банку щодо складання фінансової звітності за 2023 рік.

Нові стандарти та інтерпретації, що вступають в силу після звітної дати:

Із 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

"Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раннє застосування дозволено.

Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання необхідно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці. Ці зміни вносяться до:

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові

інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9;

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації". Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і
- проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Звіт зі сталого розвитку.

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18 жовтня 2024 року № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності зі сталого розвитку (далі – Стратегія).

Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства ЄС, сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

У ЄС питання звітування зі сталого розвитку врегульовано шляхом прийняття Європейським Парламентом і Радою Директиви (ЄС) 2022/2464 від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива (ЄС) 2022/2464) та Делегованого Регламенту Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку відповідно до статей 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості / аудиту звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звітність із сталого розвитку не є фінансовою звітністю. Відповідно до проекту Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо запровадження звітності із сталого розвитку" від 04.08.2025 № 13598 (далі – Проект № 13598), звітність із сталого розвитку має бути частиною звіту про управління та подаватися одночасно із фінансовою звітністю. Звітність із сталого розвитку, яка має бути обов'язковою до подання визначеним колом суб'єктів господарювання, згідно з Проектом № 13598 має складатися за стандартами звітності із сталого розвитку, які прийняті Європейською комісією. Відповідно до Проекту № 13598 першим звітним періодом, за який підприємства подають звітність із сталого розвитку за стандартами звітності із сталого розвитку, для великих підприємств, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для материнських підприємств великої групи, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, на консолідованій основі становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для великих підприємств та материнських підприємств великої групи, крім тих, що зазначені вище, – 2028 рік; для малих та середніх підприємств, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу, – 2029 рік.

Підготовка Звіту про сталий розвиток вимагатиме проведення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочати підготовчу роботу щодо аналізу інформації, розроблення плану впровадження та збору і перевірки інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

ПРАТ «ЗАПОРІЖАБРАЗІВ» оцінює потенційний вплив перелічених вище стандартів на фінансову звітність, проте зараз не очікується, що цей вплив буде істотним. Передбачається, що

інші нові чи переглянуті стандарти які будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2026 року, не матимуть суттєвого впливу на Компанію.

4. Головні оцінки в застосуванні облікової політики

ЗАК використовував оцінки і допущення, які можуть вплинути на відображені в фінансовій звітності активи і зобов'язання. Оцінки і судження підлягають постійному критичному аналізу, ґрунтуються на минулому досвіді керівництва, а також на інших факторах, в т.ч. на очікуванні, відносно майбутніх подій, які на поточний момент є обґрунтованими. Судження, які істотно вплинули на показники, відображені в фінансовій звітності за 2025 рік та оцінки.

5. Суттєві облікові оцінки

Визначення вартості активів та відображення резервів на знецінення

На 01.01.2026 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.

Аналіз знецінення необоротних активів розкрито у п. 6, п. 7 цих Приміток.

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.

Податки

Відносно тлумачення підчас складного податкового законодавства, змін в податковому законодавстві, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу, існує невизначеність. Різниця, яка виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть спричинити майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат чи доходів з податку на прибуток.

Відстрочені податкові активи визнаються по всім невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можна визнати в фінансовій звітності, на основі вірогідних термінів отримання та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження управлінського персоналу.

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.

Дольові фінансові інструменти представлені фінансовими інвестиціями, які утримуються на балансі ЗАК та класифікуються як довгострокові інвестиції в асоційоване підприємство. Облік ведеться за методом участі в капіталі.

6. Основні засоби

Розшифровка та рух основних засобів за групами наступний:

Показник	Підприємство основних засобів								Усього
	Будівлі, обладнання, земля	Машини та обладнання	Обчислювальна техніка	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції, дебіторська заборгованість (передплати)	Резерв	
Первісна вартість									
31.12.2023	230 148	399 844	2 951	37 248	24 577	1 173	30 417	-5 635	720 723
31.12.2024	242 094	508 654	3 105	40 649	24 587	1 156	60 589	-5 635	875 199
Надходження	6 999	14 575	25	2 475	1 803	0	29 856	9	55 742
Вибуття	4 542	1 542	0	255	77	1	0	0	6 417
31.12.2025	244 551	521 687	3 130	42 869	26 313	1 155	90 445	-5 626	924 524
Нарахована амортизація									
31.12.2023	150 796	284 958	2 177	32 435	21 529	1 067	0	0	492 962
31.12.2024	157 323	311 241	2 397	33 998	22 795	1 058	0	0	528 812
Амортизація	4 965	21 690	237	2 209	1 104	6	0	0	30 211
Вибуття	3 389	1 542	0	255	77		0	0	5 263
31.12.2025	158 899	331 389	2 634	35 952	23 822	1 064	0	0	553 760
Чиста балансова вартість									
31.12.2023	79 352	114 886	774	4 813	3 048	106	30 417	-5 635	227 761
31.12.2024	84 771	197 413	708	6 651	1 792	98	60 589	-5 635	346 387
31.12.2025	85 652	190 298	496	6 917	2 491	91	90 445	-5 626	370 764

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 у сумі 5 626 тис. грн.

Вартість основних засобів у заставі розкрито у п. 13 Приміток.

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

Показник	2025	2024	2023
Вартість основних засобів, у тому числі	370 764	346 387	227 761
Первісна вартість	839 705	820 245	695 941
Знос	553 760	528 812	492 962
Незавершене будівництво	49 422	19 824	2 379
Резерв на знецінення та передплата за основні засоби	-5 626	-5 635	-5 635
Передплата за основні засоби	41 023	40 765	28 038
Вартість нематеріальних активів	807	1 544	2 033
Первісна вартість	9 047	8 901	7 869
Знос	8 240	7 357	5 836

Нематеріальні активи представлені програмними продуктами. Нематеріальні активи з невизначеним строком використання відсутні.

7. 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 31 грудня 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 зменшиться до прийняттого рівня.

8. Довгострокові фінансові активи

До складу фінансових інвестицій включено фінансові активи у вигляді інвестиційних сертифікатів КУА ТОВ «Актив Інвест». Інвестиційні сертифікати оцінюються за справедливою вартістю, яка визначається на підставі даних, розміщених на <http://www.aktivinvest.kiev.ua/>. За результатами проведеного аналізу вартість інвестицій від КУА ТОВ «Актив Інвест» станом на 31.12.2025 не змінилась.

ПрАТ «Запоріжбразив» (00222226) – власник 100% капіталу ТОВ «Гранд Рітейл».

тис. грн.

№ п/п	Найменування	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	ТОВ «Актив Інвест» (інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні, номінальна вартість одного ЦП – 100грн.)	44 127	44 127	44 127
Всього:		44 127	44 127	44 127

8.1 Поточна частина довгострокової дебіторської заборгованості

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 31.12.2023 року заборгованість класифікувалася як необоротний актив – довгострокова дебіторська заборгованість.

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

30.06.2025 підписано Договір про внесення змін №5 до Договору купівлі-продажу нежилої будівлі (про заміну первісного зобов'язання новим зобов'язанням) (Новація). Сума позикового зобов'язання підлягає поверненню не пізніше 30 червня 2027 року (із можливістю дострокового погашення). За 2025 рік погашено 7,015 млн.грн.

Станом на 31.12.2025 року заборгованість класифікувалася як необоротний актив – довгострокова дебіторська заборгованість.

тис. грн.

Рік	Загальні відомості про заборгованість	Вартість заборгованості станом на початок поточного року	Справедлива вартість станом на кінець поточного року			Фінансові витрати за поточний рік	Фінансові доходи за поточний рік
			усього	у тому числі			
				довгострокова частина	поточна частина		
2023	Договори погашення дебіторської заборгованості до липня 2025 року	22 258	25 957	25 957	0	0	3 701
2024	Договори погашення дебіторської заборгованості до липня 2025 року	25 958	30 287	0	30 287	0	4 329
2025	Договори погашення дебіторської заборгованості до липня 2027 року	30 287	19 777	19 777	0	7 612	4 117

9. Запаси

тис. грн.

№ п/п	Найменування	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	Сировина та матеріали для виробництва	67 727	37 237	80 886
2	Паливо	632	426	381
3	Тара	3 777	3 674	4 884
4	Запасні частини	36 563	39 702	39 171
5	Інші матеріали	25 502	39 129	44 134
6	Резерв на виробничі запаси	-1 770	-2 573	-5 186
7	Товари для продажу	1 748	2 020	1 459
8	Готова продукція	348 546	408 239	375 403
9	Незавершене виробництво	93 786	69 632	37 545
10	Резерв на НЗВ	-	-268	-268
	ВСЬОГО	576 511	597 218	578 409

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

Вартість запасів у заставі розкрито у п. 13 Приміток.

Підприємством проведена оцінка значимості знецінення запасів у зв'язку з воєнною агресією. Характер запасів підприємства такий, що військові дії не мають впливу на їх вартість та не привели до зниження їх вартості, крім вартості запасів, що знаходяться на окупованій території. Сума такого знецінення складає 5 454 тис. грн .

10. Дебіторська заборгованість та аванси виплачені

Торгівельна дебіторська заборгованість

тис. грн.

Торгівельна дебіторська заборгованість	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки з покупцями	133 537	99 834	131 985
Очікувані кредитні збитки	(17 336)	(15 807)	(14 636)
Всього	116 201	84 027	117 349

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.

Інша дебіторська заборгованість

тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки по виданих авансах, в т.ч.:	10 759	13 508	15 824
Сировина, матеріали, ОЗ	34 438	39 210	27 678
Послуги	17 344	15 063	16 184
Передплата за ОЗ (рекламні витрати)	-41 023	-40 765	-28 038
Розрахунки з бюджетом	37 441	20 463	41 881
У т.ч. податок на прибуток	504	1 000	-
Інша поточна дебіторська заборгованість, у т.ч.	224 200	126 207	125 923
Первісна вартість	235 261	135 955	135 428
Резерв очікуваних кредитних збитків	-11 061	-9 748	-9 505
Інші оборотні активи	8 783	7 329	4 458
Всього	281 183	167 507	188 086

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	133 537	120 950	2 539	10 048

Зміни у нарахованих очікуваних кредитних збитках

тис. грн.

Очікувані кредитні збитки по торгівельній дебіторській заборгованості	2025 рік	2024 рік	2023 рік
Очікувані кредитні збитки на початок періоду	15 807	14 636	12 672
Збільшення (зменшення)	1 529	1 401	1 964
Списання активів за рахунок нарахованих очікуваних кредитних збитків		230	-
Очікувані кредитні збитки на кінець періоду	17 336	15 807	14 636
Очікувані кредитні збитки на іншу дебіторську заборгованість	2025 рік	2024 рік	2023 рік
Очікувані кредитні збитки на початок періоду	9 748	9 505	4 447
Збільшення (зменшення)	1 313	243	5 058
Списання активів за рахунок нарахованих очікуваних кредитних збитків			
Очікувані кредитні збитки на кінець періоду	11 061	9 748	9 505

Розшифровка очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості:

грн.

Рахунок 37	До 30 днів, 1%	30-60 днів, 2%	60-90 днів, 10%	90-120 днів, 30%	Більше 120 днів, 50%	Безнадійна, 100%	Всього
Заборгованість, грн	99338584,00	-	43446719,69	-	-	5722738,20	148 508 041,89
Очікувані кредитні збитки, грн.	993 385,84	-	4 344 671,97	-	-	5 722 738,20	11 060 796,01

Розшифровка очікувані кредитні збитки по торговельній дебіторській заборгованості:

грн.

Рахунок 36	До 30 днів	Від 30 до 90 днів	Від 90 до 180 днів	Від 180 до 360 днів	Більше 360 днів	Безнадійна, 100%	Всього
Заборгованість, грн	63 014 597,07	20 667 107,57	5 252 161,28	829 427,19	2 539 204,47	10 048 096,78	102 350 594,46
Очікувані кредитні збитки, грн.	1 260 291,94	2 862 905,31	837 269,42	181 721,27	2 145 818,08	10 048 096,78	17 336 102,80

10-1. Операційна оренда (підприємство орендодавець).

Материнською компанією укладено угоди про операційну оренду окремих приміщень у будівлях. Загальна вартість мінімальних орендних платежів на майбутній рік складає 120 тис.грн. з ПДВ.

11. 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	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Дата оцінки	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	116 201	84 027	116 201	84 027
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	-	-	-	-	10 759	13 508	10 759	13 508
з бюджетом	—	—	—	-	37 441	20 463	37 441	20 463
Грошові кошти та їх еквіваленти	—	-	—	-	51 834	110 913	51 834	110 913

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 31.12.2025 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	84 027	+32 174	116 201	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	13 508	-2 749	10 759	
з бюджетом	20 463	+16 978	37 441	
Грошові кошти та їх еквіваленти	110 913	-59 079	51 834	
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	
	2025	2024	2025	2024
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	116 201	84 027	116 201	84 027
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	10 759	13 508	10 759	13 508
з бюджетом	37 441	20 463	37 441	20 463
Грошові кошти та їх еквіваленти	51 834	110 913	51 834	110 913

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.

12. Гроші, кошти та їх еквіваленти

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

тис. грн.

№ п/п	Найменування	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	Залишок в гривнях	271	530	624
2	Залишок в рублях РФ	5	4	6
3	Залишок в доларах США	115 149	1 887	21 220

4	Залишок в євро	18 089	108 492	29 984
	ВСЬОГО	133 514	110 913	51 834

Впродовж 2025 року підприємство не здійснювалось операцій в негрошовій формі

2) Протягом 2025 року цільові надходження підприємству склали 4 605 тис. грн.

тис. грн.

Вид цільового надходження	2023	2024	2025
Цільове фінансування з ФСС	4467	-	45
Цільове фінансування додаткових відпусток громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи	80	20	18
Соціальні виплати по лікарняним листам	3085	3 946	4 542
Усього	7632	3 966	4 605

3) Інші надходження представлені наступним чином

Вид платежу	2023	2024	2025
Доход від реалізації іноземної валюти	5 898	0	0
Повернення заборгованості	18 494	546	53
Інші надходження	812	335	112
Усього	25 204	881	165

4) Інші платежі представлені наступним чином

тис. грн.

Вид платежу	2023	2024	2025
Витрати від реалізації іноземної валюти	0	645	361
Виплати за пенсійними розрахунками	6 134	6 793	7 143
Розрахунки з орендарями	4 891	7 097	6 947
Розрахунки з підзвітними особами	6 455	4 539	2 085
Розрахунки з іншими кредиторами	19 493	12	14 451
Відсотки по валютному кредиту	3 095	7 639	7 786
Відсотки по овердрафту	1 558	4 841	5 399
Штрафи	1 271	294	36
Інші витрачання	8 966	10 810	12 146
Усього	51 863	42 670	56 354

13. Активи у заставі та активи з обмеженим використанням.

Станом на 31 грудня 2023 року, на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2025 року активи у заставі та активи з обмеженим використанням були такими:

тис.грн.

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2025 р.
Основні засоби (оцін.вартість банку)	172 057,3	183 535,4	346 314,7
Запаси (готова продукція)	148 137,2	149 611,1	149 611,1

14. Акціонерний капітал та інші статті власного капіталу

1) Станом на 31 грудня 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 31.12.2025 представлений наступним чином:

тис. грн.

№ п/п	Найменування	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	Акціонерний капітал поділений на	6 350	6 350	6 350

	127 000 000 простих акцій, вартістю 0,05 грн. за 1 акцію.			
2	Емісійний дохід	191 888	191 888	191 888
3	Резервний капітал	13 142	13 767	13 767
4	Нерозподілений прибуток	384 283	325 788	329 245

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 рік дивіденди не нараховувалися.

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.

Резервний капітал	2023 рік, тис.грн	2024 рік, тис.грн	2025 рік, тис.грн
Залишок на початок року	12 175	13 142	13 767
Збільшення резервного капіталу	967	625	0
Використання резервного капіталу	0	0	0
Залишок на кінець року	13 142	13 767	13 767

4) Розподілення прибутку

Розподілення прибутку проводиться на основі даних бухгалтерської звітності. Товариство від звичайної діяльності за 2025 рік отримало прибуток 11 970 тис.грн., за 2024 рік отримало збиток 32 770 тис.грн. За 2025 рік сукупний прибуток склав 3 457 тис.грн., за 2024 рік сукупний збиток склав 42 717 тис.грн.

5) За результатами звітного року Група отримала чистий прибуток у розмірі 11970 тис. грн.

Показник	2025	2024	2023
Чистий прибуток, що належить			
власникам материнської компанії	11 970	-32 770	12 052
неконтрольованій частці			
Сукупний дохід, що належить			
власникам материнської компанії	(8 513)	(9 947)	(10 989)
неконтрольованій частці			

15. Кредити, позики

№ п/п	Найменування	тис. грн.		
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	Короткострокові кредити банків тис. грн.:	121 449	127 990	130 778
	у т.ч. в тис доларах США	2 340	2 370	2 517
	в тис євро	278		44
	в тис.грн (овердрафт)	20 850	28 360	21 867

Відсоткові ставки по кредитах протягом 2025 року становили:

а) в євро – 6,67%;

б) в доларах США – 7,24%;

в) овердрафт - 23,81% до 08.05.2025 та 20,00% із 09.05.2025.

Кредити надавав АБ «УКРГАЗБАНК» м. Київ, мультивалютні кредитні лінії склали 3 770 тис. доларів США та овердрафт – 30,0 млн.грн. Вартість майна у заставі розкрито у п. 13 Приміток.

Термін погашення – 2026 рік.

тис. грн.

№ п/п	Найменування	За 2023р.	За 2024р.	За 2025р.
1	Витрати по нарахуванню відсотків за користування кредитами	5 430	12 651	13 108

16. Відстрочені податкові зобов'язання та витрати з податку на прибуток

Розрахунок відстрочених податків здійснюється балансовим методом згідно з МСФЗ 12.

Балансова вартість активів та зобов'язань за МСФЗ визначається за скоригованими даними трансформаційної таблиці (вихідне сальдо). Податкова база визначається відповідно до податкового обліку. Якщо різниця між балансовою вартістю активу або зобов'язання та його податковою базою є постійною, податкова база дорівнює балансовій вартості.

У фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Порівняно з минулим роком ставка податку не змінилась. Ставка податку на прибуток у 2025 році та подальших періодах встановлена на рівні 18 %.

Складові витрат із податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., були такими:

тис. грн.

Показник	Бухгалтерська база	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА (-), ВПЗ (+) (з урахуванням ставки податку 18%)
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків, резерву по судовим справам, пенсійних забезпечень, забезпечень на знецінення запасів	0	66 460	-66 460	-11 963
Основні засоби	281 125	289 789	-8 664	-1 559
Усього				-13 522

Відповідно до розрахунку станом на 31.12.2025 р. у бухгалтерському обліку повинно бути відображено відстрочені податкові активи у сумі 13 522 тис. грн.

Аналіз змін у податкових активах та зобов'язаннях показує, що основні відхилення пов'язані із зміною бухгалтерської та податкової баз вартості основних засобів, забезпечення на оплату відпусток, а також резерву сумнівних боргів.

тис. грн.

Показник	Податкові різниці станом	Податкові різниці станом	Зміни	
			за рахунок	за рахунок

	на 01.01.2024	на 31.12.2025	прибутку	власного капіталу
Резерв сумнівних боргів	-10 144	-11 963	-1 819	
Основні засоби	-1 616	-1 559	57	
Усього			-1 762	

Зміни витрат із податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., були такими:

тис. грн.

Складова витрат	Сума	у тому числі	
		зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	Збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань
Поточний податок на прибуток	496	х	х
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	-1 762	-1 762	0
Усього	-1 266		

Узгодження між сумою витрат з податку на прибуток та сумою бухгалтерського прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., 2024 р., 2025 р. помножену на нормативну податкову ставку підприємства є таким:

тис. грн.

Показник	2025	2024	2023
Прибуток до оподаткування	10 704	-22 684	19 062,0
Податок на прибуток, розрахований за використаною ставкою (18%)*	1 927	0	3 431
Податкові доходи (витрати), які збільшують прибуток до оподаткування для розрахунку податку на прибуток	-7 947	4 901,7	31 952,8
Податок на прибуток, розрахований на податкові доходи (витрати), що не підлягають вирахуванню (18%)	-1 431	882,3	5 751,5
Податок на прибуток, розрахований за податковою декларацією	496	0	9 182,7

*) від'ємне значення податку на прибуток у Декларації з податку на прибуток підприємств не відображається.

Різниці між витратами (доходами) з податку на прибуток та добутком облікового прибутку (збитку) на застосовану ставку податку на прибуток пояснюються наявністю доходів та витрат, що не включаються до складу податкових доходів та податкових витрат з метою розрахунку податкового прибутку, але визнаються в бухгалтерському обліку.

Ефективна ставка податку відображає вплив постійних різниць на збільшення платежів з податку на прибуток та у звітних періодах складала:

тис. грн.

Складова витрат	2025	2024	2023
Поточний податок на прибуток	496	0	9 182,7
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	-1 762	-629,2	-2 173,3
Усього	-1 266	-629,2	7 009,4
Прибуток до оподаткування	2 757	-22 684	51 014,8
Ставка податку	0,18	0,18	0,18

Сума заборгованості з поточного податку на прибуток становить:

тис. грн.

Стаття звіту про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток	504	1 000	
Кредиторська заборгованість з податку на прибуток			970

17. Резерви на виплату пенсійних зобов'язань

Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності

ЗАК залучала кваліфікованого актуарія для оцінки всіх суттєвих зобов'язань за планами виплат по закінченні трудової діяльності та іншим довгостроковим виплатам працівникам. Актуарні розрахунки виконувались ТОВ «Пенсійно-актуарний консультант» на підставі інформації, наданої Компанією.

Зобов'язання з виплат працівникам представлені таким чином:

тис. грн

Показник	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Зобов'язання: виплати після закінчення трудової діяльності	18 738	25 261	30 830
У тому числі			
довгострокові зобов'язання	13 052	19 287	24 155
Поточна частина довгострокових зобов'язань	5 686	5 974	6 675

Зміни зобов'язання з довгострокових виплат працівникам у Звіті про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлені таким чином:

тис. грн

Показник	Зобов'язання з виплати пільгових пенсій
Приведена вартість зобов'язань на 1 січня 2024 р	25 261
Вартість поточних послуг	223
Витрати на проценти за зобов'язаннями з виплат працівникам	3 976
Актуарний (прибуток) збиток, визнаний у звіті про сукупний дохід	8 513
Виплати працівникам	(7 143)
Приведена вартість зобов'язань на 31 грудня 2024 р	30 830

Суми, визнані у прибутку або збитку за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлені таким чином:

тис. грн

Показник	Рядок звіту про прибутки та збитки	Пільгові пенсії
Витрати на проценти за зобов'язаннями з виплат працівникам	Фінансові витрати	3 976
Вартість поточних послуг	Інші операційні витрати	
	Витрати на персонал	223
		4 199

Основні припущення, використані при визначенні цих зобов'язань:

Показник	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
----------	------------	------------	------------

Ставка дисконту,%	19,27	15,74	16,21
Майбутнє збільшення зарплати,%	10	10	8
Майбутнє збільшення пенсії,%	7,73	10,92	10,50

Зміни в параметрах основних актуарних припущень на один процентний пункт: вплив на величину зобов'язань за програмами з визначеною виплатою

Параметр актуарних припущень	Величина параметру, %	Теперішня вартість зобов'язань (ДВО) в грн., розрахована для прийнятих припущень	Зміна вартості зобов'язань при зміні параметра на			
			-1%		+1%	
			грн.	%	грн.	%
Пільгові пенсії (працівники)						
Ставка дисконту	16,21	6 380 266	358 209	5,61	(336 339)	(5,27)
Зростання зарплат	8	6 380 266	(364 316)	(5,71)	382 713	6,00
Плинність кадрів	15	6 380 266	489 530	7,67	(459 828)	(7,21)
Інфляція	5,47	6 380 266	(298 268)	(5,84)	313 700	6,15
Пільгові пенсії (пенсіонери)						
Ставка дисконту	16,21	24 449 473	657 878	2,69	(635 223)	(2,60)
Зростання пенсій	10,50	24 449 473	(673 418)	(2,75)	686 166	2,81
Інфляція	5,47	24 449 473	(538 734)	(2,75)	548 933	2,81
Всього за всіма програмами						
Ставка дисконту	16,21	30 829 739	1 016 087	3,30	(971 562)	(3,15)
Зростання зарплат	8	30 829 739	(364 316)	(1,18)	382 713	1,24
Зростання пенсій	10,50	30 829 739	(673 418)	(2,18)	686 166	2,23
Плинність кадрів	15	30 829 739	489 530	1,59	(459 828)	(1,49)
Інфляція	5,47	30 829 739	(837 003)	(2,71)	862 633	2,80

Фінансові припущення будуються нами на професійних судженнях, що ґрунтуються на аналізі даних попереднього досвіду і макроекономічних прогнозів, сформованих урядом, академічними інститутами, незалежними експертами та аналітиками фінансових ринків. У зв'язку з відсутністю достовірних даних щодо смертності та плинності кадрів в оцінках використовуються останні Таблиці смертності України (окремо для чоловіків та жінок) та Таблиці звільнення, наявні у відкритому доступі.

Майбутнє збільшення розмірів заробітної плати та пенсій ґрунтується на очікуваних майбутніх темпах інфляції в Україні, оприлюднених у відкритих джерелах. Ця величина піддана макроекономічним і політичним ризикам.

Припущення щодо величини ставки дисконтування та інших параметрів призводять до виникнення невизначеностей в оцінках, в результаті чого може виникнути значний ризик суттєвого коригування зобов'язань як у бік їх зменшення, так і - збільшення.

18. Забезпечення виплат персоналу

тис. грн.

Показник	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Залишок на початок року	9 629	10 275	7 840
Нараховано у звітному періоді	17 420	18 109	25 525
Використано у звітному періоді	16 774	20 544	25 551
Залишок на кінець року	10 275	7 840	7 814

18.1 Інші зобов'язання

Згідно законодавчих актів України ФДМУ передав ЗАК майно з виробництва нітриду бору та карбиду бору на довгострокове зберігання.

тис.грн.

№ п/п	Найменування	31.12.2025
1	Договір зберігання №29 від 01.09.2015р.	3 767
2	Договір оренди/зберігання №3556 від 16.08.2016р.	6 769
3	Договір зберігання №181 від 28.12.2004р.	1 718
4	Договір оренди/зберігання №3761 від 26.09.2018р.	22 227
5	Всього	34 481

Умови договорів по зберіганню майна виконуються в повному обсязі.

19. Поточні зобов'язання та забезпечення:

тис. грн.

№ п/п	Найменування	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	Торгівельна кредиторська заборгованість	550 112	644 065	680 719
2	Зобов'язання у частині розрахунків з бюджетом	1 361	1 173	3 212
3	В т.ч. розрахунки з бюджетом за податком на прибуток	970	-	-
4	Заробітна плата та соціальні внески	13 325	11 489	15 790
5	Кредиторська заборгованість за одержані аванси	10 825	6 930	5 294
6	Поточні забезпечення	19 380	16 514	16 268
	В тому числі			
	<i>виплати персоналу</i>	10 275	7 840	7 814
	<i>Поточна частина довгострокових зобов'язань</i>	5 686	5 974	6 675
	Судові процеси (прим. 22)	3 419	2 700	1 779
7	Інші поточні зобов'язання	1 375	28 529	59 158

Відповідно до Договору про передачу акцій і активів, укладеного між «ШТОСРМАН» ІНВЕСТИЦІОНС-УНД ХАНДЕЛЬСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ («STEUERMANN» Investition und Handelsgesellschaft mbH (Ідентифікаційний код FN189399D)) та «ГЕФІЗЕЛВЕРК КОМПАНІ ЛІМІТЕД» (Gefilselwerk Company Limited (Ідентифікаційний код Н.Е. 106787)) від 30.07.2025 року, п.2.1 « STEUERMANN цим передає і відступає АКТИВИ компанії GEFILSELWERK з набранням чинності з Дати набрання чинності відповідно до положень цього ДОГОВОРУ. GEFILSELWERK цим приймає АКТИВИ від компанії STEUERMANN з набранням чинності з Дати набрання чинності відповідно до положень цього ДОГОВОРУ.»

Борги ПрАТ «ЗАПОРЖАБРАЗІВ» перед «ШТОСРМАН» ІНВЕСТИЦІОНС-УНД ХАНДЕЛЬСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ передано новому кредитору «ГЕФІЗЕЛВЕРК КОМПАНІ ЛІМІТЕД» в повному обсязі:

№ Договору/Инвойсу	Дата договору	Доларів США (840)	ЄВРО (978)
ІМ 014-02/2018	14.02.2018	3 853 728,63	
ПП 1323/69-13098	12.09.2013		750 326,43
ПП 1323/69-14123	17.06.2014	688 372,80	
ПП 1323/69-15055	12.01.2015		3 849,38
ПП 1323/69-15062	26.01.2015	732 572,44	

INV-2023-01	30.03.2023		299 200,00
IM 13-07/21-21	13.07.2021	3 089 494,00	
IM 11-10/21-24	11.10.2021	3 532 803,47	
IM 17-05/22-28	17.05.2022		10 380,00
IM 020/001	11.07.2022		2 540,00
Всього		11 896 971,34	1 066 295,81

Станом на 31.12.2025 року сума заборгованості перед «ГЕФІЗЕЛВЕРК КОМПАНІ ЛІМІТЕД» складає 528 077 693,63 грн., що еквівалентно 11 208 598,54 доларів США та 1 062 446,43 євро

Поточна кредиторська заборгованість ЗАК за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2024р. із (яка виникла в період з 2015 по 2025 рік) перед кредиторами, які є акціонерами ЗАК, станом на 31.12.2025 року відсутня.

19.1. Розшифровка кредиторської заборгованості за строками непогашення

тис.грн.

	Загальна сума заборгованості	Термін виникнення			
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців	понад 36 місяців
Торгівельна кредиторська заборгованість	680 719	130 894	8 834	5 376	535 615

19-2. Операційна оренда (підприємство орендар).

Материнським підприємством укладено договори операційної оренди нерухомого майна для адміністративних цілей.

Орієнтовна сума орендних платежів на наступний рік складає 5,8 млн. грн.

Договори суборенди майна не укладались.

20. Виручка

тис. грн.

№ п/п	Найменування	За рік, який закінчується 31.12.2023.	За рік, який закінчується 31.12.2024.	За рік, який закінчується 31.12.2025.
1	Виручка від продажу власної продукції з неї:	1 619 798	1 522 446	1 632 247
а)	на внутрішньому ринку	319 003	375 679	351 334
б)	на експорт	1 300 795	1 146 767	1 280 913

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 та євро, які конвертуються в українську валюту (грн.) згідно діючого Законодавства України.

21. Собівартість продажу і наданих послуг

тис. грн.

№ п/п	Найменування	за рік, який закінчується 31.12.2023.	за рік, який закінчується 31.12.2024.	за рік, який закінчується 31.12.2025.
1	Матеріальні затрати	1 020 072	851 401	1 037 762
2	Витрати на оплату праці	164 720	162 982	193 725
3	Розділ 1.02 Відрахування на соціальні потреби	37 157	36 984	43 903

4	Розділ 1.03 Амортизація	30 450	34 143	28 044
5	Розділ 1.04 Інші операційні витрати	43 090	53 421	49 265
6	Розділ 1.05 ВСЬОГО	1 295 489	1 138 931	1 352 699
7	Розділ 1.06 Витрати на збут	135 914	171 605	171 061
8	Розділ 1.07 Адміністративні витрати	131 358	169 933	159 245
9	Розділ 1.08 РАЗОМ	1 562 761	1 480 469	1 683 005
10	Розділ 1.09 Прибуток від реалізації готової продукції	57 037	41 977	-50 758

В складі інших операційних витрат, які включаються в собівартість продукції податки за 2025 рік:

на землю - 17 587 тис. грн.;
екологічний - 1 145 тис. грн.

ЗАК не створював недержавні соціальні фонди.

ЗАК є енергоємним підприємством. Витрати на електричну енергію за 2025 рік склали 549 825 тис. грн., або 32,7 % від операційних витрат.

Склад інших операційних доходів

тис. грн.

№ п/п	Найменування	за рік, який закінчується 31.12.2023	за рік, який закінчується 31.12.2024	за рік, який закінчується 31.12.2025
1	Дохід від курсових різниць	21 416	21 145	30 742
2	Від продажу ТМЦ, послуг	2 457	13 669	14 178
3	Від припинення діяльності (реалізація основних засобів)	43	0	0
4	Відшкодування раніше списаних активів	5 718	7 843	11 732
5	Дохід від зменшення резерву	0	719	0
6	Нараховані відсотки на залишки коштів	1 475	26	15
7	Дохід від списання кредиторської заборгованості	0	0	29 056
8	Дохід від реалізації іноземної валюти	5 898	0	0
9	Інші доходи	0	44	97
10	РАЗОМ	37 007	43 446	85 820

Інші фінансові доходи

тис. грн.

№ п/п	Найменування	За 2023 рік	За 2024 рік	За 2025 рік
1	Доход від фінансових інвестицій - дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості, що наведені нижче	3 701	4 329	4 117
2	Договір переуступки боргу			60 000
3	Разом	3 701	4 329	64 117

Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості (векселі отримані)

Сума заборгованості, грн.	Дата оцінки	Дата погашення	Середня ставка по депозитам	Фінансовий результат періоду		Поточна вартість заборгованості, грн.
				Дохід	Збиток	
32 647 628,81	29.06.2022	27.06.2025	15,6820%		12 059 354,8	20 588 274,01
20 588 274,01	30.09.2022	27.06.2025	15,6820%	822 643,13		21 410 917,14
21 410 917,14	31.12.2022	27.06.2025	15,6820%	846 314,31		22 257 231,45

22 257 231,45	31.03.2023	27.06.2025	15,6820%	860 641,41		23 117 872,85
23 117 872,85	30.06.2023	27.06.2025	15,6820%	903 853,09		24 021 725,95
24 021 725,95	30.09.2023	27.06.2025	15,6820%	949 512,36		24 971 238,30
24 971 238,30	31.12.2023	27.06.2025	15,6820%	987 043,95		25 958 282,25
25 958 282,25	31.03.2024	27.06.2025	15,6820%	1 014 906,25		26 973 188,51
26 973 188,51	30.06.2024	27.06.2025	15,6820%	1 054 586,64		28 027 775,15
28 027 775,15	30.09.2024	27.06.2025	15,6820%	1 107 860,40		29 135 635,54
29 135 635,54	31.12.2024	27.06.2025	15,6820%	1 151 651,05		30 287 286,59
30 287 286,59	31.03.2025	27.06.2025	15,6820%	1 171 147,14		31 458 433,73
31 458 433,73	27.06.2025	27.06.2025	15,6820%	1 189 195,08		32 647 628,81

Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості (договір новації)

Сума заборгованості, грн.	Дата оцінки	Дата погашення	Середня ставка по депозитам	Погашення	Фінансовий результат періоду		Поточна вартість заборгованості
					Дохід	Збиток	
32 647 628,81							
25 035 790,12	30.06.2025	30.06.2027	17,4616%			7 611 838,69	25 035 790,12
25 035 790,12	31.07.2025	30.06.2027	17,4616%	7 000 000,00	371 290,78		18 407 080,90
18 407 080,90	31.08.2025	30.06.2027	17,4616%		272 984,37		18 680 065,27
18 680 065,27	30.09.2025	30.06.2027	17,4616%		268 096,30		18 948 161,57
18 948 161,57	31.10.2025	30.06.2027	17,4616%		281 008,82		19 229 170,38
19 229 170,38	30.11.2025	30.06.2027	17,4616%		275 977,05		19 505 147,44
		30.06.2027	17,4616%		-2 012,11		
19 503 135,33	31.12.2025	30.06.2027	17,4616%	15 000,00	289 239,30		19 777 374,63
19 777 374,63	31.01.2026	30.06.2027	17,4616%		293 306,38		20 070 681,00
20 070 681,00	28.02.2026	30.06.2027	17,4616%		268 850,79		20 339 531,79
20 339 531,79	31.03.2026	30.06.2027	17,4616%		301 643,39		20 641 175,18
20 641 175,18	30.04.2026	30.06.2027	17,4616%		296 242,15		20 937 417,33
20 937 417,33	31.05.2026	30.06.2027	17,4616%		310 510,27		21 247 927,60
21 247 927,60	30.06.2026	30.06.2027	17,4616%		304 950,26		21 552 877,86
21 552 877,86	31.07.2026	30.06.2027	17,4616%		319 637,80		21 872 515,66
21 872 515,66	31.08.2026	30.06.2027	17,4616%		324 378,16		22 196 893,81
22 196 893,81	30.09.2026	30.06.2027	17,4616%		318 569,82		22 515 463,63
22 515 463,63	31.10.2026	30.06.2027	17,4616%		333 913,33		22 849 376,97
22 849 376,97	30.11.2026	30.06.2027	17,4616%		327 934,26		23 177 311,22
23 177 311,22	31.12.2026	30.06.2027	17,4616%		343 728,80		23 521 040,02
23 521 040,02	31.01.2027	30.06.2027	17,4616%		348 826,43		23 869 866,45
23 869 866,45	28.02.2027	30.06.2027	17,4616%		319 741,64		24 189 608,09
24 189 608,09	31.03.2027	30.06.2027	17,4616%		358 741,56		24 548 349,65
24 548 349,65	30.04.2027	30.06.2027	17,4616%		352 317,91		24 900 667,56
24 900 667,56	31.05.2027	30.06.2027	17,4616%		369 286,86		25 269 954,42
25 269 954,42	30.06.2027	30.06.2027	17,4616%		362 674,39		0,00

Інформація по ставкам депозитів із офіційного сайту:

<https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial#2fs> (4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям I у розрізі видів валют і строків погашення)

Склад інших доходів

Тис. грн.

№ п/п	Найменування	за рік, який	за рік, який	за рік, який
-------	--------------	--------------	--------------	--------------

		закінчується 31.12.2023	закінчується 31.12.2024	закінчується 31.12.2025
1	Доход від раніше нарахованого зносу на ОЗ ФДМ	11 809	0	0
2	Всього	11 809	0	0

Склад інших операційних витрат

тис. грн.

№ п/п	Найменування	за рік, який закінчується 31.12.2023	за рік, який закінчується 31.12.2024	за рік, який закінчується 31.12.2025
1	Витрати на покращення об'єктів соціального направлення і інші соціальні заходи	12 904	12 399	8 097
2	Збитки від курсових різниць	31 529	73 588	30 550
3	Збитки від реалізації іноземної валюти	0	645	361
4	Від продажу ТМЦ, послуг	3 182	11 018	10 846
5	Інші витрати	18 128	5 949	3 944
6	Штрафи сплачені	1 442	330	1 590
7	Нестачі і втрати	379	9	13
8	Витрати на формування резервів, ОКЗ	10 407	3 119	7 225
9	ВСЬОГО ВИТРАТ	77 971	107 057	62 626

Склад фінансових витрат

№ п/п	Найменування	за рік, який закінчується 31.12.2023	за рік, який закінчується 31.12.2024	за рік, який закінчується 31.12.2025
1	Відсотки по актуарним розрахункам	2 263	3 369	3 976
2	Відсотки по валютному кредиту та овердрафту	5 430	12 651	13 108
	ВСЬОГО	7 693	16 020	17 084

Склад інших витрат

№ п/п	Найменування	за рік, який закінчується 31.12.2023	за рік, який закінчується 31.12.2024	за рік, який закінчується 31.12.2025
1	Собівартість ліквідованих основних засобів	39	1	84
2	Резерв на знецінення основних засобів	4 790	0	0
3	Оцінка збитків (знецінення основних засобів)	0	0	1 069
4	Витрати від фінансових інвестицій - дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	0	0	7 612
	ВСЬОГО	4 829	1	8 765

Адміністративні витрати

№ п/п	Найменування	за рік, який	за рік, який	за рік, який
-------	--------------	--------------	--------------	--------------

		закінчується 31.12.2023	закінчується 31.12.2024	закінчується 31.12.2025
1	Заробітна плата та відповідні нарахування	77 108	89 253	84 323
2	Послуги сторонніх організацій	16 916	36 382	31 156
3	Відрядження	4 342	2 281	1 367
4	Знос	4 364	5 197	2 758
5	Банківські комісії	4 046	4 822	6 459
6	Податки	10 011	10 311	17 247
7	Інше	14 571	21 687	15 935
	ВСЬОГО	131 358	169 933	159 245

Витрати на збут

№ п/п	Найменування	за рік, який закінчується 31.12.2023	за рік, який закінчується 31.12.2024	за рік, який закінчується 31.12.2025
1	Заробітна плата та відповідні нарахування	19 807	30 561	37 080
2	Послуги сторонніх організацій	111 298	135 777	125 639
3	Інше	4 809	5 268	8 342
	ВСЬОГО	135 914	171 605	171 061

22. 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) затрат на 2026 рік:

Контрагент	Нарахування пені за порушення валютного законодавства. Сума, грн	% резерву
DEMIRELLER AKARYAKIT NAKLIYAT TIC.VE.SAN.LTD.STI (Туреччина) - імпорт	357 888,98	100
BEDIH GROUP DIS TICARET LIMITED SIRKETI (Туреччина) - експорт	1 421 287,69	100

Оподаткування

З 01.04.2011 до 31.12.2025 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.

Капітальні витрати

Орієнтовна вартість договорів на придбання ОЗ в наступному році складає 3,5 млн. грн.

25. 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», ТОВ «Гранд Рітейл», відсоток володіння 100%. За 2025 рік між підприємствами не проводилась торгова діяльність.

Нижче описано суми операцій з пов'язаною стороною, з якою Товариство здійснювало операції:

В тисячах гривень	2017 рік	2018 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік
Фінансові інвестиції	-60 000	-	-	-	-	-	-
Поворотна допомога	-	45 000	-	-	-	-	-
Повернення допомоги	-	-	-3 140	-1 500	-	-	-

Станом на 31.12.2025 року фактичною контролюючою стороною Товариства є: ФІРМА "ШТОЄРМАН" ІНВЕСТИЦІОНС-УНД ХАНДЕЛЬСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ, У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ FN 189399 D 81,0332% 102912212шт.

Кінцеві бенефіціарні власники станом на 31.12.2025:

Бенефіціар	Адреса бенефіціара	Тип бенефіціарного володіння	Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі
ЛАПІНШ МАРІЯ	Австрія, 1040, МІСТО ВІДЕНЬ, ВУЛИЦЯ ШЛЮССЕЛЬГАССЕ, БУДИНОК 2/17	Не прямий вирішальний вплив	81,0332%

За 2025 рік між підприємствами торгова діяльність не проводилась:

(у тисячах гривень)	2025	2024	2023
Дохід:			
Реалізація ТМЦ	0	10 820,3	16 488,4
Придбання:			
Закупка сировини, ТМЦ, обладнання	0	12 695,4	42 932,0
Уступка права вимоги	543 206,5 (еквівалентно 11 897,0 тис. доларів США та 1 066,3 тис. євро)	0	0

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

Найменування	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість, у т.ч.:	40 360,0	40 360,0	44 353,8
Дебіторська заборгованість за	0,00	0,00	3 993,8

основною діяльністю			
Дебіторська заборгованість за договором позики	40 360,0	40 360,0	40 360,0
Поточні зобов'язання, у т.ч.:	0,00	546 975,5	484 251,9
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	0,00	546 975,5	484 251,9

Пов'язані сторони не проводили 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 31 грудня 2023 року, на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року не забезпечені заставою, а розрахунок по ним здійснюється або грошовими коштами, або взаємозаліком боргу.

Закупівлі, кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

Закупівлі та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість за станом на 31 грудня 2025 року, на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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 дату складання цього Звіту до складу наглядової ради входять:

1. Голова Наглядової ради Білявський Максим Леонідович, обраний Загальними зборами акціонерів 30.04.2025р. (Протокол загальних зборів акціонерів № 31 від 05.05.2025р.) терміном на 3 роки.

2.Член наглядової ради Мартиненко Сергій Іванович, обраний Загальними зборами акціонерів 30.04.2025р. (Протокол загальних зборів акціонерів № 31 від 05.05.2025р.) терміном на 3 роки.

3.Член наглядової ради Васильков Валерій Олександрович, обраний Загальними зборами акціонерів 30.04.2025р. (Протокол загальних зборів акціонерів № 31 від 05.05.2025р.) терміном на 3 роки.

4.Член наглядової ради Фоменко Ігор Олександрович, обраний Листом №376 від 24.09.2025 року від ДП «МАКСФІЛД ІНВЕСТ» замінено члена наглядової ради Невечерю Сергія Григоровича на Фоменко Ігоря Олександровича.

Станом на дату складання цього Звіту до складу правління входять:

Т.в.о. голови правління - Член правління Козерацький Олександр Сергійович, обраний 12.11.2025р. (Протокол Наглядової ради б/н від 05.11.2025р.).

Член правління Жлуденко Павло Віталійович, обраний 26.02.2025р. (Протокол Наглядової ради

б/н від 26.02.2025р.).

Член правління Гармаш Дмитро Юрійович, обраний 26.02.2025р. (Протокол Наглядової ради б/н від 26.02.2025р.).

Член правління Мільчевська Марія Миколаївна, обраний 02.12.2024р. (Протокол Наглядової ради б/н від 20.11.2024 р.).

Член правління Керезь Ігор Михайлович, обраний із 01.07.2024 (Протокол Наглядової ради № б/н від 01.07.2024).

У 2024 році витрати підприємства на винагороду ключовому управлінському персоналу склали - 11215,2 тис. гривень. Станом на 31 грудня 2024 р. підприємство не має заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

У 2025 році витрати підприємства на винагороду ключовому управлінському персоналу склали - 10 758,0 тис. гривень. Станом на 31 грудня 2025 р. підприємство не має заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

24. Ризики

Фінансові ризики

У ході своєї діяльності Компанія наражається на цілий ряд фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та цінний ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії враховує непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Компанії.

Основними ризиками, притаманними фінансовим інструментам Компанії, є валютний ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності.

Компанією здійснюється постійний контроль за процесом управління ризиками, при цьому всі стратегічні рішення спрямовуються фактично контролюючою стороною, й орієнтований на своєчасне виявлення вищезазначених ризиків, їх оцінку та управління.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Схильність Компанії до ризику зміни валютних курсів стосується, в основному, операційної діяльності Компанії (коли доходи або витрати деноміновані в іншій валюті, ніж функціональна валюта Компанії) .

Як і для багатьох інших компаній, що здійснюють свою діяльність в Україні іноземні валюти, зокрема, долар США та євро, відіграють значну роль у господарських операціях Компанії.

Офіційні обмінні курси української національної валюти гривні до долара США та євро, встановлені Національним банком України, були такими:

	Долар США	Євро
31 грудня 2025 р.	42,3878	49,8565
Середній курс за 2025 рік	41,6891	47,0635
31 грудня 2024 р.	42,0390	43,9266
Середній курс за 2024 рік	40,1521	43,4504
31 грудня 2023 р.	37,9824	42,2079
Середній курс за 2023 рік	36,5738	39,5582
31 грудня 2022 р.	36,5686	38,9510
Середній курс за 2022 рік	32,3423	33,9820

Валютний ризик Компанії пов'язаний з монетарними зобов'язаннями, деномінованими в іноземних валютах, а також із загальною нестабільною ситуацією на валютних ринках.

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику підприємства (щодо курсу обміну гривні до євро) станом на кінець звітної періоду:

тис. грн.

	31 грудня 2025 р	31 грудня 2024 р
--	------------------	------------------

Монетарні фінансові активи	127 371	153 973
Монетарні фінансові зобов'язання	(702 323)	(694 847)
Чиста монетарна позиція	(574 952)	(540 874)

У зв'язку з цим валютним ризиком зміцнення чи послаблення євро на 10% по відношенню до гривні призвело б до збільшення чи зменшення збитку підприємства до оподаткування на 57 495 тисяч гривень, відповідно (на 31 грудня 2024 року - на 54 087тисяч гривень).

Обґрунтовано можливі зміни курсів обміну інших валют не мали б суттєвого впливу на фінансові результати підприємства.

Моніторинг та аналіз цього ризику здійснюється шляхом встановлення максимальної величини відкритої валютної позиції Компанії. Компанія не здійснювала операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

Кредитний ризик.

Компанія схильна до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна із сторін операції з фінансовим інструментом спричинить понесення фінансових збитків іншою стороною внаслідок невиконання зобов'язання за договором.

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають торгову дебіторську заборгованість.

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю на Підприємстві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Більшість продажів Підприємства здійснюються споживачам, що мають прийнятну кредитну історію, або на основі попередньої оплати. Підприємство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Підприємство здійснює операції виключно з постійними та кредитоспроможними сторонами. Незважаючи на те, що темпи погашення дебіторської заборгованості схильні до впливу економічних чинників, керівництво Компанії вважає, що немає суттєвого ризику втрат понад суми створеного резерву на знецінення дебіторської заборгованості.

Максимальний кредитний ризик дорівнює балансовій вартості даних інструментів. Станом на 31 грудня 2025 р. торгова дебіторська заборгованість Компанії становила 116 201 тис. грн. (31 грудня 2024 р: 84 027 тис. грн.). (Примітка 10)

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, виникає у результаті невиконання контрагентом своїх зобов'язань, при цьому максимальний ризик дорівнює їх балансовій вартості на звітну дату. (Примітка 12)

У підприємства немає істотної концентрації кредитного ризику.

Ризик ліквідності.

Метою Компанії є збереження балансу між безперервністю та гнучкістю фінансування для виконання зобов'язань у строк. При управлінні ризиком ліквідності Компанія значною мірою покладається на власні рішення у плануванні та підтриманні ліквідності Компанії та забезпеченні достатніх грошових коштів для фінансування очікуваних операційних витрат, погашення фінансових зобов'язань та здійснення інвестиційної діяльності протягом року.

Аналогічно політиці управління кредитними ризиками, при управлінні ризиком ліквідності Компанія здійснює аналіз своїх активів і зобов'язань за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами з метою забезпечення наявності достатніх коштів для виконання вимог кредиторів на постійній основі.

Фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення на основі договірних недисконтованих платежів включали:

Найменування	Загальна сума заборгованості	Термін виникнення			
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців	понад 36 місяців
На 31.12.2025					
Торгівельна кредиторська заборгованість (примітка 19.1)	680 719	130 894	8 834	5 376	535 615
На 31.12.2024					
Торгівельна кредиторська заборгованість	644 065	91 933	3 210	13 939	534 983

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.

25. 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.

Припущення щодо безперервності діяльності ЗАК формувалось виходячи з професійного судження керівництва, що врахувало 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.

26. Події після звітної дати

Подія після дати балансу – це подія, яка відбувається між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення.

Подія після дати балансу – зміна кінцевого бенефіціарного власника:

Кінцеві бенефіціарні власники станом на 23.01.2026:

БУЛО:			
Бенефіціар	Адреса бенефіціара	Тип бенефіціарного володіння	Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі

ЛАПІНШ МАРІЯ	Австрія, 1040, МІСТО ВІДЕНЬ, ВУЛИЦЯ ШЛЮССЕЛЬГАССЕ, БУДИНОК 2/17	Непрямий вирішальний вплив	81,033%
СТАЛО:			
ЕЛПІДА АГАПІОУ	Кіпр, Лімасол	Непрямий вирішальний вплив через ГЕФІЗЕЛВЕРК КОМПАНІ ЛІМІТЕД	81,033%

Інші події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття інформації поточного року - відсутні.

<i>Перелік можливих подій після дати балансу</i>	<i>Наявність</i>
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Придбання цілісного майнового комплексу	ні
Рішення про припинення операцій, які становлять значну частину основної діяльності підприємства	ні
Прийняття рішення щодо емісії цінних паперів	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інше вибуття або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха, або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність підприємства	ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулись після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
Оголошення банкрутом дебітора, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу	ні
Продаж запасів, який свідчить необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
Виправлення помилок, або порушень законодавства, що призвели до перекручування даних фінансової звітності	ні

Т.в.о.Голови правління

Олександр КОЗЕРАЦЬКИЙ

Головний бухгалтер

Марина ДРЕБЕЗГОВА