

Підприємство

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників

Адреса, телефон

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

0612876747

форма №2,

КОДИ

20260701

00222226

UA23060070010748330

230

20.13

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 червня 2026 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	807	436
первісна вартість	1001	9 047	9 067
накопичена амортизація	1002	8 240	8 631
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	370 764	373 823
первісна вартість	1011	924 524	936 132
знос	1012	553 760	562 309
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	44 707	44 523
інші фінансові інвестиції	1035	44 127	44 127
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	19 777	21 553
Відстрочені податкові активи	1045	13 667	13 667
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	493 849	498 129
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	578 409	577 066
виробничі запаси	1101	164 270	147 086
незавершене виробництво	1102	37 277	40 017
готова продукція	1103	375 403	388 691
товари	1104	1 459	1 272
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	116 201	128 446
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10 759	22 797
з бюджетом	1135	37 441	29 422
у тому числі з податку на прибуток	1136	504	175
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	178 647	179 250
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	51 833	25 617
готівка	1166	-	6
рахунки в банках	1167	51 833	25 611
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	8 783	18 348
Усього за розділом II	1195	982 073	980 946
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 475 922	1 479 075

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	14 365
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	328 583	328 875
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	540 588	541 478
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	24 155	24 155
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	24 155	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	24 155	24 155
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	130 778	135 286
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	680 719	707 338
розрахунками з бюджетом	1620	3 212	1 918
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 176	1 604
розрахунками з оплати праці	1630	14 614	16 231
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5 294	11 360
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	16 268	17 130
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	59 118	22 575
Усього за розділом III	1695	911 179	913 442
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	1 475 922	1 479 075

Керівник

Головний бухгалтер

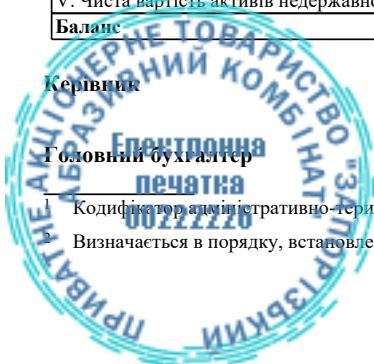
ЕП Козерацький
Олександр
Сергійович
ЕП Дребезгова
Марина
Анатоліївна

Козерацький Олександр Сергійович

Дребезгова Марина Анатоліївна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Квитанція

Користувач: glavbuh

Ім'я файлу: 230060000222226S010011510000372062026.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2

Підприємство: 00222226 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ"

Звіт: Ф1. Баланс

За період: I Півріччя, 2026 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 24.07.2026 у 14:21:06

Реєстраційний номер звіту: 9001552744 (
230060000222226S010011510000372062026.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного
звітування органів державної статистики України

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ
АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2026 07 01

00222226

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за I Півріччя 2026 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	992 037	745 194
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	(759 979)	(651 250)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	232 058	93 944
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	10 428	92 749
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(70 877)	(85 003)
Витрати на збут	2150	(117 386)	(74 107)
Інші операційні витрати	2180	(47 939)	(22 168)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	6 284	5 415
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 776	2 360
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(6 656)	(6 781)
Витрати від участі в капіталі	2255	(184)	(-)
Інші витрати	2270	(1)	(84)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 219	910
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(329)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	890	910
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	890	910

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	591 775	502 762
Витрати на оплату праці	2505	166 147	141 262
Відрахування на соціальні заходи	2510	39 585	33 825
Амортизація	2515	11 524	17 466
Інші операційні витрати	2520	187 150	137 213
Разом	2550	996 181	832 528

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

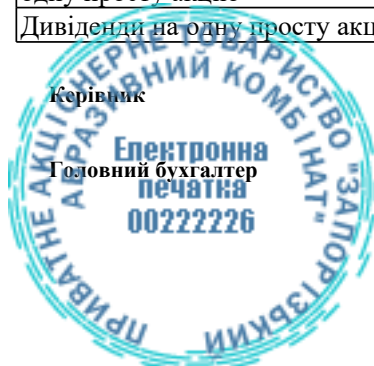
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	127000000	127000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	127000000	127000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,01	0,01
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,01	0,01
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Олександр
Сергійович
ЕП Дребезгова
Марина
Анатоліївна

Козерацький Олександр Сергійович

Дребезгова Марина Анатоліївна



Квитанція

Користувач: glavbuh

Ім'я файлу: 230060000222226S010021510000373062026.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2

Підприємство: 00222226 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ"

Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

За період: I Півріччя, 2026 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 24.07.2026 у 14:21:11

Реєстраційний номер звіту: 9001552777 (
230060000222226S010021510000373062026.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного
звітування органів державної статистики України

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	07	01
00222226		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за I Півріччя 2026 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	729 984	566 075
Повернення податків і зборів	3005	93 055	54 354
у тому числі податку на додану вартість	3006	93 055	54 354
Цільового фінансування	3010	3 089	2 015
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	295 435	176 104
Надходження від повернення авансів	3020	23 000	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	5
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	38	22
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	154	34
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(901 337)	(657 849)
Праці	3105	(125 641)	(104 955)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(35 372)	(29 580)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(41 420)	(38 657)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(41 420)	(38 657)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2)	(173)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(63 698)	(31 561)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-22 713	-64 166
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	1 372	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	123	4 553

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(3 294)	(7 184)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(237)	(250)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(215)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 036	-3 096
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	375 589	281 782
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	377 644	273 231
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	-2 055	8 551
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-26 804	-58 711
Залишок коштів на початок року	3405	51 833	110 912
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	588	7 611
Залишок коштів на кінець року	3415	25 617	59 812

Керівник

Олександр
Сергійович

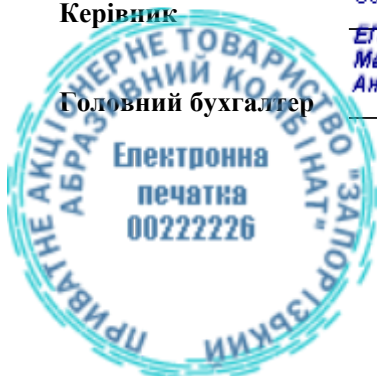
ЕП Дребезгова

Марина
Анатоліївна

Козерацький Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Дребезгова Марина Анатоліївна



Квитанція

Користувач: glavbuh

Ім'я файлу: 23006000022226S010031110000374062026.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2

Підприємство: 00222226 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ"

Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За період: I Півріччя, 2026 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 24.07.2026 у 14:21:07

Реєстраційний номер звіту: 9001552747 (
23006000022226S010031110000374062026.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного
звітування органів державної статистики України

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026

07

01

00222226

(найменування)

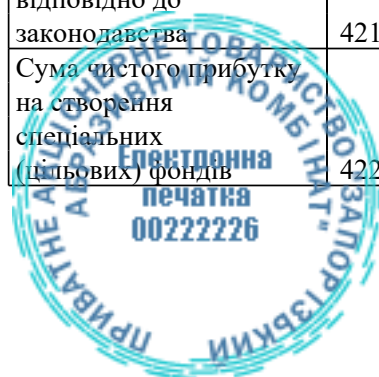
Звіт про власний капітал
за I Півріччя 2026 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	6 350	-	191 888	13 767	328 583	-	-	540 588
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	6 350	-	191 888	13 767	328 583	-	-	540 588
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	890	-	-	890
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	598	(598)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



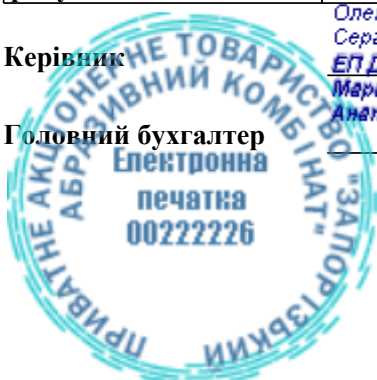
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	598	292	-	-	890
Залишок на кінець року	4300	6 350	-	191 888	14 365	328 875	-	-	541 478

Керівник

Головний бухгалтер

Козерацький Олександр Сергійович

Дребезгова Марина Анатоліївна



Квитанція

Користувач: glavbuh

Ім'я файлу: 230060000222226S010401010000375062026.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2

Підприємство: 00222226 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ"

Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал

За період: I Півріччя, 2026 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 24.07.2026 у 14:21:08

Реєстраційний номер звіту: 9001552755 (
230060000222226S010401010000375062026.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного
звітування органів державної статистики України

ПрАТ «ЗАПОРІЖАБРАЗИВ»

Примітки до проміжних фінансових звітів за 1 півріччя 2026 року, що закінчилося 30 червня 2026 року

1. Інформація про Товариство

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

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

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

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

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

Середньооблікова чисельність штатних працівників ЗАК за звітний період складає – 1 051 осіб.

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

- Голова правління – Козерацький Олександр Сергійович,
- Головний бухгалтер – Дребезгова Марина Анатоліївна.

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

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

Інформація про структуру Групи

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

Структура групи у 1-у півріччі 2026 року наступна



Структура власності:

Станом на 30 червня 2026 р. та протягом півріччя, що закінчилося на зазначену дату, учасниками Компанії та їхні відповідні заявлені частки у статутному капіталі Компанії складалі:

Назва юридичної особи/ПІБ фізичної особи	Власники, місцезнаходження	Кількість акцій (шт)/ номінальна вартість, доля, вартість долі у Статутному капіталі (грн.)	
		на 31.12.2025 р.	на 30.06.2026 р.
STEUERMANN Investitionsund Handelsgesellschaft mbH АВСТРІЯ, ідентифікаційний код FN189399D	ЛАПІНШ МАРІЯ, Австрія, 1040, місто Відень, вул. Шлюссельгассе, буд.2/17	102 912 212 шт (81,0332%)/ 5 145 610,60 грн	-
GEFILSELWERK COMPANY LIMITED (ГЕФІЛЗЕЛВЕРК КОМПАНІ ЛІМІТЕД), ідентифікаційний код HE 106787, Кіпр	АГАПІОУ ЕЛПІДА, Кіпр, 3106, місто Лімасол, вул. Джон Кеннеді айріс хаус, 3-й поверх	-	102 912 212 шт (81,0332%)/ 5 145 610,60 грн
Інші, менш ніж 5%	х	24 087 788 шт (18,9668%)/ 1 204 389,40 грн.	24 087 788 шт (18,9668%)/ 1 204 389,40 грн.
Усього	х	127 000 000 шт (100%)/ 6 350 000,00 грн	127 000 000 шт (100%)/ 6 350 000,00 грн

Інформація про організаційну структуру підприємства:

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

Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому, ризики та невизначеності

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

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

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

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

Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність в майбутньому, і

якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

2.Основа для подання фінансової звітності.

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

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

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

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

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

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

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

Рішення про затвердження фінансової звітності

Проміжна фінансова звітність за півріччя, що закінчилося 30 червня 2026 року, затверджена керівництвом Товариства 24 липня 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 протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- він представляє собою грошові кошти та еквіваленти грошових коштів, окрім випадків, коли його заборонено використовувати для господарської діяльності на протязі, меншою мірою, дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші активи повинні класифікуватись як необоротні.

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

- його мають намір погасити в рамках звичайного операційного циклу Товариства;
- воно призначено головним чином для цілей продажу;
- воно підлягає погашенню на протязі дванадцяти місяців після звітної дати;
- у Товариства немає безумовного права відкладати погашення даного зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші зобов'язання класифікуються як довгострокові.

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

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

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

Результатом взаємозаліку доходів і витрат є виникнення прибутків або збитків.

Операції, доходи і витрати по яких підлягають взаємозаліку:

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

Валюта звітності, операції та залишки.

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

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

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

Немонетарні статті, які оцінюються по собівартості в іноземній валюті, перераховуються за курсами, які діяли на дату здійснення первинної операції. Доходи та витрати, які виникають при перерахунку немонетарних статей, визнаються у звітності аналогічно доходам та витратам по статті, яка обумовила виникнення курсових різниць (курсів 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 балансовою вартістю активу), включається в звіт про прибутки та збитки за той період, в якому визнання активу було припинено.

Нематеріальні активи

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

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

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

Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом.

Незавершені капітальні інвестиції

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

Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

Довгострокова дебіторська заборгованість

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

- а) грошовими коштами;
- б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- в) контрактним правом:
 - отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або
 - обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими.

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

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

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

Враховуючи думку підприємства стосовно ставки відсотка, яка використовується при дисконтуванні, для визначення вартості довгострокової дебіторської заборгованості за справедливою вартістю ставка дисконтування складала 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 кожен звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце або якщо необхідно проведення щорічної перевірки активу на знецінення, Товариство виконує оцінку відшкодованої вартості активу. Відшкодована вартість

активу або підрозділу, який генерує грошові потоки (ПГП), - це найбільша із наступних величин: справедлива вартість активу (ПГП) за мінусом витрат на реалізацію та цінність від використання активу (ПГП).

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

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

Фінансові активи і зобов'язання

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

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

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

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

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість по наступних видах:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість по наступних видах:

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

Довгострокова кредиторська заборгованість визнається як фінансові зобов'язання.

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

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

Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

Грошові кошти і їх еквіваленти

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

Активи з податку на додану вартість

Відповідно до діючого Податкового Кодексу України, зобов'язання платника ПДВ виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної. Також, згідно змін податкового законодавства з 1 січня 2017 року, платники податку, які постачають теплову енергію, природний газ, надають послуги з транспортування та/або розподілу природного газу, водопостачання, та деякі інші послуги визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом, тобто після отримання грошових коштів. Відповідно, в разі купівлі зазначених послуг, підприємство отримує податкові накладні з ПДВ після сплати постачальнику за такі послуги. Крім того, законодавство визначає,

що податкові накладні мають бути зареєстровані та включені до складу податкового кредиту платником податку в термін визначений Податковим Кодексом України, після чого платник податку втрачає право віднести ПДВ за такими накладними на податковий кредит.

Кредити і позики

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

Відстрочені податки

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

Резерви

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

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

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

Виплати працівникам

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

Пенсійні зобов'язання

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

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

а) юридичне або конструктивне зобов'язання суб'єкта господарювання обмежується сумою, яку він погоджується внести до фонду. Отже, сума виплат, що її отримає працівник по закінченні трудової діяльності, визначається за сумою внесків, сплачених суб'єктом господарювання (а також, можливо, й працівником) до програми виплат по закінченні трудової діяльності або до страхової компанії, разом із прибутками від інвестування внесків;

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

Враховуючи діюче законодавство України, пенсійна програма з визначеним внеском здійснюється за участю працевлагодівців України. МСБО (IAS) 19 вимагає, що суб'єктові господарювання слід класифікувати програми за участю кількох працевлагодівців 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-AP/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 укладались.

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

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

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

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

Продаж товарів

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

Надання послуг

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

Визнання собівартості реалізованої продукції та інших витрат

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

Фінансові витрати.

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

Операції в іноземній валюті

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

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

Оренда

Товариство в якості орендаря

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

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

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

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

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

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

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

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

Товариство в якості орендодавця

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

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

Статутний капітал і дивіденди

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

Податок на додану вартість.

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

Право на кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної з ПДВ. ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або

зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

Операції з пов'язаними сторонами

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

- підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);

- асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;

- фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;

- провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб;

- підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

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

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

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

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

2) Фактичною контролюючою стороною і материнською компанією є:

«ГЕФІЗЕЛВЕРК КОМПАНІ ЛІМІТЕД» (Gefilselwerk Company Limited) Н.Е.106787 (Торговельний реєстр Кіпру), 232, Арх.Макаріос III Авеню, Аполло Корт, 1-й пов., кв.101, Лімасол, Кіпр - 81,0332%.

Ключовий управлінський персонал

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

Події після звітного періоду

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

3. Зміни в стандартах фінансової звітності

Прийнята облікова політика відповідає вимогам стандартам МСФЗ, які чинні станом на 30.06.2026р.

4. Визначення суми резервів

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, що має відображення в річній фінансовій звітності.

Строки корисного використання основних засобів

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

5. Основні засоби

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

Показник	Підприємство основних засобів								Усього
	Будівлі, обладнання, земля	Машини та обладнання	Обчисл. техніка	Трансп. засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції, дебіторська заборгованість (передплати)	Резерв	
Первісна вартість									
31.12.2025	244 551	521 687	3 130	42 869	26 313	1 155	90 445	-5 626	924 524
30.06.2026	244 642	548 212	1 222	43 193	25 944	1 140	77 405	-5 626	936 132
Нарахована амортизація									
31.12.2025	158 899	331 389	2 634	35 952	23 822	1 064	0	0	553 760
30.06.2026	160 967	338 809	769	36 890	23 821	1 053	0	0	562 309

Чиста балансова вартість									
31.12.2025	85 652	190 298	496	6 917	2 491	91	90 445	-5 626	370 764
30.06.2026	83 675	209 403	453	6 303	2 123	87	77 405	-5 626	373 823

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

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

Показник	тис. грн.	
	31.12.2025	30.06.2026
Вартість основних засобів, у тому числі	370 764	373 823
Первісна вартість	839 705	864 353
Знос	553 760	562 309
Незавершене будівництво та передплати за основні засоби	90 445	77 405
Резерв на знецінення	-5 626	-5 626
Вартість нематеріальних активів	807	436
Первісна вартість	9 047	9 067
Знос	8 240	8 631

6. Знецінення основних засобів

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

На 30 червня 2026 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 прийнятного рівня.

7. Довгострокові фінансові активи

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

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

№ п/п	Найменування	тис. грн.	
		31.12.2025	30.06.2026

1	Фінансові інвестиції в ТОВ «Гранд Рітейл» (Поповнення статутного капіталу - збиток від участі у капіталі)	44 707	44 523
2	ТОВ «Актив Інвест» (інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні, номінальна вартість одного ЦП – 100грн.)	44 127	44 127
Всього:		88 834	88 650

7.1 Довгострокова дебіторська заборгованість/векселі одержані

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

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

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 30.06.2026 року заборгованість класифікувалася як необоротний актив – довгострокова дебіторська заборгованість.

тис. грн.

Період	Загальні відомості про заборгованість	Вартість заборгованості станом на початок поточного періоду	Справедлива вартість станом на кінець поточного періоду			Фінансові витрати за поточний період	Фінансові доходи за поточний період
			усього	у тому числі			
				довгострокова частина	поточна частина		
2024 рік	Договори погашення дебіторської заборгованості до липня 2025 року	25 958	30 287	0	30 287	0	4 329
2025 рік	Договори погашення дебіторської заборгованості до липня 2027 року	30 287	19 777	19 777	0	7 612	4 117
1-е півріччя 2026 року	Договори погашення дебіторської заборгованості до липня 2027 року	19 777	21 553	21 553	0	0	1 776

8. Запаси

тис. грн.

№ п/п	Найменування	31.12.2025	30.06.2026
1	Сировина та матеріали для виробництва	80 886	62 131
2	Паливо	381	493
3	Тара	4 884	4 920
4	Запасні частини	39 171	45 203
5	Інші матеріали	44 134	39 525
6	Резерв на виробничі запаси	-5 186	-5 186
7	Товари для продажу	1 459	1 272
8	Готова продукція	375 403	388 691
9	Незавершене виробництво	37 545	40 284
10	Резерв на НЗВ	-268	-267
	ВСЬОГО	578 409	577 066

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

9. Дебіторська заборгованість та аванси виплачені

Торгівельна дебіторська заборгованість

тис. грн.

Торгівельна дебіторська заборгованість	31.12.2025	30.06.2026
Розрахунки з покупцями	133 537	145 782
Резерв сумнівних боргів	(17 336)	(17 336)
Всього	116 201	128 446

Інша дебіторська заборгованість

тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість	31.12.2025	30.06.2026
Розрахунки по виданих авансах, в т.ч.:	10 759	22 797
Сировина та матеріали	34 438	20 171
Послуги	17 344	24 329
Передплата за ОЗ	-41 023	-21 703
Розрахунки з бюджетом	37 441	29 422
У т.ч. податок на прибуток	504	175
Інша поточна дебіторська заборгованість, у т.ч.	178 647	179 250
Первісна вартість	190 515	191 118
Резерв сумнівних боргів	(11 868)	(11 868)
Інші оборотні активи	8 783	18 348
Всього	235 630	249 817

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	145 782	132 089	3 623	10 070

10. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового курсу

Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2025	2026	2025	2026	2025	2026	2025	2026
Дата оцінки	31.12.25	30.06.26	31.12.25	30.06.26	31.12.25	30.06.26	31.12.25	30.06.26
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	116 201	128 446	116 201	128 446
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	-	-	-	-	10 759	22 797	10 759	22 797
з бюджетом	—	—	—	-	37 441	29 422	37 441	29 422
Грошові кошти та їх еквіваленти	—	-	—	-	51 833	25 617	51 833	25 617

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 31.12.2025 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 30.06.2026 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	116 201	12 245	128 446	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	10 759	12 038	22 797	
з бюджетом	37 441	-8 019	29 422	
Грошові кошти та їх еквіваленти	51 833	-26 216	25 617	
Інструменти капіталу				

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2025	30.06.2026	31.12.2025	30.06.2026
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	116 201	128 446	116 201	128 446
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	10 759	22 797	10 759	22 797
з бюджетом	37 441	29 422	37 441	29 422
Грошові кошти та їх еквіваленти	51 833	25 617	51 833	25 617

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

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

11. Гроші, кошти та їх еквіваленти

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

		тис. грн.	
№ п/п	Найменування	31.12.2025	30.06.2026
1	Залишок в гривнях	623	306
2	Залишок в рублях РФ	6	6
3	Залишок в доларах США	21 220	11 948
4	Залишок в євро	29 984	13 357
	ВСЬОГО	51 833	25 617

Впродовж 1-го півріччя 2026 року підприємство не здійснювалось операцій в негрошовій формі

2) Протягом 6 міс.2026 року цільові надходження підприємству склали 3 089 тис. грн.

		тис. грн.	
Вид цільового надходження		6 міс.2025	6 міс.2026
Цільове фінансування додаткових відпусток громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи		10	
Соціальні виплати по лікарняним листам		1 960	3 089
Цільове фінансування з ФСС та ПФУ		45	
Усього		2 015	3 089

12. Активи у заставі та активи з обмеженим використанням.

Станом на 30 червня 2026 року активи у заставі та активи з обмеженим використанням:

		Тис.грн.	
		31.12.2025 р.	30.06.2026 р.
Основні засоби (оцін.вартість)		346 314,7	346 314,7
Запаси		149 611,1	149 611,1

13. Акціонерний капітал та інші статті власного капіталу

1) Станом на 30 червня 2026 року зареєстрований та сплачений статутний капітал ПрАТ «Запорізький абразивний комбінат» складає – 6 350 000 грн. та поділений на 127 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 грн. кожна. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає.

Власний капітал ПрАТ «Запоріжабразив» станом на 30.06.2026 представлений наступним чином:

		тис. грн.	
№ п/п	Найменування	31.12.2025	30.06.2026
1	Акціонерний капітал поділений на 127 000 000	6 350	6 350

	простих акцій, вартістю 0,05 грн. за 1 акцію. Загальна сума статутного капіталу		
2	Емісійний дохід	191 888	191 888
3	Резервний капітал	13 767	14 365
4	Нерозподілений прибуток	328 583	328 875

Основними акціонерами ЗАК є:

№ п/п	Назва підприємства / Прізвище, ім'я та по- батькові фізичної особи	Країна	Частка в статутному капіталі Товариства
1	GEFILSELWERK COMPANY LIMITED (ГЕФІЛЗЕЛІВЕРК КОМПАНІ ЛІМІТЕД), ідентифікаційний код HE 106787	Кіпр	81,0332
2	Інші акціонери (власники менше 5 %)		18,9668

2) Загальні збори акціонерів були проведені 30 квітня 2026 року. Було прийняте рішення (Протокол №32 від 06.05.2026), що залишок чистого прибутку за 2025 рік у розмірі 11 970 тис.грн. направити:

- на фінансування капітальних вкладень - 11 371,5 тис.грн.;
- до резервного капіталу Товариства – 598,5 тис.грн.

Дивіденди за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2025 рік не нараховувати та не виплачувати.

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

Станом на 30.06.2026 резервний капітал Товариства виглядає наступним чином:

		тис. грн.	
Резервний капітал		31.12.2025	30.06.2026
Залишок на початок року		13 767	13 767
Відраховано до резервного капіталу згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів		0	598
Залишок на кінець року		13 767	14 365

14. Кредити, позики

		тис. грн.	
№ п/п	Найменування	31.12.2025	30.06.2026
1	Короткострокові кредити банків тис. грн.:	130 778	135 286
	у т.ч. в тис доларах США	2 517	2 393
	в тис євро	44	-
	в тис.грн. овердрафт	21 867	27 967

Відсоткові ставки по кредитам протягом 1-го півріччя 2026 року становили:

- а) в євро – 6,67%;
- б) в доларах США – 7,24%;
- в) овердрафт - 20,00% .

Кредити надавав АБ «УКРГАЗБАНК» м. Київ , ліміт мультивалютних кредитних ліній складали 3 770 тис. доларів США та овердрафт – 30,0 млн.грн.

Термін погашення – 2027 рік.

		тис. грн.	
№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2025р.	За 6 міс. 2026р.

1	Витрати по сплаті відсотків за користування кредитами	6 818	6 656
---	---	-------	-------

15. Поточні зобов'язання та забезпечення:

тис. грн.			
№ п/п	Найменування	31.12.2025	30.06.2026
1	Торгівельна кредиторська заборгованість	680 719	707 338
2	Зобов'язання у частині розрахунків з бюджетом	3 212	1 918
3	В т.ч. розрахунки з бюджетом за податком на прибуток	-	0
4	Заробітна плата та соціальні внески	15 790	17 835
5	Кредиторська заборгованість за одержані аванси	5 294	11 360
6	Поточні забезпечення	16 268	17 130
	В тому числі		
	<i>виплати персоналу</i>	<i>7 814</i>	<i>10 017</i>
	<i>Поточна частина довгострокових зобов'язань</i>	<i>6 675</i>	<i>6 675</i>
	Судові процеси	<i>1 779</i>	<i>438</i>
7	Інші поточні зобов'язання	59 118	22 575

16. Виручка

тис. грн.			
№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2025 р.	За 6 міс. 2026 р.
1	Виручка від продажу власної продукції з неї:	745 194	992 037
а)	на внутрішньому ринку	181 404	179 379
б)	на експорт	563 790	812 658

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

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

17. Собівартість продажу і наданих послуг

тис. грн.			
№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2025 р.	За 6 міс. 2026 р.
1	Матеріальні затрати	495 351	581 366
2	Витрати на оплату праці	89 477	113 794
3	Розділ 1.02 Відрахування на соціальні потреби	20 309	25 730
4	Розділ 1.03 Амортизація	15 919	10 275
5	Розділ 1.04 Інші операційні витрати	30 194	28 814
6	Розділ 1.05 ВСЬОГО	651 250	759 979
7	Розділ 1.06 Витрати на збут	74 107	117 386
8	Розділ 1.07 Адміністративні витрати	85 003	70 877
9	Розділ 1.08 РАЗОМ	810 360	948 242
10	Розділ 1.09 Прибуток від реалізації готової продукції	-65 166	43 795

Склад інших операційних доходів

№ п/п	Найменування	тис.грн	
		За 6 міс. 2025 р.	За 6 міс. 2026 р.
1	Доход від курсових різниць	22 168	5 228
2	Від продажу ТМЦ, послуг	5 612	2 879
3	Договір переуступки боргу	60 000	0
4	Доходи (%) за наявності грошових коштів в банку	5	5
6	Інші доходи	4 964	2 316
	РАЗОМ	92 749	10 428

Склад інших операційних витрат

№ п/п	Найменування	тис. грн.	
		За 6 міс. 2025 р.	За 6 міс. 2026 р.
1	Витрати на покращення об'єктів соціального направлення і інші соціальні заходи	2 192	1 825
2	Від продажу ТМЦ, послуг	3 018	3 105
3	Збитки від продажу валюти та курсових різниць	11 040	39 179
4	Інші витрати	4 899	3 022
5	Штрафи сплачені	1 019	808
	ВСЬОГО ВИТРАТ	22 168	47 939

Склад інших витрат

№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2025 р.	За 6 міс. 2026 р.
1	Собівартість реалізованих основних засобів	84	1
2	ВСЬОГО	84	1

Склад втрат від участі в капіталі

№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2025 р.	За 6 міс. 2026 р.
1	Втрати від участі в капіталі ТОВ «Гранд Рітейл»	0	184
2	Всього	0	184

Адміністративні витрати

№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2025 р.	За 6 міс. 2026 р.
1	Заробітна плата та відповідні нарахування	44 804	41 974
2	Матеріальні затрати	1 027	1 093
3	Знос	1 428	1 000
4	Інше	37 744	26 810
	ВСЬОГО	85 003	70 877

Витрати на збут

№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2025 р.	За 6 міс. 2026 р.
1	Заробітна плата та відповідні нарахування	18 102	21 993
2	Послуги сторонніх організацій	52 593	88 972
3	Інше	3 412	6 421
	ВСЬОГО	74 107	117 386

Інші фінансові доходи

тис. грн.

№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2025 р.	За 6 міс. 2026 р.
1	Доход від фінансових інвестицій - дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	2 360	1 776
2	Разом	2 360	1 776

Склад фінансових витрат

тис.грн.

№ п/п	Найменування	За 6 міс. 2025 р.	За 6 міс. 2026 р.
1	Відсотки по кредитах	6 781	6 656
	ВСЬОГО	6 781	6 656

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

Судові розгляди

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

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

Оподаткування

З 01.04.2011 до 30.06.2026 в законодавство щодо оподаткування «Податковий кодекс України» (ПКУ) вносилося багато змін. На сьогодні в ПКУ допущені неоднозначні тлумачення окремих статей Закону, тому в майбутньому не виключається, що Державна фіскальна служба може не погодитися з об'ємом визначених податків в фінансовій звітності ЗАК. Таким чином, в майбутньому можуть бути додатково нараховані податки, штрафи, пені, яких на теперішній час об'єктивно оцінити не можливо.

19. Операції із пов'язаними сторонами

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

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

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

За 6 місяців 2026 року між підприємствами не проводилась торгова діяльність.

Фактичною контролюючою стороною Товариства є:

GEFILSELWERK COMPANY LIMITED (ГЕФІЛЗЕЛВЕРК КОМПАНІ ЛІМІТЕД),
ідентифікаційний код HE 106787, Кіпр - 81,0332%, 102912212 шт.

За 6 місяців 2026 року між підприємствами не проводилась торгова діяльність.

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

Найменування	31 грудня 2025 р.	30 червня 2026р.
Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість, у т.ч.:	40 360,0	38 988,0
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	0	0
Дебіторська заборгованість за договором позики	40 360,0	38 988,0
Поточні зобов'язання, у т.ч.:		557 043,1
Кредиторська заборгованість по переуступці боргу		557 043,1

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

Виручка, дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

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

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін за станом на 31 грудня 2025 року та 30 червня 2026 року не забезпечені заставою, а розрахунок по ним здійснюється або грошовими коштами, або взаємозаліком боргу. Компанія не створювала резерв під знецінення дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2025 року та 30 червня 2026 року.

Закупівлі, кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

Закупівлі та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість за станом на 31 грудня 2025 року та 30 червня 2026 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.

У 1-му півріччі 2026 року витрати підприємства на винагороду ключовому управлінському персоналу склали – 5 358 тис. гривень. Станом на 30 червня 2026 р. підприємство не має заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

20. Ризики

Фінансові ризики

Ризик зміни курсів валют

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

Ризик зміни відсоткових ставок

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

Кредитний ризик і виконання контрактних зобов'язань

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

Операційні ризики

Операційний ризик включає наступні:

- ☐ **правовий ризик** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, **повної або часткової втрати активів**, пов'язаний з недотриманням Товариством вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Товариства або з правовими помилками, яких припускається Товариство при провадженні професійної діяльності;
- ☐ **інформаційно-технологічний ризик** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, **повної або часткової втрати активів**, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- ☐ **ризик персоналу** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, **повної або часткової втрати активів**, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше.

Політики та процедури управління ризиками:

Політики управління ризиками Товариства визначаються з метою виявлення, аналізу та управління ризиками, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, постійного моніторингу рівнів ризиків і дотримання лімітів. Політики і процедури управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов, продуктів і послуг, що пропонуються, та провідних практик. Управлінський персонал ЗАК несе відповідальність за управління ключовими ризиками, розробку та впровадження процедур управління ризиками та контролю, а також за затвердження укладення договорів на значні суми.

21. Перше застосування МСФЗ

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

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

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, п. 13 щодо ретроспективного застосування, Товариство вирішило застосовувати справедливу вартість, або переоцінену вартість як доцільну вартість основних засобів. Тобто підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу (01.01.2012) та використовує цю справедливу вартість як собівартість основних засобів на 30.06.2026. У подальшому, згідно з обраною обліковою політикою, основні засоби оцінюються за первісною вартістю.

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

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

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

На діяльність Товариства впливають такі фактори:

- політична ситуація в державі, військові дії в Україні та безпосередня близькість бойових дій до міста знаходження підприємства;
- фінансові та економічні фактори нестабільності в державі;
- нестабільність правового поля, особливо у регуляторній сфері та оподаткуванні;
- неоднозначне тлумачення нормативних актів щодо оподаткування контролюючими органами, а також вагомі санкції за несвоєчасне виконання платіжних зобов'язань у сфері сплати нарахованих податків.

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

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

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

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

Припущення щодо безперервності діяльності ЗАК формувалось виходячи з професійного судження керівництва, що враховувало фінансовий стан Підприємства, існуючі наміри, щодо

діяльності в майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Підприємства. Проте у зв'язку з продовженням бойових дій на території Запорізької області підприємство буде спостерігати за ситуацією та готове буде внести коригування до фінансової звітності за необхідності.

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

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

23. Події після звітної дати

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

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

Керівник

Олександр КОЗЕРАЦЬКИЙ

Головний бухгалтер

Марина ДРЕБЕЗГОВА