



АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4420

65012 Україна, м. Одеса, вулиця Велика Арнаутська, 15 тел./факс (0482) 32-46-99, сайт: [www.grantye.com](http://www.grantye.com)

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат – керівництву, акціонерам ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КЕРАМПРОМ»

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КЕРАМПРОМ», що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

### Основа для думки із застереженням

Основні виробничі потужності Товариства розташовані на території України, яка відноситься до територій, на яких ведуться (велися) бойові дії. У зв'язку з цим Товариство не проводило фактичної інвентаризації активів. Через безпекові обмеження ми не мали можливості бути присутніми під час інвентаризації або застосувати альтернативні аудиторські процедури щодо основних засобів і запасів.

Крім того, ми не отримали в повному обсязі зовнішні підтвердження дебіторської та кредиторської заборгованості, а альтернативні процедури не забезпечили достатніх аудиторських доказів.

Отже, ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази щодо:

- наявності та стану основних засобів і запасів;
- існування, повноти та оцінки дебіторської та кредиторської заборгованості.

Внаслідок цього ми не змогли визначити необхідність коригувань. Зазначені обмеження не є всеохоплюючими для фінансової звітності в цілому.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та Вимог до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної

фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 року із змінами. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для формування нашої думки із застереженням.

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Звертаємо увагу на Примітки 2.3, 4.6 та 4.7 до фінансової звітності, в яких зазначено, що діяльність Товариства зазнала суттєвого впливу військової агресії російської федерації проти України.

Як зазначено у цих Примітках, основні виробничі потужності Товариства розташовані на території проведення бойових дій, у зв'язку з чим було призупинено видобування глини, а реалізація продукції здійснювалась за рахунок накопичених запасів, які станом на кінець звітного періоду були реалізовані.

Зазначені обставини, разом із зупиненням основної діяльності, обмеженням доступом до активів та необхідністю пошуку нових напрямків діяльності та джерел фінансування, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та, відповідно, реалізовувати свої активи та погашати зобов'язання у звичайному ході діяльності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї (Інша інформація)**

Інша інформація складається зі звіту керівництва (звіту про управління), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї, а також Річної інформації емітента цінних паперів, яку ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, і ми не висловлюємо жодної форми впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

У зв'язку з обставинами, описаними у розділі «Основа для думки із застереженням», обсяг наших процедур щодо іншої інформації був обмежений, і ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази. Відповідно, ми не маємо можливості дійти висновку щодо того, чи містить інша інформація суттєві викривлення.

#### **Щодо річної інформації емітента цінних паперів**

Товариство планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2025 рік після дати цього звіту аудитора.

Після отримання Річної інформації емітента цінних паперів та ознайомлення з нею, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання осіб, наділених найвищими повноваженнями, та розглянемо необхідність вжиття подальших дій відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

#### **Пояснювальний параграф**

Відповідно до вимог чинного законодавства фінансова звітність Товариства, складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності, підлягає поданню в єдиному електронному

форматі (iXBRL). Станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Товариства ще не підготовлена у форматі iXBRL. Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та подання фінансової звітності у форматі iXBRL у встановлені законодавством строки. Нашу думку щодо фінансової звітності не було модифіковано у зв'язку з цим питанням.

#### **Інше питання**

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., був проведений іншим аудитором, який 15 квітня 2025 р. висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

#### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування товариства.

#### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до «Вимог до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації», затверджених рішенням НКЦПФР від 22 липня 2021 року №555 із змінами (надалі – «Вимоги НКЦПФР»)

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ**

Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності	АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТІНГОВА ФІРМА "ГРАНТЬЕ" у вигляді ТОВ
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	21026423
Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності	65012, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, буд. 15
Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.grantye.com

<b>Інформація про реєстрацію у Реєстрі</b>	№ 4420 Рішення Аудиторської палати України від 27.01.2011 р. за № 227/3.1  Розділ СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС ( <a href="https://www.apu.com.ua">https://www.apu.com.ua</a> )
<b>Дата та номер договору на проведення аудиту</b>	№ 649 від 17 березня 2026 року
<b>Дата початку та дата закінчення проведення аудиту</b>	з 17 березня 2026 року по 28 квітня 2026 року
<b>Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)</b>	ТАК
<b>Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)</b>	НІ

### **Звіт керівництва (Звіт про управління)**

Звіт щодо вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Ми виконали процедури відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління ПРАТ «КЕРАМПРОМ», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління).

Щодо пунктів 1–4 частини третьої статті 127

Ми виконали процедури щодо перевірки інформації, передбаченої пунктами 1–4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки». За результатами виконаних процедур ніщо не привернуло нашої уваги, що дало б нам підстави вважати, що зазначена інформація містить суттєві викривлення або не підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог законодавства України.

Щодо пунктів 5–9 частини третьої статті 127

На нашу думку, з урахуванням можливого впливу обставин, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, інформація, передбачена пунктами 5–9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», у всіх суттєвих аспектах підготовлена відповідно до вимог законодавства України.

У зв'язку з обставинами, описаними у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази щодо окремих показників фінансової звітності, що можуть впливати на інформацію, наведену у Звіті про корпоративне управління. Відповідно, ми не маємо можливості дійти висновку щодо повної узгодженості цієї інформації з фінансовою звітністю Товариства.

Наші висновки щодо зазначеної інформації слід розглядати в контексті вищезазначених обмежень.

# ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування та скорочена назва	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КЕРАМПРОМ" ПРАТ "КЕРАМПРОМ"
Код за ЄДРПОУ	24655289
Дата реєстрації	17.02.1997 року
Основні види діяльності	Основний: 08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну
Власники крупних пакетів акцій (>5%)	<p><u>ПОПОВ АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ</u> Акція проста бездокументарна іменна Номінальна вартість: 82.00 Кількість: 16253 Від загальної кількості (%): 5.17</p> <p><u>БЕВЗЕНКО БОРИС ФЕДОРОВИЧ</u> Акція проста бездокументарна іменна Номінальна вартість: 82.00 Кількість: 28262 Від загальної кількості (%): 8.99</p> <p><u>ПОПОВА ЛАРИСА ДМИТРІВНА</u> Акція проста бездокументарна іменна Номінальна вартість: 82.00 Кількість: 16253 Від загальної кількості (%): 5.17</p> <p><u>БЕВЗЕНКО ВАЛЕРІЙ ФЕДОРОВИЧ</u> Акція проста бездокументарна іменна Номінальна вартість: 82.00 Кількість: 156608 Від загальної кількості (%): 49.87</p> <p><u>БЕВЗЕНКО ІГОР ВАЛЕРІЙОВИЧ</u> Акція проста бездокументарна іменна Номінальна вартість: 82.00 Кількість: 94998 Від загальної кількості (%): 30.25</p>

Інформація про кінцевого  
бенефіціарного власника  
(контролера) юридичної особи

БЕВЗЕНКО ВАЛЕРІЙ ФЕДОРОВИЧ

Країна громадянства бенефіціара: Україна

Країна реєстрації: Україна

Тип бенефіціарного володіння: Прямий  
вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу або відсоток  
права голосу: 49.87

БЕВЗЕНКО ІГОР ВАЛЕРІЙОВИЧ

Країна громадянства бенефіціара: Україна

Країна реєстрації: Україна

Тип бенефіціарного володіння: Прямий  
вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу або відсоток  
права голосу: 30.25

Партнером завдання з аудиту  
(ключовим партнером з аудиту)  
результатом якого є цей звіт\*  
незалежного аудитора, є

65012, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, буд. 15

28.04.2026 року



*Ольга Пархоменко*

**Ольга ПАРХОМЕНКО**  
(Номер реєстрації у Реєстрі 100048)

## Заява керівництва про відповідальність

Керівництво **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КЕРАМПРОМ»** (надалі — Товариство) несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності: балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року та відповідних звітів про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2025 рік, рух грошових коштів та власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, а також приміток до фінансової звітності відповідно до **Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)** та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

**Під час підготовки фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:**

- вибір та послідовне застосування належних принципів бухгалтерського обліку і облікової політики;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і суджень, які відповідають обставинам;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності на основі припущення про безперервність діяльності Товариства у передбачуваному майбутньому, з **урахуванням наявних невизначеностей, пов'язаних із впливом військової агресії російської федерації проти України**;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій із пов'язаними сторонами;
- розкриття інформації про всі наявні або потенційні судові позови;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі фінансові інструменти, зобов'язання, а також надані гарантії (за наявності).

**Керівництво Товариства також несе відповідальність за:**

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю, необхідної для складання та подання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства України та МСФЗ;
- вжиття заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства, включаючи активи, розташовані на територіях, де ведуться (велися) бойові дії.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2025 року, підготовлена відповідно до МСФЗ, затверджена від імені керівництва ПРАТ «КЕРАМПРОМ» у лютому 2026 року.

Від імені керівництва ПРАТ «КЕРАМПРОМ»:



Директор Радченко В.В.

Головний бухгалтер Рітсо О.А.



Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників

Адреса, телефон

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КЕРАМПРОМ"

ДОНЕЦЬКА

Акціонерне товариство

Добування піску, гравію, глини і каоліну

26

вулиця Дружби 2, Дружківська ТГ, с. СОФІВКА, Краматорський, ДОНЕЦЬКА обл., 85171,

Україна

Дата (рік, місяць, день)

за КДП

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

UA14120030160032537

230

08.12

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2025

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	529	215
первісна вартість	1001	1 230	1 230
накопичена амортизація	1002	701	1 015
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	6 904	6 424
первісна вартість	1011	40 127	39 238
знос	1012	33 223	32 814
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	782	782
Відстрочені податкові активи	1045	588	588
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>8 803</b>	<b>8 009</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	39 408	4 078
виробничі запаси	1101	39 386	4 056
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	22	22
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	83 734	90 789
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 561	4 320
з бюджетом	1135	12 456	17 054
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 536	1 448
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 663	1 300
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	8 663	1 300
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	-	7 652
Інші оборотні активи	1190	5 799	126 641
Усього за розділом II	1195	155 157	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	134 650
Баланс	1300	163 960	-

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>	1400	25 750	25 750
Зареєстрований (пайовий) капітал	1401	-	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1405	-	-
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Додатковий капітал	1411	-	-
емісійний дохід	1412	-	-
накопичені курсові різниці	1415	3 863	3 863
Резервний капітал	1420	105 722	88 823
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	( - )	( - )
Неоплачений капітал	1430	( - )	( - )
Вилучений капітал	1435	-	-
Інші резерви	1495	135 335	118 436
Усього за розділом I			
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>	1500	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1505	-	-
Пенсійні зобов'язання	1510	-	-
Довгострокові кредити банків	1515	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1520	3 479	3 479
Довгострокові забезпечення	1521	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1525	-	-
Цільове фінансування	1526	-	-
благодійна допомога	1530	-	-
Страхові резерви	1531	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	3 479	3 479
Усього за розділом II			
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>	1600	-	-
Короткострокові кредити банків	1605	-	-
Векселі видані		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	2 088	129
товари, роботи, послуги	1620	2 557	257
розрахунками з бюджетом	1621	2 478	118
у тому числі з податку на прибуток	1625	-	-
розрахунками зі страхування	1630	10	63
розрахунками з оплати праці	1635	33	402
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	1	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	1 066	695
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	19 391	11 188
Інші поточні зобов'язання	1695	25 146	12 735
Усього за розділом III	1700	-	-
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	163 960	134 650

Керівник

Головний бухгалтер

печатка

24655289

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

ЕП Радченко  
Валентин  
Вікторович  
ЕП Рітсо  
Олена  
Анатоліївна

Радченко Валентин Вікторович

Рітсо Олена Анатоліївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КЕРАМПРОМ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026 01 01

24655289

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2025

р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	148 548	185 401
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 49 418 )	( 58 040 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	99 130	127 361
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	6 268	1 010
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	( 8 464 )	( 8 096 )
Витрати на збут	2150	( 66 533 )	( 79 475 )
Інші операційні витрати	2180	( 20 520 )	( 452 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	9 881	40 348
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	371
Інші доходи	2240	-	10
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( 8 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	9 881	40 721
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 778)	(7 263)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	8 103	33 458
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>8 103</b>	<b>33 458</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 424	5 219
Витрати на оплату праці	2505	7 117	8 562
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 498	1 845
Амортизація	2515	1 076	1 088
Інші операційні витрати	2520	133 929	135 859
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>148 044</b>	<b>152 573</b>

## 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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Головний бухгалтер  
печатка  
24655289

ЕП Радченко  
Валентин  
Вікторович  
ЕП Рітсо  
Олена  
Анатоліївна

Радченко Валентин Вікторович

Рітсо Олена Анатоліївна

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КЕРАМПРОМ"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
24655289		

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	148 513	157 857
Повернення податків і зборів	3005	92	822
у тому числі податку на додану вартість	3006	92	822
Цільового фінансування	3010	63	131
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	752	115
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	194	19 725
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 40 330 )	( 27 088 )
Праці	3105	( 6 258 )	( 7 244 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 1 743 )	( 1 954 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 10 206 )	( 8 589 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 4 138 )	( 5 456 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 6 068 )	( 3 133 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 63 733 )	( 119 336 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
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	( 12 060 )	( 30 824 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>15 284</b>	<b>-16 385</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( 22 516 )	( - )
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-22 516	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	-7 232	-16 385
Залишок коштів на початок року	3405	8 663	24 548
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(131)	500
Залишок коштів на кінець року	3415	1 300	8 663

Керівник

Головний бухгалтер



Радченко  
Валентин  
Вікторович

Пітсо  
Олена  
Анатоліївна

Радченко Валентин Вікторович

Пітсо Олена Анатоліївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КЕРАМПРОМ"

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2026 01 01

24655289

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал  
за Рік 2025 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	25 750	-	-	3 863	105 813	-	-	135 426
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(90)	-	-	(90)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 750	-	-	3 863	105 723	-	-	135 336
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	8 103	-	-	8 103
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	-	-	-	-	(25 003)	-	-	(25 003)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	(16 900)	-	-	(16 900)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	Радченко Валентин Вікторович 25 750	-	-	3 863	88 823	-	-	118 436

Керівник

Головний бухгалтер



Радченко Валентин Вікторович

Рітсо Олена Анатоліївна

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 28.10.2003 № 602)

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КЕРАМПРОМ"  
Територія ДОНЕЦЬКА  
Орган державного управління  
Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності  
Одиниця виміру: тис.грн.

Акціонерне товариство  
засноване в 1995 році, право, глин і каоліну

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КАТОГТГ  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

2025 12 31  
24655289  
UA14120030160032537  
230  
08.12

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за 2025 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	1177	654	-	-	-	-	-	311	-	-	-	1177	965
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	53	47	-	-	-	-	-	3	-	-	-	53	50
Гудвіл	080	1230	701	-	-	-	-	-	314	-	-	-	1230	1015
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

1 Кошифратор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

## II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибудовано за рік		Втрачено від змін	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі				
														одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду		
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	36	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	13621	7570	-	-	-	-	-	348	-	-	-	13621	7918	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	17524	17111	262	-	-	148	148	175	-	-	-	17638	17138	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	8277	7944	-	-	-	827	827	206	-	-	-	7450	7323	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	520	517	-	-	-	176	176	-	-	-	-	344	341	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	149	81	-	-	-	-	-	13	-	-	-	149	94	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	40127	33223	262	-	-	1151	1151	742	-	-	-	39238	32814	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують переоблічені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих сліпих (сліпих) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених учасників надзвичайних подій

вартість основних засобів, приданих за рахунок цільового фінансування

З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, оціненої за справедливою вартістю

З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)  
(262)  
(263)  
(264)  
(2641)  
(265)  
(2651)  
(266)  
(267)  
(268)  
(269)

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Капітальне будівництво			
Придбання (виготовлення) основних засобів	280	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	290	262	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	300	20	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	310	-	-
Інші	320	-	-
	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>282</b>	<b>-</b>

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)  
(342)

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>			<b>поточні</b>
асоційовані підприємства	350	-	-
дочірні підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-
акції	390	-	-
облігації	400	-	-
інші	410	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:  
за собівартістю

(421)  
(422)  
(423)

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:  
за собівартістю  
за справедливою вартістю  
за амортизованою собівартістю

(424)  
(425)  
(426)

# V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи		Витрати
		3	4	
<b>I</b>	<b>2</b>			
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>	<b>440</b>	-	2874	
Операційна оренда активів	<b>450</b>	9139	-	
Операційна курсова різниця	<b>460</b>	137	774	
Операційна курсова різниця	<b>470</b>	-	-	
Реалізація інших оборотних активів	<b>480</b>	-	19987	
Штрафи, пені, неустойки	<b>490</b>	100	-	
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	<b>491</b>	X	-	
Інші операційні доходи і витрати	<b>492</b>	X	-	
Інші операційні доходи і витрати				
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів				
непродуктивні витрати і витрати				
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>	<b>500</b>	-	-	
асоційовані підприємства	<b>510</b>	-	-	
доочірні підприємства	<b>520</b>	-	X	
спільну діяльність	<b>530</b>	-	-	
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>	<b>540</b>	X	-	
Дивіденди	<b>550</b>	-	-	
Проценти	<b>560</b>	-	-	
Фінансова оренда активів	<b>570</b>	-	-	
Інші фінансові доходи і витрати	<b>580</b>	-	-	
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>	<b>590</b>	-	-	
Реалізація фінансових інвестицій	<b>600</b>	-	X	
Доходи від об'єднання підприємств	<b>610</b>	-	-	
Результат оцінки корисності	<b>620</b>	X	-	
Неопераційна курсова різниця	<b>630</b>	-	-	
Безоплатно одержані активи				
Списання необоротних активів				
Інші доходи і витрати				

(631)

(632)

(633)

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)  
частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними  
(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами  
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

# VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	1300
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>1300</b>

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

## VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1065	783	-	1153	-	695	695
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	3479	-	-	-	-	-	3479
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>4544</b>	<b>783</b>	<b>-</b>	<b>1153</b>	<b>-</b>	<b>695</b>	<b>4174</b>

# VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Сировина і матеріали	800	3614	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	363	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	79	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малопіщні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	22	-	-
Товари	910	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>4078</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(921) -

(922) -

(923) -

(924) -

(925) -

(926) -

\* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

# IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	90916	90916	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1448	1448	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості  
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -  
(952) -

## X. Нестачі і втрати від цування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Виглянуто заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Виглянуто заборгованість винних осіб у звітному році	980	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)		

## XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
виглода замовників	1120	-
виглода замовників	1130	-
виглода замовників	1140	-
з авансів отриманих	1150	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1160	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами		

## ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	1778
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	588
на кінець звітного року	1225	588
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Відстрочені податкові результати - усього	1240	1778
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1241	-
у тому числі:	1242	-
поточний податок на прибуток	1243	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1250	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1251	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1252	-
у тому числі:	1253	-
поточний податок на прибуток		
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		

## ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	1056
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

#### XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>17</b>
<b>Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:</b>																
1410 робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1411 продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1412 багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1413	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1414	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Поточні біологічні активи – усього в тому числі:</b>																
1420 тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1421 біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1422	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1423	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>1430</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) \_\_\_\_\_

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість (1432) \_\_\_\_\_

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1433) \_\_\_\_\_

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності \_\_\_\_\_

**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				10	11
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>		
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
сояник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молото	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

Радченко Валентин Вікторович

Рітсо Олена Анатоліївна

ЕП Радченко  
Валентин  
Вікторович

ЕП Рітсо  
Олена  
Анатоліївна



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КЕРАМПРОМ»**

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

## Примітки до фінансової звітності

### 1. Сфера діяльності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КЕРАМПРОМ» (далі «Товариство») є юридичною особою, що було засновано згідно законодавства України. Напрямок діяльності підприємства - видобуток вогнетривких та тугоплавких глин.

### 2. Загальна основа формування фінансової звітності

#### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

#### 2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

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

#### 2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3. Суттєві положення облікової політики**

#### **3.1. Облікові політики**

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

#### **3.2. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

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

#### **3.3. Доходи від реалізації**

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

#### **3.4. Витрати діяльності**

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

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

#### **3.5. Основні засоби**

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

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

Амортизація основних засобів розраховується:

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

основних засобів - для всіх інших.

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

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

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

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

Незавершені капітальні інвестиції рекласифікуються до складу основних засобів.

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

### **3.6. Нематеріальні активи**

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

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

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

### **3.7. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

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

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

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

### **3.8. Запаси**

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

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

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

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

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

### **3.9. Фінансові інструменти**

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

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

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

Облік фінансових інструментів здійснюється в розрізі договорів та контрагентів.

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

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

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

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

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

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

### **3.10. Зменшення корисності фінансових активів**

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

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

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

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

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

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

### **3.11. Припинення визнання фінансових інструментів**

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

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

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

### **3.12. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

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

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

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

### **3.13. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

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

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

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

### **3.14. Власний капітал**

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

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

### **3.15. Забезпечення**

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

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

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

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

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

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

Товариством створені наступні забезпечення:

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

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

#### **Резерв на рекультивацию земель**

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

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

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

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

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

#### **Резерв на виплату відпусток працівникам**

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

Забезпечення майбутніх відпусток формується з урахуванням відповідної суми ЄСВ.

Сума створеного забезпечення визнається витратами поточного періоду.

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

### **4. Розкриття іншої інформації**

#### **4.1. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення**

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

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

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

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

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

#### **4.2. Судові справи**

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

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

процес, вимогу чи оцінку.

#### **4.3. Управління капіталом**

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

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

#### **4.4. Політика управління фінансовими ризиками**

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

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

##### **4.4.1. Кредитний ризик**

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

##### **4.4.2. Ризик ліквідності**

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

##### **4.4.3. Ринковий ризик**

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

#### **4.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

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

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

#### **4.6. Плани щодо безперервної діяльності**

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності.

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

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

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

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

#### 4.7. Події після звітної дати

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

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

#### 5.1. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2025 року:

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

#### 5.2. Основні засоби

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

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

	Земля	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Вибуття			148	827	176		1151
На 31.12.2025	36	13 621	17 524	8 277	520	149	39238
Знос:							
На 01.01.2025		7570	17111	7944	517	81	33223
Надходження			262				262
Амортизація за рік		348	175	206		13	742
Вибуття							1151
На 31.12.2025		7918	17138	7 323	341	94	32814
Чиста балансова вартість:							
На 01.01.2025	36	6051	413	333	3	68	6904
На 31.12.2025	36	5703,0	500	127	3	55	6 424

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

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

### 5.3. Довгострокова дебіторська заборгованість

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

### 5.4. Відстрочені податкові активи

Розрахунок відстрочених податків Товариства був проведений у такій послідовності:

- 1). Ідентифікація та розрахунок усіх тимчасових різниць.
- 2). Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань за тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню.
- 3). Розрахунок відстрочених податкових активів за різницями, що підлягають вирахуванню, і податковим збитком.
- 4). Згортання відстрочених податкових зобов'язань та активів.
- 5). Оцінка можливості визнання відстрочених податкових активів.
- 6). Розрахунок витрат унаслідок зміни величини відстрочених податкових активів за період.

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

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

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

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

### 5.5. Запаси

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

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

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

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

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

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

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

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

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

31.12.2025	31.12.2024
тис. грн.	тис. грн.

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

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

#### 5.7. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

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

#### 5.8. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

#### 5.9. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

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

#### 5.10. Інша поточна дебіторська заборгованість

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

#### 5.11. Гроші та їх еквіваленти

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

31.12.2025	31.12.2024
тис. грн.	тис. грн.

Рахунки в банках  
Грошові кошти в дорозі в національній валюті  
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)

1 300	8 663
<u>1 300</u>	<u>8 663</u>

## 5.12. Інші оборотні активи

Нереалізований податковий кредит з ПДВ  
Витрати майбутніх періодів (рекламні витрати)  
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1190)

31.12.2025	31.12.2024
тис. грн.	тис. грн.
7 466	5 796
186	3
<u>7 652</u>	<u>5 799</u>

## 5.13. Зареєстрований (пайовий) капітал

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

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

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

## 5.14. Резервний капітал

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

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

## 5.15. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

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

## Виплачені і оголошені дивіденди

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

**5.16. Довгострокові забезпечення**

Довгострокові забезпечення на рекультивацію

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

**5.17. Короткострокові кредити банків**

Короткострокові кредити банків за 2025р відсутні

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	-	-

**5.18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

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

**5.19. Зобов'язання перед бюджетом**

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

**5.20. Зобов'язання з оплати праці**

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	63	10

**5.21. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами**

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

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	402	33

**5.22. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками**

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

### 5.23. Поточні забезпечення

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

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

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

### 5.24. Інші поточні зобов'язання

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

### 5.25. Доходи та витрати

Структура доходів :

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

Структура витрат:

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

### Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

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

Генеральний директор  
Головний бухгалтер



Радченко Валентин Викторович  
Рітсо Олена Анатоліївна

Прешнуровано, пронумеровано  
та скріплено відбитком  
печатки \_\_\_\_\_ аркушів  
Аудитор АСФ «Грантьє» \_\_\_\_\_

Ольга НАРХОМЕНКО

