

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ОГНЕУПОРНЕРУД»  
(ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД»)  
за 2025 рік

ЄДРПОУ 24464945



## 1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

У звітному періоді ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД» (далі – ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД») вело свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого Рішенням єдиного акціонера ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» (протокол № 22/12-2021 від 22 грудня 2021 р. та №21/03-2025 від 21 березня 2025 р.).

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД» є юридичною особою з новим найменуванням у результаті проведення державної реєстрації змін до Статуту, які пов'язані із набранням чинності Закону України «Про акціонерні товариства» та зміною найменування ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОГНЕУПОРНЕРУД», що було створене відповідно до чинного законодавства України.

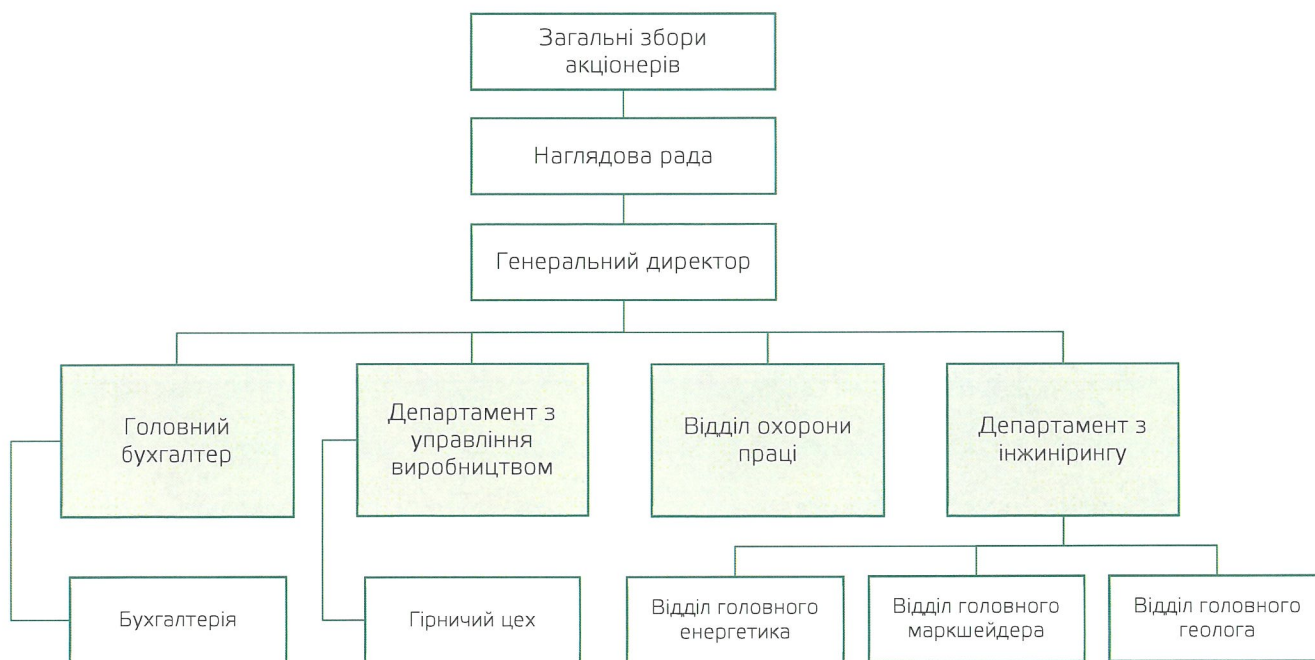
Засновниками Товариства є:

- ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» (код ЄДРПОУ 13508852);
- ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КЕРАМЕТ» (код ЄДРПОУ 13508852);
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРСЕРВІС» (код ЄДРПОУ 13502430).

ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» є правонаступником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ДОНКЕРАМПРОМСИРОВИНА» внаслідок реорганізації останнього шляхом приєднання до ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД».

Загалом ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» є гірничо-видобувним підприємством з видобутку вогнетривкої глини. Основна мета діяльності ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» – утримувати стійку позицію постачальника сировини для світових експортерів вогнетривких глин на ринку України. При цьому розвиток бізнесу має бути як економічно, так і екологічно стійким. Мінімізація впливу бізнесу на навколишнє середовище є важливим аспектом діяльності підприємства як відповідального корпоративного суб'єкта.

Організаційна структура ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» станом на 31.12.2025 р.



### Види діяльності ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД»:

Код КВЕД 08.12 Добування піску, гравію, глин і каоліну (основний);

Код КВЕД 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур;

Код КВЕД 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;

Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;



Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.  
Виробництво продукції здійснюється на власних виробничих потужностях.

Географічна інформація щодо розподілу продукції:

Найменування	2025 р.	2024 р.
Реалізація на внутрішній ринок, тис. т	190	421
Реалізація на експорт, тис. т	-	-
Всього, тис. т	190	421

Характерною ознакою видобування глини є залежність від сезонних змін. Пік діяльності галузі – теплі пори року (квітень-листопад), оскільки у інших місяцях року погодні умови не сприяють динамічному видобутку глини. Основними споживачами продукції галузі є підприємства керамічної, фарфоро-фаянсової, металургійної, вогнетривкої, електротехнічної промисловості. Таким чином, розвиток галузі є тісно пов'язаним з розвитком виробництва підприємств-споживачів глини.

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності:

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення терміну дії ліцензії (дозволу)
1	2	3	4	5
Спеціальний дозвіл на користування надрами	840	11.04.1997 р.	Державна служба геології та надр України	09.04.2034 р.
Опис	Термін дії спеціального дозволу буде подовжено, якщо після закінчення його дії для користування надрами необхідно буде мати спеціальний дозвіл згідно з законодавством України.			

## 2. Результати діяльності

Загальна торгово-виробнича діяльність ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» аналізується через фінансово-економічні показники. Основні фінансові показники господарської діяльності ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» наведено в таблиці.

Основні показники виробничої діяльності ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» за 2024-2025 рр.

Показники	Одиниці виміру	2024 р.	2025 р.	Відхилення (+,-)
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції	тис. грн.	177 604	102 022	-75 582
Собівартість реалізованої продукції	тис. грн.	118 547	72 929	-45 618
Валовий прибуток	тис. грн.	59 057	29 093	-29 964
Інші операційні доходи	тис. грн.	1 065	3 927	+2 862
Адміністративні витрати	тис. грн.	1 140	1 867	+727
Витрати на збут	тис. грн.	3 823	195	-3 628
Інші операційні витрати	тис. грн.	8 270	65 012	+56 742
Фінансовий результат від операційної діяльності	тис. грн.	46 889	-34 054	-80 943
Інші фінансові доходи	тис. грн.	19	25	+6
Інші доходи	тис. грн.	230	219	-11
Фінансові витрати	тис. грн.	4 903	7 800	+2 897
Інші витрати	тис. грн.	1	136 857	+136 856

Фінансовий результат до оподаткування	тис. грн.	42 234	-178 467	-220 701
Чистий фінансовий результат	тис. грн.	34 621	-173 247	-207 868
Інший сукупний дохід за звітний період	тис. грн.	-859	2 419	+3 278
Облікова чисельність штатних працівників	осіб	2	2	0

Розмір статутного капіталу станом на 01 січня 2025 року та станом на 31 грудня 2025 року, зафіксований у статуті Товариства, відповідає розміру статутного капіталу, зазначеному у фінансовій звітності Товариства.

Статутний капітал Товариства становить 5 782 500,00 (п'ять мільйонів сімсот вісімдесят дві тисячі п'ятсот) гривень та поділений на 11 565 000 (одинадцять мільйонів п'ятсот шістдесят п'ять тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,50 грн. (нуль гривень п'ятдесят копійок) кожна.

### 3. Ліквідність та зобов'язання

Коефіцієнти швидкої ліквідності, коефіцієнти поточної ліквідності, забезпеченості власними оборотними засобами, довгострокових зобов'язань та поточних зобов'язань ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД»:

Найменування показника	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2025 р.
1	2	3
Коефіцієнт швидкої ліквідності	2,4	2,0
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,6	2,0
Коефіцієнт фінансової стійкості	1,4	0,7
Коефіцієнт довгострокових зобов'язань	0,3	0,3
Коефіцієнт поточних зобов'язань	0,7	0,7

#### Коефіцієнт швидкої ліквідності

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.25 ліквідні кошти Товариства покривають його короткострокову заборгованість на 100% (на 31.12.24 – 100%).

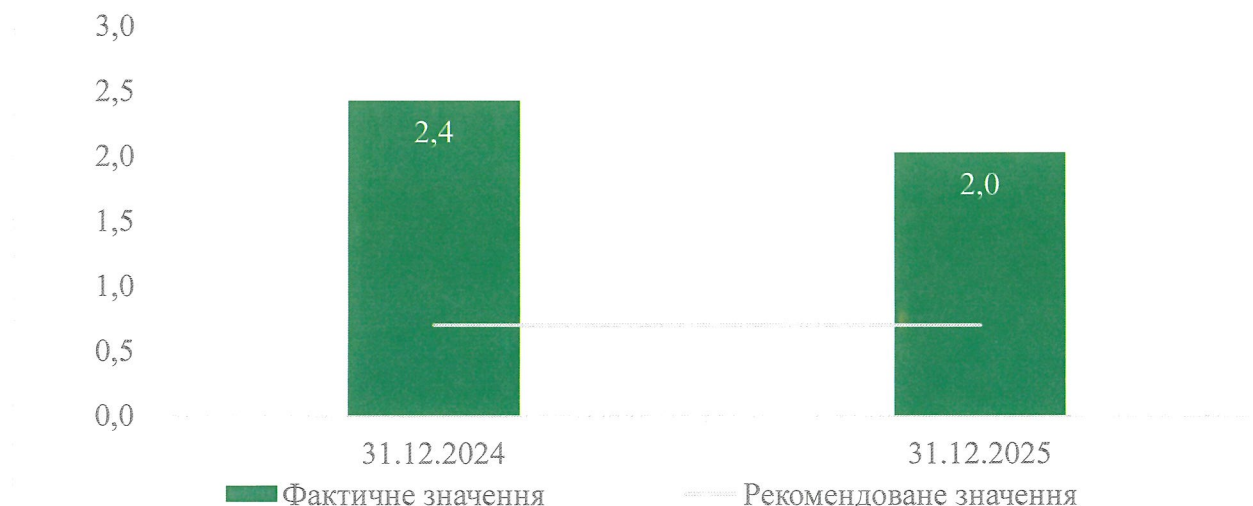


Рисунок 3.1. Коефіцієнт швидкої ліквідності

#### Коефіцієнт поточної ліквідності

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване



значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.25 Товариство здатне погасити 100% своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.24 – 100%).

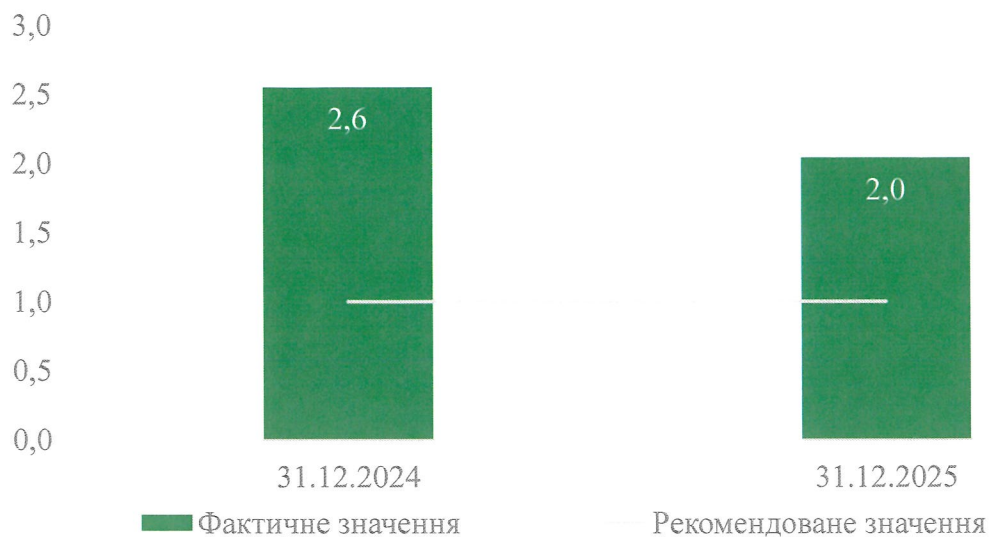


Рисунок 3.2. Коефіцієнт поточної ліквідності

#### Коефіцієнт фінансової стійкості

Коефіцієнт фінансової стабільності – це індикатор фінансової стійкості, який говорить про здатність компанії відповідати за своїми зобов'язаннями в середньо- і довгостроковій перспективі. Значення показника вказує на те, скільки гривень власного капіталу припадає на кожну гривню зобов'язань компанії. Рекомендоване значення коефіцієнта – 0,67-1,5. Наведені дані на діаграмі свідчать про те, що упродовж 2025 року на підприємстві була позитивна динаміка цього показника.



Рисунок 3.3. Коефіцієнт фінансової стійкості

#### Коефіцієнт довгострокових зобов'язань

Коефіцієнт довгострокових зобов'язань характеризує частку довгострокових зобов'язань у загальній сумі джерел формування. Показує, наскільки підприємство залежить від довгострокових зобов'язань у загальній сумі позикових коштів. Рекомендоване значення коефіцієнта – менше 0,2. Станом на 31.12.2025 р. значення цього коефіцієнта незначно перевищує рекомендоване. Це характеризує некритичну залежність від довгострокових зобов'язань.

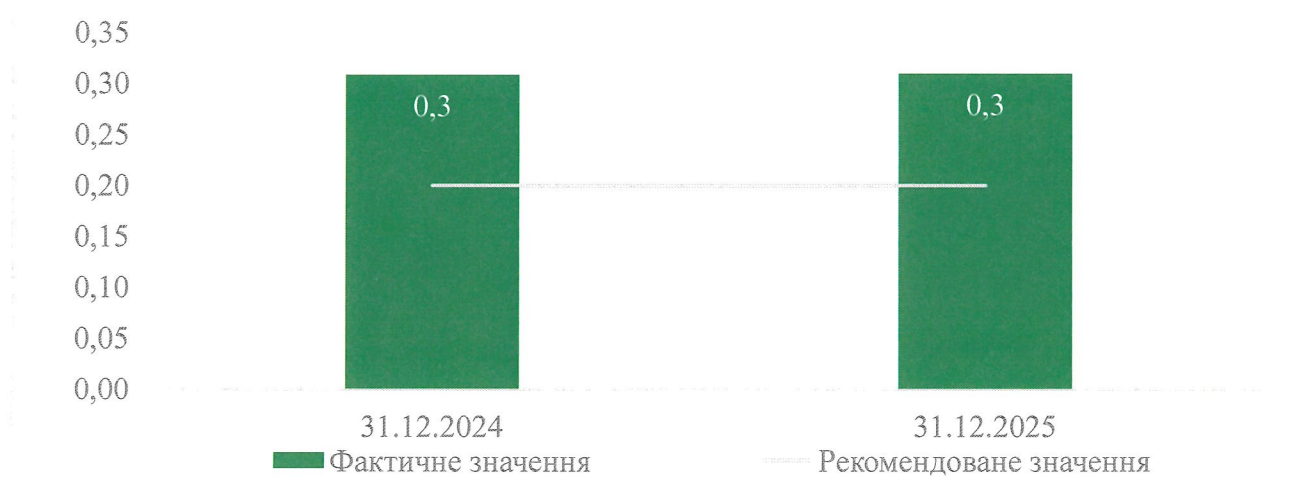


Рисунок 3.4. Коефіцієнт довгострокових зобов'язань

#### Коефіцієнт поточних зобов'язань

Коефіцієнт поточних зобов'язань характеризує питому вагу поточних зобов'язань у загальній сумі джерел формування. Він показує, наскільки підприємство залежить від поточних зобов'язань в загальній сумі позикового капіталу. Рекомендоване значення коефіцієнта – більше 0,5. Таким чином, фінансовий стан ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» на 31.12.2025 р. можна охарактеризувати як стійкий. Підприємство забезпечено власними оборотними коштами для ведення господарської діяльності та своєчасного погашення поточних та довгострокових зобов'язань.

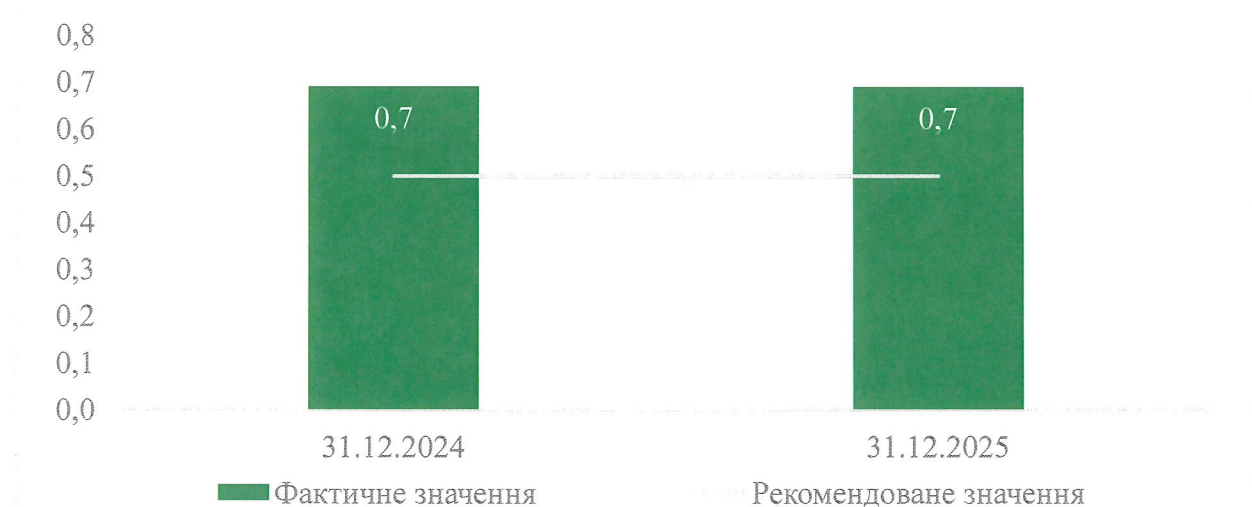


Рисунок 3.5. Коефіцієнт поточних зобов'язань

## 4. Екологічні аспекти

ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» має солідну репутацію в області корпоративної відповідальності. Стратегія підприємства в області виробничої та екологічної безпеки та охорони праці орієнтована на мету: «Відсутність шкоди людям, довкіллю і майну при виконанні робіт».

Підприємство оцінює ступінь впливу своєї діяльності і прагне зменшити його.

ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» ефективно діє в напрямку формування екологічної культури як серед працівників, так серед і жителів регіону на території присутності підприємства. Впроваджує екологічно чисті технології виробництва, веде регулярну роботу зі збереження та відновлення природних ресурсів, здійснює екологічний моніторинг.

Принципи екологічного розвитку підприємства та впровадження екологічної культури:

- мінімізація впливу на навколишнє середовище у процесі виробництва;
- своєчасне виявлення та усунення екологічних ризиків;
- розширення програми рекультивації земель;
- реалізація соціальних проектів, спрямованих на збереження навколишнього природного



середовища.

Основними джерелами забруднення є неорганізовані джерела викиду недиференційованого за складом пилу.

Для зберегання природного стану навколишнього природного середовища та запобігання шкідливому впливу на здоров'я людей і довкілля своєчасно виконується профілактичний ремонт технологічного обладнання для підтримки його в повній технічній справності, здійснюються відповідні заходи щодо пилопригнічення, проводиться рекультивація порушених земель.

Основні напрями підвищення енергоефективності та вдосконалення управління енергозбереженням:

- підвищення ефективності роботи технологічного обладнання, а також оптимізація технологічних процесів з метою підвищення енергоефективності;
- зниження енергоємності технологічних процесів;
- скорочення втрат паливно-енергетичних ресурсів;
- підвищення рівня оснащення основних і допоміжних виробничих процесів підприємства приладами обліку.

## 5. Кадрова політика

Система взаємодії з персоналом спрямована на формування команди однодумців, які поділяють цінності та стратегічні цілі підприємства, підвищення ефективності його діяльності та конкурентоспроможності, особистий розвиток співробітників, розширення можливостей їх професійного зростання і соціальний захист.

У 2025 р. в ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» працювало 14 осіб (з урахуванням сумісників та звільнених протягом року), з них 0% складали співробітники робочих спеціальностей, 100% – керівники, фахівці та службовці.

Середньооблікова чисельність співробітників із інвалідністю складає нуль осіб.

Найменування показника	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2025 р.
1	2	3	4
Чисельність персоналу (штатних працівників) з розподілом за статтю			
Усього:	2	2	2
- чоловіки	0	0	0
- жінки	2	2	2
- у т. ч. жінки на керівних посадах	2	2	2
Чисельність персоналу за віком:			
- старше 50 років	1	1	1
- 30–50 років	1	1	1
- молодше 30 років	0	0	0
Коефіцієнт плинності	0%	0%	0%

Система винагороди персоналу пов'язана зі стратегією підприємства і спрямована на забезпечення конкурентоспроможності винагороди, утримання і розвиток талантів, підтримку кар'єрного та професійного зростання співробітників.

ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» проводить регулярний моніторинг ринку праці, включаючи спеціальні огляди кадрового ринку окремих висококваліфікованих професій, прагне забезпечити конкурентоспроможність усіх елементів системи винагороди. Перегляд заробітних плат проводиться на регулярній основі відповідно до динаміки ринку праці.

Середня зарплата за 2025 рік складала 11 853,03 грн. проти 8 840,91 грн. у 2024 році.

Підприємство не допускає дискримінації з політичних, релігійних, гендерних, національних чи інших мотивів при прийомі на роботу, оплаті праці, кар'єрному зростанні.

ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» забезпечує соціальний захист всіх своїх співробітників відповідно до Колективного договору.

При укладенні трудового договору працівник і підприємство беруть на себе зобов'язання з охорони праці, тобто працівник зобов'язується дотримуватися правил внутрішнього трудового розпорядку, а наймач – забезпечувати умови праці відповідно до законодавства, оплату праці тощо.

Найважливішими документами, що регулюють охорону праці в ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД», є колективний договір, правила внутрішнього трудового розпорядку, інструкції та положення з охорони праці. У правилах внутрішнього трудового розпорядку встановлено, що кожен працівник зобов'язаний пройти навчання (інструктаж) з питань охорони праці та техніки безпеки.

#### **Загальні вимоги безпеки:**

Для всіх працівників під час прийому на роботу та час від часу на підприємстві проводяться інструктажі з питань охорони праці, надання долікарської допомоги потерпілим від нещасних випадків, а також з правил поведінки при виникненні аварійних ситуацій, пожеж і стихійних лих. Всі види інструктажів проводяться відповідно до вимог діючого на підприємстві Положення «Про порядок проведення навчання і перевірки знань з питань охорони праці працівників». За характером і часом проведення інструктажі з питань охорони праці поділяються на вступний, первинний, повторний, позаплановий та цільовий. Всі новоприйняті працівники, а також ті, що відряджаються, допускаються до виконання обов'язків на території підприємства після проходження вступного інструктажу з охорони праці та пожежної безпеки. Первинний інструктаж на робочому місці проводиться з кожним працівником до початку виконання робіт, стажування або навчання за діючими на підприємстві інструкціями з охорони праці за професіями та відповідно до виду виконуваних робіт.

Відповідно до «Правил внутрішнього трудового розпорядку» не дозволяється проносити на територію підприємства спиртні напої, наркотичні і токсичні речовини, вживати їх, а також знаходитися на території підприємства в стані алкогольного, наркотичного, токсичного сп'яніння, оскільки це може призвести до нещасного випадку. До усіх будівель і приміщень забезпечено вільний доступ. Підступи до пожежного інвентарю підтримуються вільними.

Паління на території підприємства, у виробничих і адміністративних приміщеннях допускається тільки в спеціально відведених місцях, обладнаних урнами та ємностями з водою. При виникненні пожежі дії керівників насамперед мають бути спрямовані на забезпечення безпечної евакуації людей. Кожен працівник, який виявив пожежу, зобов'язаний: негайно повідомити про це гірничого диспетчера за телефоном 2-14 (0953052518) та приступити до гасіння вогнища пожежі наявними первинними засобами пожежогасіння (вогнегасник тощо).

У 2025 році навчання пройшли 2 співробітника. Інвестиції в навчання і розвиток склали 1 600 грн. (без ПДВ). Система формування кадрового резерву спрямована на забезпечення потреби підприємства у кваліфікованих співробітниках сьогодні та в майбутньому. У 2025 році 8 співробітників охопила щорічна оцінка діяльності.

ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» визначено напрями та завдання корпоративної культури. Підприємство прагне до розвитку єдиної корпоративної культури, що підтримує атмосферу, засновану на партнерстві, повазі та довірі. Ми керуємось такими принципами:

- верховенство права: ми строго і неухильно дотримуємося чинного законодавства України та країн, де підприємство веде свою бізнес-діяльність;
- повага до особистості та дотримання прав людини: ми поважаємо людську гідність та права інших людей. Ставимся ввічливо і шанобливо до співрозмовника та його думки, будуюмо відносини на взаємній довірі. Ухвалюємо рішення, ґрунтуючись на об'єктивних даних і фактах, а не на емоціях;
- порядність у відносинах з клієнтами та діловими партнерами: ми ставимся до кожного партнера так, як хотіли б, щоб ставилися до нас;
- достовірність звітності: ми складаємо фінансові та управлінські звіти, які містять достовірну й об'єктивну інформацію про підприємство, з використанням відповідних принципів бухгалтерського обліку та процедур складання звітності, в основі яких лежать раціональні судження. Не допускаємо навмисного спотворення даних і звітності;
- конфіденційність і захист інформації: ми вважаємо, що інформація, що циркулює всередині підприємства, є його власністю, вважається інформацією обмеженого доступу і не може бути передана третім особам. Використання конфіденційної інформації можливо тільки в межах виконання службових обов'язків;



- захист власності компанії: ми несемо відповідальність за використання власності підприємства економічно доцільним і ефективним способом в інтересах бізнесу. Утримуємося від використання власності в особистих цілях. Заподіяння шкоди, розкрадання або нецільове використання власності підприємства є неприпустимим;
- відмова від хабарництва, протидія корупції та чесна конкуренція: ми не пропонуємо і не беремо хабарі та не сприяємо корупційній діяльності. Прагнемо співпрацювати з контрагентами та діловими партнерами, чия репутація не пов'язана з корупцією та хабарництвом. Всі договори з контрагентами мають антикорупційні зобов'язання. Дотримуємось правил вибору постачальників і партнерів без необґрунтованого надання переваг будь-кому з них. Для здійснення вступу у фінансово-господарські відносини ми оцінюємо контрагентів на предмет корупційних і санкційних ризиків. Відмовляємо у використанні найменування підприємства, його репутації, матеріальних, фінансових чи інших ресурсів або конфіденційної інформації з метою отримання власної вигоди. У нас діє лінія довіри для співробітників та всіх бажаючих з метою надання можливості повідомлень щодо питань порушень визначених стандартів підприємства та чинного законодавства;
- конструктивні відносини з органами влади: ми прагнемо будувати та підтримувати конструктивні та відкриті стосунки з державними органами, чиновниками та іншими представниками державної влади. Не робимо спроб вплинути нечесним чином на ухвалення рішень органами державної влади або чиновниками. Дотримуємося усіх вимог українського та міжнародного законодавства, пов'язаних із веденням підприємницької діяльності, зокрема, повною мірою сплачуємо податки та здійснюємо інші обов'язкові платежі;
- заборона на алкоголь, куріння, наркотики, зброю та азартні ігри: ми категорично проти вживання алкоголю, наркотичних засобів і психотропних препаратів на робочому місці, оскільки вони негативно впливають на безпеку, продуктивність, поведінку, надійність та ефективність ухвалення рішень;
- сталий розвиток і соціальна відповідальність: ми усвідомлюємо, що досягнення успіху в бізнесі нерозривно пов'язане зі збільшенням добробуту суспільства і підвищенням якості життя кожної окремої людини. Наші дії повною мірою відображають повагу до прав людини, дотримання гідних умов праці, сприяють сталому розвитку місцевих і регіональних спільнот. Наша соціальна відповідальність лежить в основі всіх корпоративних соціальних програм, які ми ініціюємо або підтримуємо.

Загалом діюча система цінностей, норм, правил, традицій і принципів є фундаментом ділової поведінки співробітників, стандарту ведення бізнесу та повністю узгоджується з місією та баченням підприємства.

## 6. Управління фінансовими ризиками

На ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Товариства фінансових інструментів.

У Товариства відсутня загальна та цілісна формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Товариства проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

### Ризик геополітичного середовища

Україна протягом останніх років переживає суттєві політичні та економічні трансформації, які вже мали певний вплив на бізнес середовище та можуть продовжувати впливати на діяльність Товариства в майбутньому. Ці зміни охоплюють як внутрішні процеси — реформування державних інституцій, оновлення законодавства, трансформацію ринкових механізмів, — так і зовнішні чинники, пов'язані з глобальною нестабільністю та зміною геополітичних пріоритетів.

Нині країна перебуває у складному періоді, який супроводжується економічними труднощами, безпековими ризиками, обмеженнями для окремих галузей та підвищеною невизначеністю для бізнесу. Водночас цей період створює і можливості: у разі успішного подолання актуальних викликів Україна може отримати значно вигідніші позиції у світовій економіці, ніж раніше. Зміцнення міжнародних партнерських зв'язків, нарощення інвестиційних потоків, впровадження сучасних технологій та адаптація управлінських підходів можуть стати основою для довгострокового зростання.

Україна володіє вагомим набором природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів, які здатні забезпечити суттєвий потенціал для розвитку. Поєднання багатих природних надр, високого рівня кваліфікації робочої сили, конкурентоспроможного промислового сектора та активного впровадження інновацій формує фундамент для економічної стабілізації та подальшого зростання. У мінливих умовах глобальної геополітичної динаміки такі ресурси набувають особливої цінності, відкриваючи нові можливості для формування сучасної, стійкої економічної моделі.

Подальша економічна стабільність України значною мірою залежить від ефективності реалізованих реформ та управлінських рішень, що впроваджуються на державному рівні. Йдеться, зокрема, про розвиток правового та регуляторного середовища, удосконалення податкової політики, забезпечення верховенства права, підвищення прозорості інституцій та покращення інвестиційного клімату. Всі ці процеси перебувають поза контролем Товариства, але суттєво впливають на його операційну діяльність, фінансову стійкість і перспективи розвитку.

Цей звіт відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов українського бізнес середовища на діяльність Товариства та його фінансове становище. Оцінка ґрунтується на інформації, доступній на дату складання звіту, а також на професійному судженні та аналізі наявних макроекономічних і геополітичних тенденцій. Водночас фактичні майбутні умови господарювання можуть суттєво відрізнятися від прогнозованих, з огляду на наявну невизначеність, динамічність факторів впливу та можливість появи нових ризиків або можливостей..

### Ризики податкової системи України

Основним нормативним актом, що регулює систему оподаткування в Україні, включно з податками, які запроваджуються як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий кодекс України. До таких податків належать податок на додану вартість, податок на прибуток підприємств, податок на доходи фізичних осіб та інші обов'язкові платежі. Разом із тим податкове законодавство України часто містить норми, що допускають різні трактування або не мають належної однозначності. Крім того, нормативна база у сфері оподаткування зазнає постійних змін та доповнень, що може як сприяти покращенню ділового середовища, так і створювати для Товариства додаткові, нетипові виклики у процесі ведення діяльності.

У межах діяльності державних органів, включно з податковими службами, можливі різні підходи до інтерпретації законодавчих норм, що нерідко призводить до суперечливих рішень та створює атмосферу невизначеності для платників податків. Податкові декларації та питання відшкодування податків підлягають перевіркам з боку різних державних інституцій, уповноважених застосовувати штрафи, пені та інші фінансові санкції. З огляду на такі особливості в Україні загальний рівень податкових ризиків є вищим порівняно з юрисдикціями, де податкові системи є більш усталеними та передбачуваними.

Зазвичай українські податкові органи мають право переглядати податкові зобов'язання платників протягом трирічного строку після подання відповідної податкової декларації або заяви на відшкодування. Однак у певних випадках законодавчі обмеження щодо строків можуть бути подовжені або фактично не враховані, що збільшує невизначеність для суб'єктів господарювання та може впливати на їх фінансові результати.

### Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Товариства у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Товариства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

### Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня відповідного року наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.25	31.12.24
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	9	1 305
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 392	148
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	6	2
Інша дебіторська заборгованість	369 678	495 625



<b>Активи у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.25</b>	<b>31.12.24</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	500	83
<b>Разом:</b>	<b>371 585</b>	<b>497 163</b>

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до іншої дебіторської заборгованості. Схильність Товариства до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного контрагента.

Кредитний ризик Товариства контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків. Політика Товариства управління кредитним ризиком включає наступне:

- Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами;
- операції з новими контрагентами здійснюються на підставі попередньої оплати;
- дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.

Товариство не має майна, переданого йому під заставу як забезпечення належної йому заборгованості. Керівництво Товариства оцінює концентрацію ризику щодо дебіторської заборгованості як низьку, оскільки його клієнти переважно пов'язані особи або здійснюють свою діяльність на значною мірою незалежних ринках.

#### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Товариством своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Товариства відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Товариства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Товариства, який розробив відповідну структуру для управління потребами Товариства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Товариство намагається управляти ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Товариства.

#### Операційний ризик

У 2025 році фінансові результати Товариства характеризуються як незадовільні. У Звіті про сукупний дохід за 2025 рік відображено збиток у 173 247 тис. грн., у порівнянні з прибутком у 34 621 тис. грн. за 2024 рік. Збитки за 2025 рік обумовлені списанням активів підприємства, знищених внаслідок дії обставин непереборної сили (масштабні пожежі, руйнування), які виникли внаслідок авіабомбардувань, ракетних і дронів ударів та артобстрілів території підприємства.

#### 7. Дослідження та інновації

Протягом 2025 року ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» не проводило заходів з дослідження, інноваційної діяльності та розробок.

#### 8. Фінансові інвестиції

До складу фінансових інвестицій ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» входять:

Назва об'єкту інвестиції	Вид діяльності	Балансова вартість інвестиції, грн.	Придбання	Вибуття	Балансова вартість інвестиції, грн.	Частка у капіталі об'єкту інвестиції
		на 01.01.2025 р.			на 31.12.2025 р.	
Донецька фондова біржа (акції)	акції	1 000	-	-	1 000	
ТОВ «РУТЕКС КЕРАМ»	видобуток піску, гравію, глини і каоліну		61 744 000		61 744 000	21,00%

Всього		1 000	61 744 000	0	61 745 000	
--------	--	-------	---------------	---	------------	--

## 9. Перспективи розвитку

Основні нормативні документи, якими керується ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» у своїй діяльності (закони, постанови та ін.): Закон України «Про захист економічної конкуренції», Закон України «Про акціонерні товариства», Закон України «Про захист персональних даних», Закон України «Про охорону праці», Закон України «Про транспортно-експедиторську діяльність», Закон України «Про профспілки, їхні права та гарантії діяльності», КЗпП України тощо.

Підприємство реалізує переважно високо- і середньо- якісну глину. Основний споживач продукції – ПРАТ «ВЕСКО». Розвиток бізнесу ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» залежить від росту обсягів споживання ПРАТ «ВЕСКО» за рахунок збільшення керамічного виробництва на ринках.

Завдяки збалансованій стратегії та професійній команді підприємство ефективно використовує свої ресурси.

Перспективи розвитку ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» значною мірою залежать від загальної економічної ситуації в Україні, стабілізації безпекової ситуації та відновлення промислового виробництва у галузях, що використовують продукцію підприємства.

Війна в Україні суттєво вплинула на діяльність Товариства. Виробничі потужності ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» розташовані у безпосередній близькості до зони активних бойових дій, що створює постійні ризики для персоналу, інфраструктури та логістичних процесів.

З метою збереження можливості виконання контрактних зобов'язань підприємство формує запаси продукції на складах за межами зони бойових дій.

Попри складні обставини, Товариство продовжує здійснювати операційну діяльність, виконувати свої зобов'язання перед партнерами, працівниками та державою.

У зв'язку з цим основними завданнями ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» на найближчий період є забезпечення стабільності господарської діяльності, підтримання виробничого потенціалу та підвищення ефективності використання наявних ресурсів.

З метою мінімізації впливу воєнних дій та забезпечення безперервності діяльності Товариство здійснило ряд заходів, зокрема:

- перенесення запасів продукції на склади за межами зони бойових дій;
- переміщення матеріалів на віддалені майданчики;
- адаптацію виробничих графіків до поточної безпекової ситуації;
- посилення заходів безпеки для працівників;
- створення резервних можливостей енергозабезпечення;
- оперативне відновлення пошкодженого обладнання та будівель;
- підвищення заробітної плати працівникам.

Підприємство також продовжує підтримувати соціальні програми для працівників та їх родин.

Важливим фактором перспективного розвитку підприємства є відновлення економічної активності в Україні та стабілізація ринку промислової продукції. Очікується, що поступове відновлення будівельної та промислової галузей у післявоєнний період сприятиме зростанню попиту на продукцію ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД».

Незважаючи на складні умови ведення господарської діяльності, керівництво ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» оцінює потенціал підприємства як достатній для подальшого функціонування та поступового розвитку у довгостроковій перспективі.

Генеральний директор



Хотюшин П.В.