

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ОГНЕУПОРНЕРУД»**

**Фінансова звітність відповідно до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

та Звіт незалежного аудитора

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності	3
Звіт незалежного аудитора	4
Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 року	8
Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	10
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	12
Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	13
Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	14
Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення	15
1. Вступ. Загальна інформація	15
2. Основа для підготовки, затвердження та подання фінансової звітності, достовірне подання та відповідність МСФЗ	17
3. Основні (суттєві) положення облікової політики	19
4. Перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	39
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	39
5.1. Нематеріальні активи	39
5.2. Основні засоби	40
5.3. Фінансові інвестиції	41
5.4. Запаси	42
5.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	42
5.6. Грошові кошти	43
5.7. Статутний капітал	43
5.8. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	44
5.9. Відстрочені податкові зобов'язання	44
5.10. Довгострокові забезпечення	45
5.11. Пенсійні зобов'язання	45
5.12. Поточні зобов'язання	46
5.13. Забезпечення та резерви	47
5.14. Дохід від реалізації	47
5.15. Собівартість реалізації	47
5.16. Адміністративні витрати	48
5.17. Витрати на збут	48
5.18. Інші операційні доходи та витрати	48
5.19. Інші доходи та витрати	49
5.20. Фінансові доходи та витрати	49
5.21. Податок на прибуток	49
5.22. Прибуток на акцію та дивіденди	49
6. Інформація за сегментами	50
7. Управління фінансовими ризиками	50
8. Непередбачені зобов'язання	54
9. Пов'язані особи	54
10. Зміни облікової політики	56
11. Припинена діяльність	56
12. Події після звітного періоду	56
13. Затвердження фінансових звітів	56

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» (далі – Товариство) станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2025 рік була затверджена 17 квітня 2026 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Хотюшин П.В.

Головний бухгалтер

Логачова Л.В.



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву
Приватного акціонерного товариства «ОГНЕУПОРНЕРУД»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Негативна думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ОГНЕУПОРНЕРУД» (далі – «Товариство»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року та Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, 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, внаслідок значущості питання, описаного в розділі «Основа для негативної думки», фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та не відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для негативної думки

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була складена із застосуванням припущення про безперервність діяльності. Проте, як зазначено у Примітці 1.2 до фінансової звітності, виробничі потужності та родовища Товариства розташовані на території, що є наближеною до територій, де ведуться активні бойові дії, внаслідок чого Товариство втратило фізичний доступ до активів, видобувна діяльність зупинена. Використання відповідних нематеріальних активів (прав на видобування) стало неможливим у зв'язку з перебуванням родовища у «сірій зоні», що створює суттєву невизначеність щодо їх подальшого використання. Станом на 31 грудня 2025 року та на дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство не має можливості здійснювати реалізацію продукції, поточна діяльність підтримується за рахунок погашення дебіторської заборгованості, що утворилася до зупинки видобутку та реалізації готової продукції.

За таких обставин ми вважаємо, що застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності є неприйнятним. Відповідно, фінансова звітність мала б складатися на альтернативній основі, наприклад, на ліквідаційній основі. Проте фінансова звітність не містить відповідних коригувань вартості активів і зобов'язань, а також їх класифікації, які були б необхідними у разі застосування такої основи.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними стосовно Компанії 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 й прийнятими для використання їх як основи для нашої негативної думки.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, яка складається зі Звіту про платежі на користь держави, що готується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів щодо Звіту про платежі на користь держави, які потрібно було б включити до звіту.

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 МСФЗ 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо 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 Товариства

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, якщо 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також 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, неправильні 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, робимо висновок, 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. Втім 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 покладені в основу 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, 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 їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «ОГНЕУПОРНЕРУД»
Ідентифікаційний код юридичної особи	24464945
Місцезнаходження	04053, м. Київ, Шевченківський р-н, провулок Варязький, буд. 12 Б
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Відповідність визначенню підприємства суспільного інтересу	Ні
Материнська компанія	Vesco Limited, Кіпр
- організаційно-правова форма	приватна
- місцезнаходження	Арк. Макаріу III, 226, 3-й поверх, 3030, Лімасол, Кіпр
Дочірня компанія	Відсутня

Статутний капітал Компанії відповідає розміру, який визначений в її установчих документах, та у відомостях Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Товариство здійснило повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2025 року, відповідно до вимог Положення про форму та

зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Первомайського 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Інша інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	36694398
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.crowe.com.ua/croweaa , croweerfolg.com.ua
3	Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 07/2025-2-ОГУН від 14 листопада 2025 року
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 01.12.2025 до 17.04.2026
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності	Так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості	Так

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Константинівна.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту

Ніканорова О.К.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102732

м. Київ,
17 квітня 2026 року



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

Підприємство <u>Приватне акціонерне товариство "Огнеупорнеруд"</u>	за ЄДРПОУ	26	01	01
Територія <u>Київ</u>	за КАТОТТГ	24464945		
Організаційно-правова форма господарювання <u>Акціонерне товариство</u>	за КОПФГ	UA80000000001078669		
Вид економічної діяльності <u>Добування піску, гравію, глини і каоліну</u>	за КВЕД	230		
Середня кількість працівників <u>11</u>		08.12		

Адреса, телефон: провулок Варязький, буд. 12 Б, Шевченківський р-н, м. Київ, 04053, Україна

Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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) станом на 31.12.2025 року

А К Т И В	Примітки	Код рядка	31.12.2024	31.12.2025
1	2а	2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	5.1	1000	21 038	21 036
первісна вартість		1001	24 963	25 045
накопичена амортизація		1002	(3 925)	(4 009)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	5.2	1010	27 105	4 025
первісна вартість		1011	38 756	5 084
знос		1012	(11 651)	(1 059)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції	5.3	1035	1	61 745
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	4	4
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи	5.2	1090	126 034	-
Усього за розділом I		1095	174 182	86 810
II. Оборотні активи				
Запаси	5.4	1100	25 243	2 185
Виробничі запаси		1101	3	70
Незавершене виробництво		1102	6 259	1 753
Готова продукція		1103	18 981	362
Товари		1104	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестрахування		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5.5	1125	1 305	9
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	5.5	1130	138	24
з бюджетом	5.5	1135	148	1 392
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	1 240
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	5.5	1140	2	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.5	1155	495 625	369 678

Примітки, що додаються на сторінках 15-56, є невід'ємною частиною звіту

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

1	2а	2	3	4
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	5.6	1165	83	500
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	83	500
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	522 544	373 794
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	696 726	460 604

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	31.12.2024	31.12.2025
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.7	1400	5 783	5 783
Додатковий капітал		1410	1 216	1 216
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.8	1420	393 342	187 893
Усього за розділом I		1495	400 341	194 892
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	5.9	1500	8 897	-
Пенсійні зобов'язання	5.11	1505	3 043	1 057
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення	5.10, 5.11	1520	79 542	81 303
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	5.11	1521	14	19
Усього за розділом II		1595	91 482	82 360
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	5.12	1615	8 436	14
розрахунками з бюджетом	5.12	1620	7 633	17
у тому числі з податку на прибуток	5.12	1621	1 810	-
розрахунками зі страхування	5.12	1625	16	17
розрахунками з оплати праці	5.12	1630	56	39
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	5.12	1640	182 832	182 832
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	5.12	1660	5 930	433
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	5.12	1690	-	-
Усього за розділом III		1695	204 903	183 352
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	696 726	460 604

Фінансова звітність Товариства за 2025 рік була затверджена 17 квітня 2026 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Хотюшин П.В.

Головний бухгалтер

Логачова Л.В.



Примітки, що додаються, на сторінках 15-56, є невід'ємною частиною звіту

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

Підприємство Приватне акціонерне товариство
«Огнеупорнеруд»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
26	01	01
24464945		

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Стаття	Примітки	Код рядка	2025	2024
1	2а	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5.14	2000	102 022	177 604
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5.15	2050	(72 929)	(118 547)
Валовий:				
Прибуток		2090	29 093	59 057
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	5.18	2120	3 927	1 065
Адміністративні витрати	5.16	2130	(1 867)	(1 140)
Витрати на збут	5.17	2150	(195)	(3 823)
Інші операційні витрати	5.18	2180	(65 012)	(8 270)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	46 889
Збиток		2195	(34 054)	-
Інші фінансові доходи	5.20	2220	25	19
Інші доходи	5.19	2240	219	230
Фінансові витрати	5.19	2250	(7 800)	(4 903)
Інші витрати	5.20	2270	(136 857)	(1)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	42 234
Збиток		2295	(178 467)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	5.21	2300	5 220	(7 613)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	-	34 621
збиток		2355	(173 247)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2а	2	3	4
Інший сукупний дохід		2445	2 419	(859)
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	2 419	(859)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	2 419	(859)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(170 828)	33 762

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За попередній період
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		1	-
Витрати на оплату праці	2505		1 210	936
Відрахування на соціальні заходи	2510		262	203
Амортизація	2515		519	1 028
Інші операційні витрати	2520		111 679	130 574
Разом	2550		113 671	132 741

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5.22	11 565 000	11 565 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		11 565 000	11 565 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (грн)	2610		(14,98)	2,99
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		(14,98)	2,99
Дивіденди на одну просту акцію	2650		2,99	-

Фінансова звітність Товариства за 2025 рік була затверджена 17 квітня 2026 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Хотюшин П.В.

Головний бухгалтер

Логачова Л.В.



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

Підприємство Приватне акціонерне товариство «Огнеупорнеруд» за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
26	01	01
24464945		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Стаття	Код	2025	2024
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	123 294	212 256
Повернення податків і зборів	3005	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	25	149
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	21	17
Інші надходження	3095	2 595	3 909
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(53 437)	(105 281)
Праці	3105	(1 214)	(924)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(453)	(337)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(38 255)	(48 102)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5 227)	(2 275)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14 763)	(15 320)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(18 265)	(30 507)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 047)	(1 698)
Інші витрачання	3190	(227)	(53)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	31 302	59 936
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	348
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(61 744)	-
необоротних активів	3260	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(61 744)	348
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	1 028 480	1 839 966
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(34 472)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(963 149)	(1 900 264)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	30 859	(60 298)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	417	(14)
Залишок коштів на початок року	3405	83	97
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	500	83

Фінансова звітність Товариства за 2025 рік була затверджена 17 квітня 2026 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Хотюшин П.В.

Головний бухгалтер

Логачова Л.В.



Примітки, що додаються на сторінках 15-56, є невід'ємною частиною звіту

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

Підприємство Приватне акціонерне товариство
«Огнеупорнеруд»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
26	01	01
24464945		

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	4000	5 783	1 216	393 342	400 341
Інші зміни	4090	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 783	1 216	393 342	400 341
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	(173 247)	(173 247)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	2 419	2 419
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	(34 621)	(34 621)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(205 449)	(205 449)
Залишок на кінець року	4300	5 783	1 216	187 893	194 892

Фінансова звітність Товариства за 2025 рік була затверджена 17 квітня 2026 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Хотюшин П.В.

Головний бухгалтер

Логачова Л.В.



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	4000	5 783	1 216	359 580	366 579
Інші зміни	4090	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 783	1 216	359 580	366 579
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	34 621	34 621
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(859)	(859)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	33 762	33 762
Залишок на кінець року	4300	5 783	1 216	393 342	400 341

Фінансова звітність Товариства за 2025 рік була затверджена 17 квітня 2026 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Хотюшин П.В.

Логачова Л.В.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

ПРИМІТКИ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ІНШІ ПОЯСНЕННЯ

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Інформація про Товариство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД» (ідентифікаційний номер 24464945) є юридичною особою з новим найменуванням в 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.

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

Місцезнаходженням Товариства є: провулок Варязький, буд. 12 Б, Шевченківський р-н, м. Київ, 04053, Україна.

Станом на 31 грудня 2025 року інформація про акціонерів представлена таким чином:

Найменування акціонера	Кількість акцій (шт.)	Доля від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
			Прості іменні	Привілейовані іменні
Vesco Limited, Knp	11 565 000	100	11 565 000	-
Всього:	11 565 000	100	11 565 000	-

Стратегія ПРАТ "ОГНЕУПОРНЕРУД" полягає у формуванні ринкових відносин та отриманні прибутку в інтересах акціонерів Товариства шляхом здійснення діяльності відповідно до предмету діяльності Товариства, визначеному в Статуті.

Місія полягає в тому, щоб досягти статусу успішного, професійного та привабливого Товариства на обраних ринках.

Стратегія розроблена на базі багаторічного досвіду роботи Товариства на світових ринках та широкого обсягу накопичених знань і зосереджена на таких ключових цілях:

- зміцнення основних напрямків діяльності;
- підвищення якості та конкурентоспроможності продукції;
- стійке зростання.

Саме ці напрямки, адже їх розвиток дозволяє забезпечити посилене зростання вартості для акціонерів, а підтримка корпоративної культури командної роботи забезпечує швидку реалізацію амбітних цілей.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариством розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження та інші оперативні документи внутрішнього контролю.

Загалом ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» є гірничо-видобувним підприємством з видобутку вогнетривкої глини. Основна мета діяльності ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» – зміцнити лідируючу позицію постачальника вогнетривкої глини на ринку України. При цьому розвиток бізнесу повинен бути як економічно, так і екологічно стійкими. Мінімізація впливу бізнесу на навколишнє середовище є важливим аспектом діяльності підприємства як відповідального корпоративного громадянина.

Протягом 2025 року Генеральним директором Товариства був Черняков Володимир Петрович, з 23.12.2025 року Генеральним директором Товариства призначено Хотюшина Павла Віталійовича.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування

Фінансова звітність базується на принципі безперервності діяльності Товариства, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності Товариства.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Товариство отримало чистий збиток у сумі 173 247 тис. грн (2024 чистий прибуток 34 621 тис. грн) та мало накопичені прибутки у сумі 187 893 тис. грн (2024 накопичені прибутки 393 342 тис. грн). Також, станом на 31 грудня 2025 поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 190 442 тис. грн (2024 поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 317 641 тис. грн).

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Україна вважається країною із ринковою економікою. Проте економіці України притаманні певні риси, які включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі. Протягом значного періоду Україна продовжує знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні може мати різні тлумачення, та дуже часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які виникли в результаті подій в Україні після дати балансу.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивної військової агресії проти України, яка на дату затвердження цієї фінансової звітності все ще триває. Війна продовжує створювати загрозу для господарської діяльності Товариства та є суттєвою невизначеністю щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Четвертий рік Товариство працює в умовах війни та близькості до фронту. Через це максимально знижені обсяги виробництва. Товариство відпрацювало в 2025 році з невисоким рівнем завантаження та в умовах небезпеки – Товариство видобуло 128 тис. т глини, реалізувало 190 тис. т готової продукції. В кар'єрах підприємства виконано 784 тис. м куб. розкриття, 290 тис. м куб. рекультиватії.

Незважаючи на триваючу війну, макроекономічні показники України у 2025 році залишалися відносно стійкими, хоча темпи економічного відновлення дещо сповільнилися. Українська економіка продовжила функціонувати в умовах значних безпекових ризиків, пошкодження інфраструктури та суттєвих людських і фінансових втрат. Стабільність економічної системи значною мірою підтримувалася високою адаптивністю бізнесу та населення до умов воєнного часу, а також фіскальною та монетарною підтримкою держави за участі міжнародних партнерів.

За оцінками макроекономічних прогнозів уряду та Національного банку України, зростання реального валового внутрішнього продукту у 2025 році сповільнилося та становило близько 2–2,6% порівняно з більш високими темпами відновлення у попередні роки. Уповільнення економічної активності було зумовлено, зокрема, наслідками воєнних дій, пошкодженням енергетичної інфраструктури, логістичними обмеженнями та дефіцитом робочої сили.

Інфляційний тиск у 2025 році залишався відносно підвищеним, хоча поступово знижувався протягом року. За оцінками Національного банку України, річна інфляція наприкінці 2025 року становила приблизно близько 9%, що було пов'язано з наслідками війни, коливаннями валютного курсу, витратами на енергетику та бюджетними потребами держави.

Міжнародні відносини України у 2025 році залишалися спрямованими на поглиблення співпраці з Європейським Союзом, Сполученими Штатами Америки та іншими міжнародними партнерами, зосереджуючись на отриманні фінансової, гуманітарної та військової підтримки, що є важливим фактором макрофінансової стабільності держави.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства, що разом створює суттєву невизначеність щодо безперервності діяльності.

Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглибилися після початку війни проти України, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ

2.1. Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ

При підготовці та поданні інформації Товариство керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Товариство намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Товариства, складена за МСФЗ, містила високоякісну інформацію.

Істотні оцінки, думки та припущення Товариство робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

Звітний період фінансової звітності: календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2025 року. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2025 року.

Валюта подання, функціональна валюта, ступінь округлення: фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн), яка є функціональною валютою. Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень, ступінь округлення тис. грн без десяткового знаку.

Операції, виражені в іноземних валютах, відображаються за обмінним курсом, чинним на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за обмінним курсом, чинним на дату балансу. Всі різниці відображаються в Звіті про прибутки та збитки.

Концептуальна основа: дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

2.2. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та тлумачення та/або зміни до них стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2025 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та тлумачень, що повинні застосовуватися Компанією.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Нemoжливiсть обмiну.

Ці поправки вимагають від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту та при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, коли це неможливо, а також вимоги щодо розкриття інформації.

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Компанія не застосовувала жодних нових стандартів, тлумачень чи поправок раніше від дати набрання ними чинності, за винятком ретроспективного застосування тоді й там, де воно стало обов'язковим.

МСФЗ та Тлумачення, які не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, тлумачення та поправки до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18 замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та встановлює значні нові вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи особливу увагу таким питанням:

- Звіту про прибутки або збитки, включаючи вимоги до обов'язкових проміжних підсумків, які мають бути представлені. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні бути віднесені до однієї з п'яти категорій у звіті про прибутки або збитки - операційна, інвестиційна, фінансова, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими.
- дезагрегації інформації, включаючи впровадження загальних принципів того, як повинна бути агрегована та дезагрегована інформація у фінансовій звітності.

- розкриттю інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом, які є показниками фінансових результатів на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається за МСФЗ, з внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Розкриття будуть включати звірку показника ефективності з найближчим загальним або проміжним підсумком у звітності за МСФЗ.

МСФЗ 18 та пов'язані з ним зміни до інших стандартів застосовуються для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Наразі Компанія працює над визначенням усіх наслідків, які матиме застосування МСФЗ 18 на фінансову звітність.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації»

МСФЗ 19 – новий стандарт, який дозволяє дочірнім компаніям, що відповідають певним критеріям, надавати скорочене розкриття інформації, застосовуючи при цьому повні вимоги до визнання, оцінки та подання за МСФЗ. Суб'єкт господарювання матиме право застосовувати МСФЗ 19 у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо він відповідає критеріям прийнятності на кінець звітного періоду.

Критеріями прийнятності для застосування МСФЗ 19 є:

- суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);
- суб'єкт господарювання не є підзвітним суспільству є підзвітним суспільству; і
- суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального використання, яка відповідає МСФЗ.

Суб'єкт господарювання є підзвітним суспільству, якщо:

- його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;
- він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. МСФЗ 19 є добровільним стандартом для відповідних дочірніх компаній. Суб'єктові господарювання дозволяється застосовувати МСФЗ 19 більше одного разу. Суб'єкт господарювання, який вирішив застосовувати МСФЗ 19, може пізніше скасувати цей вибір. МСФЗ 19 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволеним достроковим застосуванням.

Компанія ще не прийняла рішення щодо застосування МСФЗ 19.

Нижче наведено перелік поправок до стандартів, які опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Зміни щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки оновлюють критерії класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів, зокрема уточнюють порядок припинення визнання фінансових зобов'язань, що погашаються через електронні платіжні системи, та надають розширене керівництво щодо класифікації фінансових активів в рамках SPPI-тесту, включаючи оцінку відповідності грошових потоків критеріям базової кредитної угоди для певних інструментів, а також визначення ознак «безрегресності» та зв'язаних контрактом інструментів. Крім того, вони запроваджують додаткові вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій у інструменти власного капіталу, визначені як FVOCI, та щодо договірних умов, які можуть змінювати строки або суми грошових потоків.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Контракти, що стосуються електроенергії, залежної від природних умов, набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією (угодами про купівлю відновлюваної енергії), що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Поправки уточнюють, як компанії повинні перераховувати фінансову звітність з негіперінфляційної валюти у гіперінфляційну.

Щорічні вдосконалення МСФЗ (випуск 11) - набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Щорічні вдосконалення включають:

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»:

- Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

- Прибуток або збиток від припинення визнання
- Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди
- Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

- Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди
- Ціна угоди

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»:

- Визначення «фактичного агента»

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»:

- Метод собівартості

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством, набрання чинності яких відкладено на невизначений термін.

Компанія проаналізувала вищезазначені поправки та дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування

3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках

Облікова політика відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності розкриває основи, стандарти, правила і процедури обліку, які застосовуються при підготовці фінансової звітності. Вона встановлює принципи визнання та оцінки активів / зобов'язань, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Товариством послідовно у звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2024 року. Облікова політика Товариства розроблена враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

МСФЗ встановлюють вимоги щодо визнання, оцінки, презентації та розкриття інформації, що відноситься до транзакцій і подій, які повинні враховуватися при складанні фінансової звітності. МСФЗ засновані на зведенні основних принципів, які містять в собі концепцію представлення інформації у фінансовій звітності. Метою фінансової звітності є надання такої інформації про фінансове становище, результати діяльності та грошові потоки, яка була б корисна користувачам при прийнятті економічних рішень.

Керівництво Товариства визначає і приймає Облікову політику по МСФО таким чином, щоб фінансова звітність відповідала всім вимогам кожного застосовного МСФЗ / МСБО. При відсутності конкретної вимоги, керівництво використовує свої професійні судження та виробляє політику, що забезпечує подання до фінансової звітності інформації, яка:

- доречна для потреб користувачів при прийнятті рішень;
- достовірно представляє результати і фінансовий стан;
- відображає економічний зміст подій і операцій, а не тільки їх юридичну форму;
- нейтральна, тобто, вільна від упередженості;
- обачна;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Застосування облікової політики

Положення облікової політики є обов'язковими до застосування в процесі формування та подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ. МСФЗ (IFRS) встановлюють положення облікової політики, які, на думку Правління КМСФО, призводять до формування фінансової звітності, що містить доречну і надійну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. У тих випадках, коли ефект від застосування облікової політики не є суттєвим, її застосування не є обов'язковим. Однак є неприйнятним допускати несуттєві відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS) або залишати їх не виправленими з метою подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових коштів підприємства певним чином.

Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам МСФЗ, і в разі прийняття нових, або зміни діючих, МСФЗ / МСБО переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

Всі зміни облікової політики застосовуються ретроспективно за винятком тих випадків, коли практично неможливо визначити або вплив цієї зміни на конкретний період, або його кумулятивний вплив. Ретроспективне застосування облікової політики передбачає коригування всіх вхідних сальдо за попередні звітні періоди (починаючи з періоду, в якому вперше була сформована фінансова звітність по МСФО) за кожним компонентом капіталу, а також інших зведених показників за попередні звітні періоди. В результаті звітні дані представляються таким чином, як якщо нова облікова політика застосовувалася завжди.

Іноді практично неможливо визначити чи стосуються окремого періоду аспекти впливу зміни облікової політики щодо порівняльної інформації, що охоплює один або більше попередніх періодів, представлених у звітності. В такому випадку Товариство застосовує нову облікову політику до балансових вартостей активів і зобов'язань станом на початок самого раннього періоду, для якого ретроспективне застосування є практично можливим, і проводить відповідні коригування вхідного сальдо кожного порушеного компонента за цей період.

У разі якщо на початок поточного періоду неможливо визначити кумулятивний вплив застосування нової облікової політики на всі попередні періоди, Товариство застосовує нову облікову політику перспективно з найбільш ранньої практично можливої дати.

Якщо добровільна зміна в обліковій політиці впливає на поточний період або попередній, за винятком випадків, коли практично неможливо визначити суму коригування, або могла б вплинути на майбутні періоди, то Товариство повинно розкривати наступну інформацію:

- характер зміни в обліковій політиці;
- причини, за якими застосування нової облікової політики забезпечує надійну і більш доречну інформацію;
- суму коригування за відображеним поточний та кожний поданий попередній період, в тій мірі, в якій це можливо, для кожної статті фінансової звітності і для базисного та розбавленого прибутку на акцію, якщо МСФЗ (IAS) 33 застосовується до суб'єкта господарювання;
- суму коригування, пов'язану з періодами, що передують представленим, в тій мірі, в якій це практично можливо;
- якщо ретроспективне застосування практично неможливо для певного попереднього періоду або періодів, що передують представленим, то обставини, які призвели до існування такої умови, і опис того, як і відколи застосовується зміна в обліковій політиці.

У своїй діяльності Товариство будує прогнози та формує свої очікування щодо майбутніх подій та умов. Такі прогнози є обліковими оцінками. Наприклад, застосування облікової оцінки потрібно для визначення:

- величини резерву очікуваних кредитних збитків;
- ступеня знецінення запасів;
- справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань;
- строку корисного використання основних засобів.

Товариство переглядає облікові оцінки на підставі найбільш достовірної та актуальної інформації.

Зміна облікової оцінки – це коригування балансової вартості активу (зобов'язання) або терміну використання активу / погашення зобов'язання, яка є результатом зміни очікувань можливих майбутніх вигід або збитків, пов'язаних з таким активом (зобов'язанням). Перегляд оцінки не пов'язаний з попередніми періодами і не є виправленням помилок.

Зміна оцінки береться до уваги при підготовці фінансової звітності починаючи з того періоду, коли вона була зроблена, і продовжує враховуватися при підготовці фінансової звітності в наступних періодах.

При зміні оцінок Товариство повинно розкрити характер і суму змін в облікових оцінках, які впливають в поточному періоді, або тих, які, як очікується, вплинуть в майбутніх періодах, за винятком випадків розкриття впливу на майбутні періоди, коли практично неможливо оцінити цей вплив. Якщо величина впливу на майбутні

періоди не розкривається, так як оцінка не є практично здійсненою, то суб'єкт господарювання повинен розкривати цей факт.

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Виправлення помилок, зміни в облікових оцінках, зміни в обліковій політиці, відображення в звітності подій після звітної дати повинні здійснюватися відповідно до МСФЗ 8.

У примітках до фінансових звітів суб'єкту господарювання слід розкривати таку інформацію щодо виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах:

- зміст і суму помилок;
- статті фінансової звітності минулих періодів, які були перераховані з метою повторного подання порівняльної інформації;
- факт повторного оприлюднення виправлених фінансових звітів або недоцільність повторного оприлюднення.

Товариство повинно розкривати зміст і суму змін в облікових оцінках, які мають істотний вплив на поточний період або, як очікується, будуть впливати на майбутні періоди.

При зміні в обліковій політиці Товариство повинно розкривати:

- причини і сутність зміни;
- суму коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року або обґрунтування неможливості її достовірного визначення;
- факт повторного подання порівняльної інформації у фінансових звітах або недоцільність її перерахунку.

У разі необхідності розкриття події, що відбулася після дати балансу, необхідно надавати інформацію про зміст події та оцінку її впливу на фінансовий результат або обґрунтування щодо неможливості зробити таку оцінку.

3.2. Використання справедливої вартості, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Товариство наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки, передбачувані майбутні грошові потоки, існуючу економічну ситуацію, ризики, властиві різним фінансовим інструментам та інші фактори з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

- ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;
- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

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

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

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методів оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів та перерахуванням більшості за курсом іноземних валют.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості: Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку;

3-й рівень: інші методи, дані, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриття в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» за винятком інструментів, на які розповсюджується МСБО 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів Товариства може бути застосовано три підходи: витратний, ринковий (або порівняльний) та дохідний. При проведенні оцінки початково розглядається кожний з цих підходів, але який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії із зіставними компаніями, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється із зіставними компаніями, що продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу.

При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два методи: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку. Для визначення справедливої вартості основних засобів компанії було використано витратний підхід для спеціалізованих, та порівняльний метод для неспеціалізованих, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

В разі недостатності наявної більш актуальної інформації для оцінки справедливої вартості або за наявності широкого кола можливих оцінок справедливої вартості, коли собівартість відображає найкращу оцінку справедливої вартості у межах їх діапазону, оцінка фінансових інвестицій за собівартістю може бути прийнятною оцінкою справедливої вартості.

3.3. Форма та назви фінансових звітів

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

Форми фінансової звітності

Істотні оцінки, думки та припущення Товариство робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

Повний комплект фінансової звітності Товариства включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року.
- Звіт про сукупні доходи за період.
- Звіт про зміни у власному капіталі за період.
- Звіт про рух грошових коштів за період.
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно). Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигід, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними МСФЗ.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким, витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень або виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.5. Функціональна валюта та іноземна валюта

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства. Господарчі операції, що проводяться у валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті. При первинному визнанні операції в іноземній валюті відображаються в функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення операції або оцінки, якщо статті підлягають переоцінці.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті, перераховуються та відображаються в Звіті про фінансовий стан по курсу НБУ на дату складання звітності. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у гривні за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Курсові різниці (доходи або збитки), що виникають при операціях погашення або переоцінки монетарних активів чи зобов'язань, відображаються підсумковим загальом у Звіті про прибутки та збитки (про сукупний дохід) того періоду, у якому вони виникли як чистий результат від операцій в іноземній валюті.

3.6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Товариством, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства та використовуються протягом більше 1 року.

Нематеріальні активи класифікуються Товариством за такими групами:

- права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище і т. і.);
- права користування майном (право користування земельною ділянкою, право користування будівлею, право на оренду приміщень і т. і.);
- права на об'єкти промислової власності (право на винахід, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо);
- авторське право і суміжні з ним права;

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

- незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи;
- інші нематеріальні активи (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв і т. і.).

Первісне визнання. Критерії визнання

Придбання або одержаний нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, і його вартість може бути достовірно визначена.

Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відображати в балансі за умов, якщо Товариство має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, придатного для реалізації або використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Не визнаються активом, а відбивається в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу і просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Якщо нематеріальний актив не відповідає критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням або створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Придбані (створені) Нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням. Витрати на сплату відсотків за кредит не включаються до первісної вартості нематеріальних активів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок кредиту банку.

Первісна вартість нематеріального активу, придбаного в результаті обміну на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості переданого нематеріального активу. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливую вартість, то первісною вартістю нематеріального активу, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є його справедлива вартість із включенням різниці до фінансових результатів (витрат) звітного періоду.

Первісна вартість нематеріального активу, придбаного в обмін (або частковий обмін) на неподібний об'єкт, дорівнює справедливій вартості переданого нематеріального активу, збільшеній (зменшеній) на суму грошових коштів або їх еквівалентів, переданої (отриманої) під час обміну.

Первісною вартістю безоплатно отриманих нематеріальних активів є їх справедлива вартість на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених пунктом 1 цього розділу.

Первісна вартість окремого об'єкта нематеріальних активів, сплачених загальною сумою, визначається шляхом розподілу сплаченої суми пропорційно до справедливої вартості кожного придбаного об'єкта.

Первісна вартість нематеріального активу, створеного Товариством, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням цього нематеріального активу та приведенням його до стану придатності для використання за призначенням (оплата реєстрації юридичного права, амортизація патентів, ліцензій і т. і.).

Подальша оцінка

Після первісного визнання в якості активу об'єкт враховується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація

Амортизація нематеріальних активів нараховується виходячи з умов отримання майбутніх економічних вигід від використання активу.

Товариство використовує метод одиниць виробництва при нарахуванні амортизації по об'єктам:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

- права користування надрами (глина);
- кар'єр (топографічні, геологічні, геохімічні і геофізичні дослідження, оцінка технічних можливостей та економічної доцільності розробки родовища, інша інформація про природне середовище і т.д.);
- втрати сільськогосподарського виробництва, що підлягають відшкодуванню.

По інших групах застосовується прямолінійний метод виходячи з терміну корисного використання, але не більше 20-ти років. Термін корисної служби Нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо.

Знецінення нематеріальних активів

На кожну дату складання балансу Товариство оцінює наявність ознак, що вказують на можливе знецінення нематеріального активу:

- зменшення ринкової вартості нематеріального активу протягом звітного періоду на суттєво більшу величину, ніж очікувалося;
- істотні негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що відбулися протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення ринкової процентної ставки або зміна інших ринкових показників, що впливають на прибутковість підприємства;
- перевищення балансової вартості чистих активів підприємства над їх ринковою вартістю;
- істотні зміни способу використання нематеріального активу протягом звітного періоду або такі зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність підприємства;
- наявність свідочств в даних звітності того, що ефективність активу є або буде гірше очікуваного.

У разі виявлення будь-якої такої ознаки Товариство проводить оцінку очікуваного відшкодування активу.

Вибуття нематеріальних активів

Нематеріальний актив списується з балансу в разі його вибуття або внаслідок продажу, безоплатної передачі або неможливості отримання Товариством надалі економічних вигід від його використання.

Фінансовий результат, що виникає при списанні або вибутті, визначається як різниця між чистими надходженнями при продажу та балансовою вартістю нематеріального активу.

3.7. Основні засоби

Основні засоби відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 16. Основними засобами Товариства є матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше 1 року. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпорتنі мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Витрати на поліпшення основних засобів капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигід.

Основні засоби Товариства класифікують за такими групами (класами):

1. Основні засоби:

- Земельні ділянки;
- Капітальні витрати на поліпшення земель;
- Будинки, споруди та передавальні пристрої;
- Машини та обладнання;
- Транспортні засоби;
- Інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- Багаторічні насадження;
- Інші основні засоби;
- Капітальні витрати на розвідку і оцінку родовищ;
- Гірничо-капітальні розкривні роботи.

2. Інші необоротні матеріальні активи.

Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних засад облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу створено постійно діючу комісію Товариства.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

Первісне визнання

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Одиницею обліку є окремий об'єкт основних засобів. Якщо очікуваний термін служби компонентів основного засобу відрізняється від загального терміну корисного використання цього необоротного активу, такі компоненти виділяються в окремі об'єкти і амортизуються відповідно до їх індивідуальних термінів служби.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- сум, виплачуваних постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- сум ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству);
- витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням понесених витрат.

Первісна вартість об'єктів основних засобів, зобов'язання за які визначені загальною сумою, визначається розподілом цієї суми пропорційно до справедливої вартості окремого об'єкта основних засобів.

Первісна вартість об'єктів, переведених до основних засобів з оборотних активів, товарів, готової продукції і т. і., дорівнює її собівартості, яка визначається згідно з МСБО 2 «Запаси».

Первісна вартість об'єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості переданого об'єкта основних засобів. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливую вартість, то первісною вартістю об'єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є справедлива вартість переданого об'єкта з включенням різниці до витрат звітної періоду.

Первісна вартість об'єкта основних засобів, придбаного в обмін (або частковий обмін) на неподібний об'єкт, дорівнює справедливій вартості переданого об'єкта основних засобів, збільшеній (зменшеній) на суму грошових коштів або їх еквівалентів, яка була передана (отримана) під час обміну.

Первісна вартість при самостійному виготовленні об'єкта основних засобів містить у собі прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням цього об'єкта та приведенням його до стану придатності для використання за призначенням.

Витрати після первісного визнання

Після первісного визнання об'єкта основних засобів витрати капіталізуються в тому випадку, якщо:

- з великою часткою ймовірності можна стверджувати, що Товариство отримає пов'язані з такими витратами майбутні економічні вигоди;
- сума витрат може бути надійно оцінена.

Всі інші витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Подальша оцінка

Після первісного визнання в якості активу про об'єкт основних засобів враховується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація

Об'єктом амортизації є вартість необоротного матеріального активу, крім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єкта, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

Для груп основних засобів, що амортизуються прямолінійним методом встановлено такі граничні терміни амортизації:

- Будинки і споруди - 10 - 58 років;
- Машини та обладнання - 5 - 29 років;
- Транспортні засоби - 5 - 22 років;
- Інші основні засоби - 5 - 15 років.

Амортизація основних засобів (крім капітальних витрат на розвідку та оцінку родовищ, гірничо-капітальних розкривних робіт) нараховується щомісячно із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Нарахування амортизації в перший рік введення активу в експлуатацію проводиться пропорційно кількості цілих місяців, що залишилися до кінця року.

Амортизація капітальних витрат на розвідку та оцінку родовищ, гірничо-капітальних розкривних робіт нараховується із застосуванням виробничого методу, згідно з яким місячна сума амортизації визначається як добуток фактичного місячного обсягу продукції і виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції, який Товариство очікує виробити з використанням об'єкта основних засобів.

Нарахована амортизація включається до складу витрат (собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати) в залежності від того, для яких цілей використовуються об'єкти основних засобів.

Знецінення основних засобів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи існують будь-які ознаки, що вказують на можливе знецінення активу:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на суттєво більшу величину, ніж очікувалося;
- істотні негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що відбулися протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення ринкової процентної ставки або зміна інших ринкових показників, що впливають на прибутковість підприємства;
- перевищення балансової вартості чистих активів підприємства над їх ринковою вартістю;
- старіння, що перевищує нормативне, або фізичне пошкодження активу, істотно вплинуло на ефективність його використання;
- істотні зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність підприємства;
- наявність свідочств з даних звітності того, що ефективність активу є або буде гірше очікуваного.

У разі виявлення будь-якої такої ознаки Товариство проводить оцінку очікуваного відшкодування активу.

Вибуття основних засобів

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

Прибутки та збитки, що виникають від вибуття або реалізації активу, визначаються як різниця між сумою чистих надходжень при продажу та балансовою вартістю активу і відображаються в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Облік витрат на розвідку та оцінку родовищ

Товариство в своїй обліковій політиці керується МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин» та Тлумаченням КТМФЗ 20 «Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі». Товариство, як того вимагає МСФЗ 6, в обліковій політиці визначило облік витрат на розвідку та оцінку родовищ невідновлюваних природних ресурсів. При цьому витрати на підготовку видобутку і сам видобуток в даний клас не потрапляють.

Витрати, пов'язані з розвідкою та оцінкою родовищ, Товариство враховує на балансі як актив. Даний актив розбивається на матеріальну і нематеріальну складову.

Вартість нематеріальної частини такого активу включає в себе:

- витрати на отримання ліцензій або дозволів на розвідку родовища;
- топографічні, геологічні, геохімічні і геофізичні дослідження;
- оцінку технічних можливостей та економічної доцільності розробки родовища, тощо.

Вартість матеріальної частини складається з буріння розвідувальних свердловин, риття котлованів і т.і.

З моменту введення родовища в експлуатацію вартість сформованого активу амортизується виробничим методом. За необхідності, для цілей оцінки кількості запасів родовища і подальшого використання таких даних при розрахунку амортизаційних відрахувань Товариство може залучати незалежних експертів.

Адміністративні та загальногосподарські витрати у вартість активу не включаються.

Формування активу починається з моменту отримання дозволу на розвідку родовища і закінчується, як тільки починається промислова розробка родовища. Всі витрати, які були понесені до отримання дозволу відносяться на витрати.

Після первісного визнання в якості активу його матеріальна і нематеріальна частини враховуються за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Сформований актив щорічно перевіряють на предмет знецінення. Якщо розвідка не дала результату або існує ймовірність того, що понесені витрати не призведуть до отримання доходу з якої-небудь іншої причини, то актив частково або повністю списують на витрати.

Можливими ознаками знецінення мінеральних ресурсів є:

- закінчення права (ліцензії) на розвідку родовища і відсутність очікування його продовження;
- відсутність первинного обліку додаткових витрат на розробку родовища;
- нерентабельність виявленого родовища мінеральних ресурсів і припинення його подальшої розробки;
- відсутність очікування того, що балансова вартість окупиться за рахунок розробки родовища в майбутньому.

У разі виявлення будь-якої такої ознаки Товариство визначає суму очікуваного відшкодування вартості активу подібно методиці обліку знецінення основних засобів, описаній в п. «Облік знецінення основних засобів».

Витрати на розкриття роботи до початку експлуатації

Витрати на розкриття роботи на етапі розробки кар'єру, понесені до початку експлуатації, капіталізуються як частина витрат на будівництво гірської виробки. На момент початку експлуатації виробки ці витрати на розкриття роботи до початку експлуатації переводяться до складу гірничодобувних активів, і починається їхня амортизація.

3.8. Непоточні активи утримувані для продажу та припинена діяльність

Товариство класифікує за МСФЗ 5 необоротний актив, як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Для цього актив має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, і цей продаж повинен бути високо ймовірним. Управлінський персонал Товариства складає план продажу активу та ініціює програму щодо визначення покупця і виконання плану. Після виконання цієї програми необоротні активи утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі об'єкти не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.9. Оренда

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2020 року. Стандарт замінює МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в договорі ознак оренди», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда – заохочення» та Роз'яснення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання і розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно до порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців).

Договір є орендним, чи містить оренду, якщо він передбачає право Підприємства контролювати користування ідентифікованим активом, що не перебуває в його власності, протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренду.

На дату початку оренди Товариство в якості орендаря оцінює актив з права користування за собівартістю.

Після первісного визнання оцінка активу з права користування здійснюється за первісною вартістю.

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі, починаючи з дати визнання. Якщо оренда передбачає отримання Товариством права власності на базовий актив наприкінці строку оренди або якщо оцінка собівартості активу з права користування передбачає, що Товариство скористається

можливістю його придбати, то амортизація активу з права користування нараховується від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках актив з права користування амортизується з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування або кінець строку оренди.

Орендне зобов'язання оцінюється Товариством на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються із застосуванням ставки відсотка в оренді, що зазначена в договорі. Якщо така ставка договором не визначена, то Товариство застосовує ставку, яку воно сплатило би за подібних економічних умов за позику, взятою на подібний строк та з подібним забезпеченням, в сумі, відповідній вартості активу з права користування.

Після дати початку оренди Товариство на кінець кожного місяця оцінює орендне зобов'язання, коригуючи залишок нарахованого раніше зобов'язання.

Активи з права користування відображаються у звіті про фінансовий стан у складі необоротних активів.

Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, що належить сплатити за договором оренди протягом його дії.

Подальша оцінка активу з права використання здійснюється в порядку, встановленому обліковою політикою для основних засобів. Подальший облік зобов'язання з оренди здійснюється за амортизованою вартістю шляхом нарахування річних процентів із включенням нарахованих процентів до складу фінансових витрат.

У випадку внесення змін до договору оренди, якщо такі зміни впливають на прогноз майбутніх грошових потоків, орендар припиняє визнання активу з права користування і здійснює визнання нового активу.

Товариство використало модифікований ретроспективний підхід для переходу на МСФЗ 16 з датою першого застосування 1 січня 2020 року. За цим методом стандарт застосовується ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту, визнаним на дату першого застосування.

Товариство застосовує практичний прийом, який на дату першого застосування дозволяє застосовувати стандарт лише до договорів, що раніше були визначені як оренда згідно з МСБО 17 та КТМФЗ 4.

Товариство використовує виключення щодо короткострокової оренди (тобто тих договорів оренди, за якими строк оренди становить 12 місяців або менше від дати початку оренди та які не містять можливості її продовження) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним з вартістю нижче гривневого еквівалента 5 000 доларів США за курсом НБУ на момент визнання. Орендні платежі, пов'язані із такою орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство не застосовує МСФЗ 16 відносно зобов'язань з оренди землі, необоротних активів гірничодобувного призначення (у тому числі до оренди активів з правом використання в суборенду), які використовуються у глинодобуванні, оскільки вони є орендними угодами на розвідування та використання корисних копалин.

Платежі за договорами оренди земельних ділянок державної або комунальної власності та платежі на підставі державного акту на право користування землею є платою за землю (яка є податком на майно) і регулюються Податковим кодексом. Плата за землю розраховується шляхом множення вартості нормативної грошової оцінки землі (НГО) на відсоток, який встановлюється місцевими органами влади кожного року на наступний рік. Нормативна грошова оцінка землі визначається відповідно до вимог законодавства і може змінюватися протягом строку оренди через індексацію або шляхом проведення нової оцінки. Таким чином, платежі, що визначаються на основі прив'язки до нормативної грошової оцінки землі, є змінними.

Таким чином, нормативна грошова оцінка землі не відповідає вимогам МСФЗ 16 і, відповідно, Товариство не застосовує МСФЗ 16 щодо договорів оренди земельних ділянок державної або комунальної власності, тому активи у формі права користування та зобов'язання з оренди не обліковуються для договорів оренди землі.

Оренда, раніше класифікована як фінансова оренда

На дату першого застосування Товариство не змінювало початкову балансову вартість визнаних активів та зобов'язань за орендою, раніше класифікованою як фінансова оренда (тобто активи з права користування та орендні зобов'язання відповідають активам та зобов'язанням за орендою, визнаним згідно з МСБО 17).

3.10. Фінансові інструменти

Визнання, первісна оцінка та припинення визнання

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли воно стає стороною договірних домовленостей щодо цього інструмента.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, дебіторською заборгованістю, зобов'язаннями за договорами фінансової оренди, а також торговою та іншою кредиторською заборгованістю.

Операції з фінансовими інструментами визнаються в звіті про фінансовий стан на дату розрахунку, тобто на дату його надання (отримання) і первісно оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Справедливою вартістю фінансового інструменту під час первісного визнання є ціна операції (тобто вартість наданих або отриманих коштів) скоригована на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, на придбання, випуск або вибуття фінансового активу чи зобов'язання і які не були б отримані (сплачені), якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції, наприклад, включають виплати та комісійні, сплачені за надання (отримання) фінансового інструменту, витрати на реєстрацію та оцінку заставного майна, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності і т.ін.

Витрати на проведення операції не включають премії або дисконти за борговими інструментами, витрати на фінансування, внутрішні адміністративні витрати чи витрати на зберігання.

Прибуток або збиток при первісному визнанні виникає лише тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції (угоди), підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або метод оцінки, який у якості базових даних використовує лише дані з відкритих ринків.

За відсутності активного ринку основою для визначення поточної справедливої вартості є дані про останні договори, здійснені між непов'язаними сторонами. Суми, що отримані під час проведення примусових операцій (вимушений розпродаж майна в рахунок погашення боргів, під час ліквідації тощо), не є справедливою вартістю.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, щодо яких немає інформації про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як дисконтування грошових потоків та аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Якщо вплив дисконтування майбутніх грошових потоків, що очікується отримати від таких фінансових інструментів, є несуттєвим, то справедлива вартість визначається в сумі собівартість операції при визнанні фінансового інструменту.

Застосування методик оцінки може потребувати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається в тих випадках, за яких заміна такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни сум прибутку, доходів, витрат, загальної суми активів чи зобов'язань.

Подальша оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів втратили свою чинність чи Товариство припинило здійснювати контроль над активом.

Товариство може припинити визнавати (списати з балансу) фінансове зобов'язання тільки після його погашення, тобто коли зобов'язання буде виплачено, анульовано або припинено з закінченням терміну його дії, або при звільненні позичальника від зобов'язань кредитором чи за законом.

Подальша оцінка фінансових активів. В залежності від бізнес-моделі, використовуваної Товариством для управління фінансовими активами, та від характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором потоками грошових коштів, фінансовий актив оцінюється:

- за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка (отримання в зазначені терміни потоків грошових коштів, які є виключно платежами основного боргу та відсотків на непогашену суму основного боргу);
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків;

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Всі інші фінансові активи класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі гонорари та комісійні виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Фінансові активи включаються до складу оборотних активів за винятком строків погашення більше 12 місяців після дати балансу. Вони класифікуються як необоротні активи.

Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю

Товариство здійснює оцінку знецінення у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для активних операцій, облік яких ведеться за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей;
- обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості розраховується на основі моделі очікуваних кредитних збитків, запровадженої МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Для дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги використовується спрощений підхід, а резерв під очікувані кредитні збитки за весь період розраховується з посиланням на показник премії за ризик в кожній країні як на спостережуваний показник, що відображає специфіку бізнесу і той факт, що портфель клієнтів Товариства широко розповсюджений по всьому світі.

Дебіторська заборгованість від пов'язаних осіб виділяється в окремий сегмент і коефіцієнт очікуваних кредитних збитків для цього сегмента визначається на груповому рівні СКМ. Водночас, для розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки на рівні окремих підприємств-резидентів України Товариства, дебіторську заборгованість від компаній-дистриб'юторів Товариства виключають із цього сегмента, оскільки кредитний ризик компаній-дистриб'юторів залежить від кредитного ризику кінцевих покупців. У зв'язку з цим кредитний ризик за компаніями-дистриб'юторами оцінюють як середньозважений коефіцієнт очікуваних кредитних збитків за кінцевими дебіторами цих покупців.

Наступна таблиця підсумовує річні ставки очікуваних кредитних збитків, які використовувались для розрахунку знецінення у відповідності з МСФЗ 9:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Спрощений підхід:		
- Кіпр	1,55%	1,60%
- Україна	15,54%	16,01%
- Східна Європа	1,10%	1,13%

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

- Інші країни СНД	8,41%-26,66%	4,02%-23,58%
- Інші країни	0,64%-15,54%	0,66%-16,01%
Загальний підхід:		
- Інші підприємства (пов'язані сторони, крім компаній-дистриб'юторів)	14,2%	13,87%

Суми, віднесені на рахунок резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості, як правило, списуються після закінчення 3-річного періоду з моменту прострочення суми.

Товариство не визнає очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами, якщо було визнано, що ефект від визнання таких збитків не є суттєвим на звітну дату.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансового активу коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу;
- Товариство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом;
- Товариство в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, але не залишає за собою контроль над ними. Контроль залишається якщо одержувач не має практичної здатності продати актив.

Списання фінансового активу також є подією, що призводить до припинення визнання. Фінансові активи списані повністю або частково, коли Товариство не має обґрунтованих очікувань щодо повернення цих активів.

Класифікація та оцінка фінансових зобов'язань

Всі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю і в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком: похідних інструментів, фінансових зобов'язань, що утримуються для торгівлі, умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу та інших фінансових зобов'язань, визначених як таких при первісному визнанні, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та договорів фінансової гарантії і зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

До фінансових зобов'язань Товариства належать торгова та інша кредиторська заборгованість, а також зобов'язання за договорами фінансової оренди.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання передбачене договором, виконано або анульовано, або коли вплив термін його виконання.

Грошові потоки, пов'язані з виданими/отриманими позиками, не дисконтуються в тому випадку, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Обліковою політикою Товариства встановлюється поріг суттєвості для даного виду операцій як перевищення більш ніж на 10% дисконтованої вартості отриманої/виданої позики над її номінальною вартістю – сумою фактично отриманих/виданих грошових коштів за мінусом витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням/видачею позики.

Якщо різниця між номінальною і дисконтованою вартістю на дату виникнення позики нижча за поріг суттєвості, ефект дисконтування в бухгалтерському обліку не проводиться, номінальна вартість вважається справедливою вартістю. Якщо ефект суттєвий, в обліку за МСФЗ кожен транш дисконтується і ефект дисконтування відображається в обліку.

3.11 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках (на поточних рахунках та депозити з можливістю дострокового вилучення коштів з депозитних рахунків), готівкові кошти в касах, грошові кошти в дорозі, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні.

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки, а саме справедливою вартістю, що дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку України.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів.

У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного року.

3.12 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається і відображається за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Визначення резерву під сумнівну заборгованість здійснюється у випадку, коли отримання суми заборгованості в повному обсязі більше не вважається вірогідним.

Дебіторська заборгованість відображається у Звіті про фінансовий стан за методом нарахувань, згідно з яким результати угод та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Грошові потоки, пов'язані з довгостроковою заборгованістю підлягають дисконтуванню.

Після первісного визнання в кожному наступному звітному періоді довгострокова дебіторська заборгованість підлягає перегляду з метою виділення короткострокової частини довгострокової заборгованості.

Дебіторська заборгованість (крім заборгованості за авансами одержаними та авансами виданими) відображається у Звіті про фінансовий стан з урахуванням ПДВ.

Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстроченого податку на прибуток) обліковується, в залежності від її виду, за амортизаційною вартістю (амортизована собівартість із застосуванням методу ефективного відсотка) або за справедливою вартістю через прибутки і збитки.

3.13 Запаси

Облік запасів на підприємстві ведеться відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси – активи, які:

- утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності;
- знаходяться в процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;
- утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт і надання послуг, а також управління Товариством.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Класифікація запасів Товариства:

- допоміжні матеріали на складі;
- паливно-мастильні матеріали на складі;
- запасні частини та комплектуючі на складі;
- незавершене виробництво;
- готова продукція (глина вогнетривка);
- товари на складі;
- інші запаси.

Визнання запасів

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, і їх вартість може бути достовірно визначена. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Оцінка запасів на дату балансу

Запаси оцінюються за нижчою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це оціночна продажна ціна в процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на здійснення доробки, а також оціночних витрат, необхідних для здійснення реалізації.

Оцінка вибуття запасів

При оцінці вибуття запасів Товариство використовує такі методи оцінки вибуття запасів:

- метод середньозваженої собівартості для готової продукції основного виробництва – глини;
- метод ФІФО (собівартості перших за часом надходження запасів) для інших видів запасів.

Облік неліквідних або застарілих запасів

Собівартість запасів може виявитися невідшкодовувана, якщо ціна на ці запаси зменшилася в зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін. Собівартість запасів також може виявитися невідшкодовувана якщо збільшилися можливі витрати на завершення або на здійснення продажу.

Величина часткового списання вартості запасів до чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються як витрати в період здійснення списання або виникнення втрат.

3.14 Власний капітал

Власний капітал Товариства складається з:

- Зареєстрованого (статутного) капіталу;
- Капіталу в дооцінках;
- Додаткового капіталу;
- Резервного капіталу;
- Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

3.15 Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

Поточна (короткострокова) кредиторська заборгованість – сума заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу, включає:

- короткострокову частину заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну заборгованість:
 - за розрахунками з одержаних авансів;
 - за розрахунками з бюджетом;
 - за розрахунками зі страхування;
 - за розрахунками з оплати праці;
 - за розрахунками з учасниками;
 - за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інші поточні зобов'язання:
 - за розрахунками за необоротні активи;
 - за розрахунками з іншими кредиторами.

Кредиторська заборгованість визнається, якщо її оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок її погашення.

3.16 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Первісне визнання та подальша оцінка

Забезпечення визнається тоді і тільки тоді, коли:

- Товариство має поточне зобов'язання в результаті минулих подій;
- існує ймовірність (тобто швидше можливо, ніж ні), що погашення зобов'язання спричинить зменшення ресурсів, які втілюють у собі економічні висновки;
- оцінка суми зобов'язання може бути розрахунково визначена.

Якщо вищевказані умови не виконуються, то забезпечення не створюється. Не створюється забезпечення для покриття майбутніх збитків від діяльності підприємства.

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

При оцінці забезпечень Товариство дисконтує забезпечення із застосуванням ставки дисконтування, яка відображає ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, притаманних зобов'язанню. При дисконтуванні, збільшення забезпечення з плином часу визнається як процентні витрати.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, в разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторонуванню.

Нарахування забезпечення відображається як збільшення зобов'язання по забезпеченню з одночасним визнанням витрат.

Забезпечення виплат відпусток

Сума забезпечення виплат відпусток визначається щомісячно. Залишок забезпечення виплат відпусток, включаючи відрахування ЄСВ з цих сум, станом на кінець кожного місяця Товариство визначає розрахунковим шляхом виходячи з кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки та середньоденної оплати праці цих працівників. Середньоденна оплата праці визначається так само, як і для обчислення суми відпускних, тобто відповідно до Порядку № 100.

Додаткове пенсійне забезпечення та забезпечення виплат за колективним договором

Для покриття витрат на виплату пільгових пенсій створюється додаткове пенсійне забезпечення. Для покриття витрат на виплату одноразових допомог по закінченню трудової діяльності, деяких довгострокових виплат, передбачених колективним договором, створюється забезпечення виплат за колективним договором. Зобов'язання та активи, пов'язані з цими виплатами, враховуються за програмою з визначеною виплатою.

Програми з визначеними виплатами – це програми виплат по закінченню трудової діяльності та інших довгострокових виплат, в рамках яких у підприємства виникають зобов'язання по виплатах в майбутньому.

В рамках програми з визначеними виплатами:

- Товариство зобов'язується виплачувати обумовлені виплати нинішнім і колишнім працівникам;
- актуарні та інвестиційні ризики несе Товариство.

Облік Товариством програм з визначеними виплатами здійснюється в наступній послідовності:

- провести достовірну оцінку суми виплат, належних працівникам у поточному і майбутніх періодах;
- визначити дисконтовану вартість зобов'язань за програмами з визначеними виплатами та вартість поточних послуг;
- визначити справедливу вартість активів програми;
- визначити загальну суму актуарних прибутків та збитків і суму тих актуарних прибутків та збитків, які повинні бути визнані;
- при введенні в дію або зміні програми, визначити вартість минулих послуг;
- при секвестр або виконанні зобов'язань за програмою, визначити підсумковий прибуток або збиток.

Величина, яка визнається Товариством зобов'язанням за програмами з визначеними виплатами, відбивається як «Додаткове пенсійне забезпечення» і являє собою:

1. поточну вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою на звітну дату;
плюс (мінус)
2. будь-які невизнані актуарні прибутки (будь-які невизнані актуарні збитки);
мінус
3. кожна накопичена невизнана вартість минулих послуг;
мінус
4. справедлива вартість (на звітну дату) активів програми (якщо вони є), які безпосередньо призначені для виконання зобов'язань.

Товариство визначає дисконтовану вартість зобов'язання та справедливу вартість будь-якого активу плану регулярно для того, щоб величини, визнані у фінансових звітах, не відрізнялися істотно від сум, визначених на звітну дату балансу.

Товариство визнає чисту сумарну величину наведених нижче статей в якості:

- вартості поточних послуг – збільшення теперішньої вартості зобов'язань за програмами з певними виплатами, обумовлене наданням працівниками послуг протягом поточного звітного періоду;
- процентних витрат – приріст поточної вартості зобов'язання за звітний період, обумовлений наближенням терміну виплати винагород на один період;
- передбачуваного доходу на будь-які активи плану і на будь-які права на відшкодування коштів;
- актуарного прибутку і збитків – результат відмінностей між актуарними припущеннями і тим, що фактично відбулося, а також результат змін актуарних припущень;
- вартості минулих послуг – збільшення теперішньої вартості зобов'язань за програмою з визначеними виплатами, в результаті надання послуг працівниками протягом минулих звітних періодів;
- результатів будь-яких секвестрів і остаточних розрахунків за програмою.

Забезпечення відновлення земельних ділянок

Забезпечення відновлення земельних ділянок, тобто сума витрат на рекультивацію родовищ і відвалів, визнається в повному обсязі на основі дисконтування з використанням ринкової ставки

відсотка. Визнана сума являє собою поточну вартість оцінених майбутніх витрат, визначених відповідно до вимог законодавства на основі обґрунтованих оцінок і наявних історичних даних. Нарахування суми дисконту, що представляє собою вартість по кожному періоду, включається до витрат за відсотками.

При цьому в обліку створюється відповідний довгостроковий (необоротний) актив, сума якого еквівалентна розміру забезпечення. Згодом він амортизується методом одиниць виробництва. Будь-яка зміна поточної вартості оцінених витрат враховується як коригування по даному забезпеченню і необоротному активу. Забезпечення повинно використовуватися тільки щодо тих витрат, щодо яких воно спочатку визнавалося.

Зміни в оцінці існуючого зобов'язання по рекультивації родовищ і відвалів обумовлені:

- змінами передбачуваних термінів;
- змінами величини відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, які необхідні для погашення такого зобов'язання;
- змінами ставки дисконту.

Зміни в зобов'язанні додаються або віднімаються від собівартості активу в поточному періоді. Якщо зменшення суми зобов'язання перевищує балансову вартість активу, таке перевищення відображається як прибуток або збиток у поточному періоді.

Якщо таке коригування призводить до збільшення собівартості активу, суб'єкт господарювання повинен сприймати це як ознаку того, що нова балансова вартість активу може виявитися не повністю очікуваного відшкодування. При виявленні такої ознаки Товариство тестує актив на предмет знецінення за методикою обліку знецінення основних засобів, описаною в п. «Облік знецінення основних засобів» розділу «Облік необоротних матеріальних активів»)

Скоригована вартість активу потім амортизується протягом строку його корисної служби. Таким чином, коли відповідний актив досягає кінця терміну своєї корисної служби, всі наступні зміни зобов'язання визнаються в прибутку чи збитку по мірі їх виникнення.

3.17 Визнання доходів та витрат

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Товариство виконує зобов'язання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтам. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Товариство визнає як дохід величину ціни операції, зменшену на суму оцінених сум дисконтів. Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх наведених умов:

- сторони договору схвалили договір і готові виконувати свої зобов'язання;
- Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність та цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Для договорів Товариства з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу – зокрема, на момент коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів. Момент визнання доходів збігається з моментом передачі права власності на товари згідно з умовами постачання за договором, коли клієнт отримує істотні ризики та винагороди від володіння товарами, а Товариство отримує право на платежі за доставлені товари.

Товариство не має практики надавати гарантії за продані товари своїм клієнтам. Договори Товариства з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів. Ціна операції визначається як ціна договору.

Доходи від надання послуг визнаються як зобов'язання із виконання, задоволені протягом певного періоду часу. Доходи визнаються з урахуванням етапу завершеності договору.

Доходи від реалізації товарів визнаються, коли контроль над товарами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над товарами переходить, коли право власності на товари передається клієнту, як визначено в умовах договору купівлі-продажу.

Для усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, доходи або витрати з відсотків відображаються із використанням ефективної відсоткової ставки, яка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження або виплати грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента або коротшого періоду, якщо застосовується, до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання.

Доходи з відсотків включаються до складу фінансових доходів у звіті про сукупні доходи.

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Тривалість операційного циклу на Товаристві - до підписання актів приймання-передавання робіт, послуг, інших активів, але не більше одного календарного року.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки витратами певного періоду за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи, для яких вони були здійснені. Витрати які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо.
- Попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг, інших активів.
- Погашення одержаних позик.
- Інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, що не відповідають ознакам, наведеним у МСФЗ.
- Витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до МСФЗ.
- Балансова вартість валюти.

Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації

Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації спрямовані на видалення розкривної породи під час промислової експлуатації кар'єра. Такі витрати на розкривні роботи загалом не капіталізуються, вважаються виробничими витратами і включаються до собівартості виробництва.

3.18 Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Товариства за ставкою, визначеною в ст. 193 ПКУ. Зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Товариство має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику в залежності від того, що відбулося раніше. ПДВ по операціям з продажу та придбання відображається в бухгалтерському обліку розгорнуто як актив та зобов'язання з ПДВ. У звіті про фінансовий стан інформація про ПДВ відображається згорнуто (нетто-основі), і тільки заборгованість бюджету по відшкодуванню ПДВ Товариства відображається в активі звіту, а зобов'язання Товариства зі сплати цього податку – в пасиві балансу.

3.19. Податок на прибуток

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють до кінця звітного періоду.

Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як поточний актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів має відображати податкові наслідки, які відповідали б способу, яким суб'єкт господарювання передбачає на кінець звітного періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) з податку на прибуток розраховуються балансовим методом шляхом визначення тимчасових різниць на кожен звітну дату між податковою базою активів та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, складеної за МСФЗ.

3.20. Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України (у складі єдиного соціального внеску) та інших державних фондів соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України. Також на Товаристві передбачені виплати при звільненні працівників, короткострокові виплати, винагороди та премії. Виплати, які пов'язані з нарахуванням/використанням резервів є виплата по відпусткам та виплата бонусів за результатами діяльності. Інших виплат працівникам на Товаристві не передбачено.

Виплати працівникам – це всі види виплат працівникам за надані ними послуги підприємству. Існує чотири категорії виплат працівникам:

- поточна заробітна плата та пов'язані з нею виплати, такі як заробітна плата робітникам і службовцям, внески на соціальне забезпечення, щорічна оплачувана відпустка і допомога у випадку хвороби, премії, які виплачуються протягом 12 місяців після дати балансу, а також винагороди у негрошовій формі, такі як медичне обслуговування, забезпечення житлом та автотранспортом та безоплатні товари або послуги для працівників;
- виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші винагороди після виходу на пенсію, страхування життя та медичне обслуговування по закінченню трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати, що включають оплачувану відпустку для працівників, що мають тривалий стаж роботи, або оплачувану творчу відпустку, довгострокові допомоги по непрацездатності, а також премії та відстрочену компенсацію в тому випадку, якщо зазначені виплати здійснюються після закінчення дванадцяти місяців після кінця звітного періоду;
- вихідну допомогу – виплати працівникам при їх звільненні до часу виходу на пенсію.

Сума поточної заробітної плати та інших виплат, пов'язаних з нею, визнається протягом звітного періоду наступним чином:

- в складі зобов'язань (зобов'язання по ЄСВ, розрахунки по заробітній платі), за вирахуванням вже виплаченої суми. Якщо вже виплачена сума перевищує суму нарахуваних заробітної плати та інших виплат, Товариство визнає це перевищення як аванс;
- в складі витрат (заробітної плати та податків на заробітну плату), за винятком тих сум виплат, які включаються в собівартість активів.

Короткострокові оплачуванні відсутності на роботі:

- виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді (див. «Облік забезпечення виплат відпусток» розділу «Забезпечення»);
- виплати за невідпрацьований час, що не підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням у тому періоді, в якому час відсутності працівника на роботі підлягає оплаті.

Виплати по закінченні трудової діяльності включають:

- пенсійні виплати (наприклад, пенсії та одноразові виплати при виході на пенсію);
- інші виплати по закінченні трудової діяльності, такі як страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності.

На Товаристві діє спеціальний державний план пенсійного забезпечення, який являє собою план з визначеними виплатами.

Відповідно до вищезазначеного плану, суми щомісячних пенсійних виплат (пільгова пенсія) розраховуються органами Пенсійного фонду України для кожного пенсіонера за нормами законодавства України. Право на отримання пенсії виникає після виконання ряду умов за страховим стажем, стажем на шкідливих і важких роботах і досягненні певного віку.

Пенсії виплачуються Пенсійним фондом, після чого відшкодовуються фонду Товариством.

Облік спеціального державного плану пенсійного забезпечення та одноразових виплат по закінченню трудової діяльності ведеться за методом обліку програм з визначеними виплатами.

Резерв пенсійного забезпечення для кожного із співробітників розраховується виходячи із середньої заробітної плати працівників, середньої заробітної плати в галузі і певних коефіцієнтів.

Внески, що підлягають сплаті в пенсійний план з встановленими внесками, за надані працівниками послуги, визнаються протягом звітного періоду:

- як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якого вже виплаченого внеску. Якщо сума раніше сплачених внесків перевищує величину внеску, що належить до виплати за послуги до закінчення звітного періоду, Товариство визнає це перевищення як актив, в тій мірі, в якій авансовий платіж призведе, наприклад, до скорочення майбутніх платежів або до повернення грошових коштів.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

- як витрати, за винятком випадків, коли який-небудь інший МСФЗ вимагає або не дозволяє включення даних внесків в собівартість активу.

Товариство визнає чисте зобов'язання (актив) пенсійного забезпечення з визначеними виплатами в звіті про фінансовий стан.

Якщо Товариство має профіцит пенсійного забезпечення з визначеною виплатою, воно повинна оцінювати чистий актив пенсійного забезпечення з визначеною виплатою за найменшою з наступних величин:

- профіцит пенсійного забезпечення з визначеною виплатою;
- гранична величина активів, встановлена з використанням ставки дисконтування.

Всі витрати (за винятком процентних витрат), пов'язані з урахуванням виплат по закінченню трудової діяльності, включаються до тих самих статей витрат, що і заробітна плата працівників, за якими такі витрати виникли. Процентні витрати, пов'язані зі скороченням періоду дисконтування зобов'язань, відображаються у складі фінансових витрат.

Одноразові виплати по закінченні трудової діяльності

Якщо передбачено трудовою угодою, Товариство надає своїм працівникам одноразові виплати по закінченню трудової діяльності та виході на пенсію, які залежать від стажу роботи, рівня заробітної плати, умов роботи. Ці виплати відносяться до планів з встановленими виплатами.

Зобов'язання за одноразовими виплатами оцінюються і відображаються Товариством з поступовим зниженням вартості майбутніх виплат.

4 ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Протягом 2025 року виправлення помилок минулих періодів не відбувалося.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

5.1. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років зміни у балансовій вартості нематеріальних активів були представлені таким чином:

	Авторські права та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Капітальні інвестиції	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	1	12 362	8 981	21 344
Первісна або переоцінена вартість	151	16 008	8 981	25 140
Накопичена амортизація	(150)	(3 646)	-	(3 796)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	1	12 362	8 981	21 344
Надходження	-	-	-	-
Інші надходження	-	-	-	-
Вибуття первісної вартості	(95)	-	(82)	(177)
Вибуття амортизаційних нарахувань	94	-	-	94
Амортизаційні нарахування	-	(223)	-	(223)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	-	12 139	8 899	21 038
Первісна або переоцінена вартість	56	16 008	8 899	24 963
Накопичена амортизація	(56)	(3 869)	-	(3 925)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	-	12 139	8 899	21 038
Надходження	-	-	82	82
Інші надходження	-	-	-	-
Вибуття первісної вартості	-	-	-	-
Вибуття амортизаційних нарахувань	-	-	-	-
Амортизаційні нарахування	-	(84)	-	(84)
Балансова вартість на 31 грудня 2025 р.	-	12 055	8 981	21 036
Первісна або переоцінена вартість	56	16 008	8 981	25 045
Накопичена амортизація	(56)	(3 953)	-	(4 009)
Балансова вартість на 31 грудня 2025 р.	-	12 055	8 981	21 036

Після первісного визнання в якості активу об'єкт враховується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

5.2. Основні засоби

Для оцінки основних засобів у звітності, підготовленої за міжнародними стандартами, Товариство використовує модель обліку по фактичним витратам згідно МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (тестування активів на знецінення згідно МСБО 36).

У зв'язку з повномасштабною військовою агресією та безпосереднім веденням бойових дій у регіонах розташування об'єктів Товариства, протягом 2025 року відбулося фізичне руйнування частини основних засобів (зокрема, об'єктів родовищ). Керівництвом було прийнято рішення про припинення визнання таких активів. Відповідно, у звітному періоді Товариство здійснило списання знищених активів, балансова вартість яких склала 22 646 тис. грн. Цю суму було визнано у складі інших витрат у Звіті про прибутки та збитки.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років зміни у балансовій вартості основних засобів (рядок 1010 Балансу) були представлені таким чином:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	2 322	2 219	8	-	122	23 210	92	27 973
Первісна або переоцінена вартість	2 322	10 969	737	243	457	26 357	92	41 177
Накопичена амортизація	-	(8 750)	(729)	(243)	(335)	(3 147)	-	(13 204)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	2 322	2 219	8	-	122	23 210	92	27 973
Надходження первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші надходження	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття первісної вартості	-	(1 712)	(10)	(243)	(77)	(379)	-	(2 421)
Вибуття амортизації	-	1 652	8	243	76	379	-	2 358
Амортизаційні відрахування	-	(224)	(3)	-	(16)	(562)	-	(805)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	2 322	1 935	3	-	105	22 648	92	27 105
Первісна або переоцінена вартість	2 322	9 257	727	-	380	25 978	92	38 756
Накопичена амортизація	-	(7 322)	(724)	-	(275)	(3 330)	-	(11 651)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	2 322	1 935	3	-	105	22 648	92	27 105
Надходження первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші надходження	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття первісної вартості	-	(6 645)	(727)	-	(322)	(25 978)	-	(33 672)
Вибуття амортизації	-	6 524	727	-	232	3 544	-	11 027
Амортизаційні відрахування	-	(203)	(3)	-	(15)	(214)	-	(435)
Балансова вартість на 31 грудня 2025 р.	2 322	1 611	-	-	-	-	92	4 025
Первісна або переоцінена вартість	2 322	2 612	-	-	58	-	92	5 084
Накопичена амортизація	-	(1 001)	-	-	(58)	-	-	(1 059)
Балансова вартість на 31 грудня 2025 р.	2 322	1 611	-	-	-	-	92	4 025

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

Узагальнені дані балансової вартості основних засобів по групах:

Найменування групи основних засобів	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Земельні ділянки	2 322	2 322
Будівлі та споруди	1 611	1 935
Машини та обладнання	-	3
Транспортні засоби	-	-
Інструменти, прилади та інвентар	-	105
Інші основні засоби	-	22 648
Незавершене будівництво	92	92
Всього основних засобів:	4 025	27 105

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2025 складає 58 тис. грн (на 31.12.2024 складає 6 822 тис. грн), але залишилися у використанні.

Обмеження використання основних засобів відсутні.

На 31 грудня 2025 і на 31 грудня 2024 років Товариство провело тестування нематеріальних активів і основних засобів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання нематеріальних активів і основних засобів перевищує їх балансову вартість. Відповідно за роки, що закінчились 31 грудня 2025 і 31 грудня 2024 років, збитки від знецінення нематеріальних активів і основних засобів не визнавались.

Інші необоротні активи – капіталізовані витрати на рекультивацію родовищ з урахуванням нарахованого зносу станом на 31.12.2025 р. – відсутні (станом на 31.12.2024 р. – 126 034 тис. грн).

У зв'язку з повномасштабною військовою агресією та безпосереднім веденням бойових дій у регіонах розташування об'єктів Товариства, керівництвом було прийнято рішення про припинення визнання активу Капіталізовані витрати на рекультивацію родовищ – 114 211 тис. грн. Цю суму було визнано у складі інших витрат у Звіті про прибутки та збитки.

5.3. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років склад довгострокових фінансових інвестицій був наступним:

Назва об'єкту інвестиції	ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Форма участі / основний вид діяльності	Балансова вартість інвестиції, тис. грн	Балансова вартість інвестиції, тис. грн
				31.12.2025	31.12.2024
ПРАТ «ФБ „ІННЕКС“»	23425110	0300, м.Київ, ПРОСПЕКТ ГОЛОСІВСЬКИЙ, будинок 70, ПОВЕРХ 11	Акції / Управління фінансовими ринками	1	1
ТОВ «РУТЕКС КЕРАМ»	31449153	04053, Україна, місто Київ, провулок Бехтерівський, будинок 126	Частка в статутному капіталі/ Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.	61 744	-
Всього:				61 745	1

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, не обліковуються.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

5.4. Запаси

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років запаси (рядок 1100 Балансу) складаються з:

Перелік запасів	31.12.2025	31.12.2024
Незавершене виробництво	1 753	6 259
Готова продукція	362	18 981
Сировина та матеріали	70	3
Разом:	2 185	25 243

Запаси відображаються за первісною вартістю.

5.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, який було сформовано на підставі МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та на звітні дати складає:

	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11	1 525
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	(2)	(220)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1 305
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	11	128
Витрати майбутніх періодів	19	16
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами	(6)	(6)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	24	138
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 392	148
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	6	2
Інша поточна дебіторська заборгованість, в тому числі:	436 324	501 655
Поворотна фінансова допомога	430 859	496 190
Резерв на покриття збитків від знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості	(66 646)	(6 030)
Інша поточна дебіторська заборгованість	369 678	495 625
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	371 109	497 218

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – це заборгованість постачальників за відвантажену готову продукцію. Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги з основною діяльністю:

Станом на 31.12.2025 р.	Сума заборгованості	Сума нарахованого резерву	Всього з урахуванням резерву
Дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями за товари, роботи, послуги	11	(2)	9
Станом на 31.12.2024 р.	Сума заборгованості	Сума нарахованого резерву	Всього з урахуванням резерву
Дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями за товари, роботи, послуги	1 525	(220)	1 305

Заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається в складі довгострокової заборгованості.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

Дебіторська торговельна заборгованість по строкам непогашення на 31.12.2025 року складає:

По строкам непогашення	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
до 3 місяців	11	1 525
від 3 до 6 місяців	-	-
від 6 до 12 місяців	-	-
понад 12 місяців	-	-
резерв під очікувані кредитні збитки	(2)	(220)
Всього:	9	1 305

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 369 678 тис. грн (2024: 495 625 тис. грн) по строкам непогашення на 31.12.2025 року складає: до 3 місяців.

Рух резерву очікуваних кредитних збитків, що являє собою зменшення корисності дебіторської заборгованості, є таким:

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Інша дебіторська заборгованість	Всього
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 01.01.2024 р.	(134)	-	(6 221)	(6 355)
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати у 2024 р.	(86)	(6)	-	(92)
Сторнування резерву під очікувані кредитні збитки у 2024 р.	-	-	191	191
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2024 р.	(220)	(6)	(6 030)	(6 256)
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати у 2025 р.	-	-	(60 616)	(60 616)
Сторнування резерву під очікувані кредитні збитки у 2025 р.	218	-	-	218
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2025 р.	(2)	(6)	(66 646)	(66 654)

5.6. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу) були представлені таким чином:

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Грошові кошти на поточних рахунках в банку	500	83
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	500	83

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Гроші та їх еквіваленти по валютам були представлені таким чином:

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
UAH	500	83
Разом	500	83

Обмежень щодо використання грошових коштів немає.

5.7. Статутний капітал

Станом на 31.12.2025 року статутний капітал становив 5 783 тис. грн (2024: 5 783 тис. грн). Статутний капітал сплачений акціонерами у повному обсязі. Статутний капітал Товариства утворюється з суми номінальної вартості всіх його розміщених акцій.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

Інформація щодо власного капіталу Товариства:

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Кількість випущених акцій на початок року, шт.	11 565 000	11 565 000
Кількість випущених акцій на кінець року, шт.	11 565 000	11 565 000
Чистий фінансовий результат за період, тис. грн	(173 247)	34 621
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	(14,980)	2,994

5.8. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. За результатами 12 місяців 2025 року нерозподілений прибуток Товариства на 31.12.2025 складає 187 893 тис. грн, на 31.12.2024 р. – 393 342 тис. грн. У звітному періоді сума оголошених та виплачених дивідендів склала 34 621 тис. грн (у т.ч. податок на доходи нерезидентів — 1 731 тис. грн). У 2024 році дивіденди не оголошувались та не виплачувались.

5.9. Відстрочені податкові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2025 відстрочені податкові зобов'язання відсутні. Станом на 2024 років відстрочені податкові зобов'язання були представлені таким чином та були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування 18%:

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання в балансі підприємства згорнуті та відображені в рядку 1500 «Відстрочені податкові зобов'язання» розділу II «Довгострокові зобов'язання і забезпечення» форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у сумі: відсутні – на 31.12.2025 р.; 8 897 тис. грн – на 31.12.2024 р.

	31 грудня 2025	Зміна в 2025	31 грудня 2024	Зміна в 2024	1 січня 2024
Відстрочені податкові активи, в т.ч.:	-	(16 827)	16 827	5 392	11 435
Резерв знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості	-	(1 144)	1 144	-	1 144
Резерв знецінення запасів	-	(388)	388	388	-
Забезпечення відновлення земельних ділянок	-	(15 295)	15 295	5 004	10 291
Відстрочені податкові зобов'язання, в т.ч.:	-	25 724	(25 724)	(6 430)	(19 294)
Залишкова вартість нематеріальних активів	-	117	(117)	-	(117)
Витрати на рекультивацію родовищ	-	22 686	(22 686)	(6 417)	(16 269)
Залишкова вартість основних засобів	-	2 921	(2 921)	(13)	(2 908)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	8 897	(8 897)	(1 038)	(7 859)

Вимоги по відстроченому податку відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, неприйнятих витрат по податках і невикористаних податкових пільг.

Розмір вимог по відстроченому податку зменшується в тому розмірі, у якому не існує більше ймовірності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

5.10 Довгострокові забезпечення

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років довгострокові забезпечення були представлені таким чином:

Довгострокові забезпечення	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Забезпечення відновлення земельних ділянок	81 284	79 528
Забезпечення витрат персоналу	19	14
Всього:	81 303	79 542

Інші забезпечення та резерви формуються виходячи з ймовірної суми, яка необхідна для покриття резерву, та відносяться на поточні витрати.

Резерви використовуються тільки на ті цілі, для яких вони були створені.

Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату.

5.11. Пенсійні зобов'язання

Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 у фінансовій звітності Товариства відображено довгострокові та поточні пенсійні забезпечення. Дані забезпечення були створені для відшкодування майбутніх операційних витрат.

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (МСФЗ), зокрема Міжнародний Стандарт Бухгалтерського Обліку 19 «Виплати працівникам», далі МСБО 19 або Стандарти, визначають порядок розкриття у фінансовій звітності компаній інформації про виплати працівникам. Всі виплати класифікуються на короткострокові (повністю виплачуються в межах 12 місяців після закінчення звітного періоду) і довгострокові (виплачуються більш ніж протягом 12 місяців після виникнення підстав для них). Зобов'язання компаній щодо довгострокових виплат працівниками підлягають оцінці актуарними методами. Оціночні пенсійні зобов'язання у складі довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2025 складають 1 057 тис. грн; станом на 31.12.2024 складають 3 043 тис. грн

Довгострокові пенсійні зобов'язання виплати матеріального заохочення	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами	1 057	3 043
Забезпечення матеріального заохочення	19	14
Разом довгострокові пенсійні зобов'язання виплати матеріального заохочення	1 076	3 057
Поточна частина довгострокових пенсійних зобов'язань	118	92
Поточні забезпечення з виплати матеріального заохочення	-	-
Разом пенсійні зобов'язання та виплати матеріального заохочення:	1 194	3 149

Крім внесків в державну пенсійну систему, Товариство зобов'язане компенсувати Державному пенсійному фонду України суму пенсій, що виплачуються певним групам її колишніх співробітників, зайнятих в небезпечних для здоров'я умовах праці, і, відповідно, отримали право виходу і отримання пенсії раніше встановленого пенсійним законодавством віку. Ці додаткові внески відносяться на витрати по мірі їх відшкодування Товариства на підставі щомісячних розрахунків фактичної компенсації, які здійснює Державний пенсійний фонд. Крім того, Товариство включає в пенсійні плани з визначеними виплатами свої зобов'язання по додаткових виплатах працівникам, пов'язаним з одноразовими виплатами при виході на пенсію та іншими ювілейними виплатами.

Зміна забезпечення за звітний період:

Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
На початок року	3 149	1 969
Вартість поточних послуг	2	-
Відсотки на зобов'язання	579	413
Зміна зобов'язань згідно з актуарними розрахунками	(2 418)	859
Виплачені винагороди	(118)	(92)
На кінець року	1 194	3 149

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

Основні припущення, використані для цілей актуарних оцінок, представлені таким чином:

Основні актуарні припущення	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Плинність кадрів	0,0%	0,8%
Прогнозне щорічне зростання заробітної плати	14% у 2026 р., 10% у 2027 р., 7% у 2028 р., та 5% далі	15% у 2025- 2027 рр., 7% у 2028 р., 6,6% у 2029 р., 6,4% у 2030 р., 6,2% у 2031 р., 6,0% у 2032 р., 5,8% у 2033 р., 5,6% у 2034 р. та 5,4% далі
Ставка дисконтування	17,72%	18,4%

5.12. Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 у фінансовій звітності Товариства відображено поточні зобов'язання:

Кредиторська заборгованість за видами	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	14	8 436
Заборгованість перед бюджетом у т.ч. з податку на прибуток	17 -	7 633 1 810
Заборгованість по заробітній платі	39	56
Заборгованість по страхуванню	17	16
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками по дивідендах	182 832	182 832
Всього:	182 919	198 973

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в балансі по первісній вартості, що дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
За послуги, пов'язані з основною діяльністю	14	8 436
Разом	14	8 436

До складу кредиторської заборгованості включена заборгованість з терміном погашення до одного року.

Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками – 182 832 тис. грн:

- за нарахованими дивідендами в національній валюті – 182 832 тис. грн

Інші поточні забезпечення

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Інші поточні забезпечення, в т.ч.:	433	5 930
Поточні забезпечення з оплати відпусток	212	224
Поточні забезпечення з виплати пільгових пенсій	118	92
Поточні забезпечення з виплати премій	103	168
Поточні забезпечення з рекультивації порушених земель	-	5 446

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

5.13. Забезпечення та резерви

Структура нарахованих забезпечень у складі довгострокових та поточних зобов'язань представлена наступним чином:

Показник	Забезпечення з оплати відпусток	Додаткове пенсійне забезпечення	Забезпечення матеріального заохочення	Забезпечення відновлення земельних ділянок	Всього:
На 01 січня 2024 р. всього, в т.ч.:	241	1 962	148	57 172	59 523
Надходження у 2024 р.	129	1 265	174	53 757	55 325
Вибуття у 2024 р.	(146)	(92)	(140)	(25 955)	(26 333)
На 31 грудня 2024 р. всього, в т.ч.:	224	3 135	182	84 974	88 515
Надходження у 2025 р.	165	577	182	10 964	11 888
Вибуття у 2025 р.	(177)	(2 537)	(242)	(14 654)	(17 610)
На 31 грудня 2025 р. всього, в т.ч.:	212	1 175	122	81 284	82 793

Для покриття витрат на виплату пільгових пенсій створене додаткове пенсійне забезпечення.

Для покриття витрат на виплату одноразових допомог по закінченню трудової діяльності, деяких довгострокових виплат, передбачених колективним договором, створене забезпечення матеріального заохочення.

Інші забезпечення та резерви формуються виходячи з ймовірної суми, яка необхідна для покриття резерву, та відносяться на поточні витрати.

Резерви використовуються тільки на ті цілі, для яких вони були створені. Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату. Протягом звітного періоду Товариство не мало обтяжливих контрактів.

Судові розгляди – час від часу у процесі звичайної діяльності Товариства клієнти та контрагенти висувають до нього претензії. Керівництво Товариства вважає, що у результаті розгляду інших судових справ за участю Товариства воно не зазнає істотних збитків, у зв'язку з чим додаткове забезпечення у цій фінансовій звітності не визнавалося.

5.14. Дохід від реалізації

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, включав наступне:

	2025	2024
Виручка від реалізації готової продукції – глини	102 022	177 604
Разом	102 022	177 604

	2025	2024
Локальні продажі	102 022	177 604
Разом	102 022	177 604

5.15. Собівартість реалізації

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена наступним чином:

	2025	2024
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(72 929)	(118 547)
Разом	(72 929)	(118 547)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

Собівартість реалізованої продукції за видами за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена наступним чином:

	2025	2024
Послуги підрядників	(35 241)	(89 968)
Зміна залишків глини на складах та незавершеного виробництва	(23 125)	(12 777)
Амортизація активу на рекультивацию	(14 499)	(11 854)
Податки	(9 193)	(26 647)
Плата за електроенергію	(402)	(584)
Знос та амортизація	(310)	(834)
Послуги сторонніх організацій	(171)	(678)
Витрати на персонал	(147)	(453)
Використання резерву на рекультивацию	10 159	25 248
Разом	(72 929)	(118 547)

5.16. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином:

	2025	2024
Витрати на персонал	(1 103)	(937)
Послуги сторонніх організацій	(748)	(188)
Амортизація	(15)	(15)
Матеріали	(1)	-
Разом	(1 867)	(1 140)

5.17. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином:

	2025	2024
Транспортні витрати	(195)	(3 823)
Разом	(195)	(3 823)

5.18. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином:

	2025	2024
Коригування забезпечення відновлення земельних ділянок	3 438	541
Дохід від операційної оренди активів	481	406
Реалізація інших оборотних активів	-	103
Інші доходи операційної діяльності	8	15
Разом	3 927	1 065

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином:

	2025	2024
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків	(60 299)	-
Податки	(2 307)	(3 971)
Послуги	(1 435)	(311)
Витрати на персонал	(567)	(61)
Собівартість реалізованої валюти	(148)	-
Амортизація	(109)	(12)
Коригування забезпечення відновлення земельних ділянок	(10)	(1 594)
Витрати від знецінення запасів	-	(2 158)
Списання дебіторської заборгованості	-	(3)
Інші витрати операційної діяльності	(137)	(160)
Разом	(65 012)	(8 270)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

5.19. Інші доходи та витрати

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином:

	2025	2024
Дохід від неопераційних курсових різниць	149	-
Дохід від списання необоротних активів	70	3
Дохід від реалізації необоротних активів	-	227
Разом	219	230

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином:

	2025	2024
Списання необоротних активів	(136 857)	(1)
Разом	(136 857)	(1)

5.20. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином:

	2025	2024
Інші фінансові доходи	25	19
Разом	25	19

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином:

	2025	2024
Відсоткові витрати із забезпечення рекультивації	(7 220)	(4 490)
Відсоткові витрати із забезпечення видатків з додаткового пенсійного забезпечення	(580)	(413)
Разом	(7 800)	(4 903)

5.21. Податок на прибуток

Згідно із законодавством України, в звітному періоді діяла затверджена ставка податку на прибуток – 18%.

Товариство є платником податку на прибуток на загальний підставах. Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню в Україні. У 2025 та 2024 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

У 2025 та 2024 роках оподатковуваний прибуток Товариства, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

	2025	2024
Об'єкт оподаткування	(178 467)	42 234
Податок на прибуток, розрахований за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	32 124	(7 602)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(35 801)	1 027
Відстрочений податок на прибуток:		
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	8 897	(1 038)
Витрати з податку на прибуток	5 220	(7 613)

5.22. Прибуток на акцію та дивіденди

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Прибуток на акцію		
Середньорічна кількість простих акцій	11 565 000	11 565 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	11 565 000	11 565 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	(14,980)	2,994
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	(14,980)	2,994

У звітному періоді сума оголошених та виплачених дивідендів склала 34 621 тис. грн (у т.ч. податок на доходи нерезидентів – 1 731 тис. грн). У 2024 році дивіденди не оголошувались та не виплачувались.

6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

На думку керівництва, Товариство провадить операційну діяльність як єдиний операційний бізнес-сегмент. Приймаючи дане судження, керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і прийшло до висновку, що у складі Товариства немає жодної господарської діяльності, чиї б результати переглядалися та аналізувалися окремо. У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО 8.

7. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

На Товариство здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Товариства фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Товариство кожного з вищезазначених ризиків, цілі Товариства, її політика та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 5.14-5.20;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 5.6;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 5.5;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 5.12.

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.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Товариства в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Товариства. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Товариства та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Товариства та його діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів, можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. 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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

д. 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	Примітки	31.12.2025	31.12.2024
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	5.5	9	1 305
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5.5	1 392	148
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	5.5	6	2
Інша дебіторська заборгованість	5.5	369 678	495 625
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.6	500	83
Разом:		371 585	497 163

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Товариства до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

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 торговельної дебіторської заборгованості як низьку, оскільки його клієнти переважно пов'язані особи або здійснюють свою діяльність на значною мірою незалежних ринках.

е. 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.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш ліквідні активи (A1)	500	83
Швидко реалізовані активи (A2)	371 109	497 218
Повільно реалізовані активи (A3)	2 185	25 243
Важко реалізовані активи (A4)	86 810	174 182
Разом:	460 604	696 726

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	-	-
Короткострокові пасиви (П2)	183 352	204 903
Довгострокові пасиви (П3)	82 360	91 482
Власний капітал (П4)	194 892	400 341
Разом:	460 604	696 726

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня відповідного року:

Групи активів та пасивів	31.12.2025	31.12.2024
Група 1 (A1-П1)	500	83
Група 2 (A2-П2)	187 757	292 315
Група 3 (A3-П3)	(80 175)	(66 239)
Група 4 (A4-П4)	(108 082)	(226 159)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Звіт про фінансовий стан Товариства на 31.12.2025 не можна вважати повністю ліквідним, оскільки виконуються три умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Товариства станом на 31 грудня відповідного року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Коефіцієнт фінансової стабільності	0,733	1,351
Коефіцієнт швидкої ліквідності	2,027	2,427
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,039	2,550

Коефіцієнт фінансової стабільності – це індикатор фінансової стійкості, який говорить про здатність підприємства 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 підприємства. Значення коефіцієнта вважається достатнім, якщо воно становить 0,7–1,5. Станом на 31.12.2025 р. значення цього коефіцієнта знаходиться в межах рекомендованого.

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 31.12.2025 ліквідні кошти Товариства покривають його короткострокову заборгованість на 100% (на 31.12.2024 – 100%).

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 31.12.2025 Товариство здатне погасити 100% своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.2024 – 100%).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2025 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2025	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	-	82 360	82 360
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14	-	14
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	17	-	17
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	17	-	17
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	39	-	39
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	182 832	-	182 832
Поточні забезпечення	433	-	433
Разом:	183 352	82 360	265 712

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2024 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	-	91 482	91 482
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8 436	-	8 436

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7 633	-	7 633
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	16	-	16
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	56	-	56
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	182 832	-	182 832
Поточні забезпечення	5 930	-	5 930
Інші зобов'язання	-	-	-
Разом:	204 903	91 482	296 385

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

f. Ризик процентної ставки

Товариство не схильне до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати.

g. Валютний ризик

Товариство здійснює свою діяльність виключно в українській гривні. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року у Товариства відсутні фінансові активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті. Відповідно, Товариство не зазнає впливу валютного ризику.

h. 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, (2024 рік: прибуток у 34 621 тис. грн).

i. Управління капіталом

Управління капіталом Товариства спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво Товариства шукає шляхи оптимізації та стабілізації капіталу за допомогою залучення фінансування та розвитку виробництва для отримання прибутку.

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2025	31.12.2024
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.7	5 783	5 783
Додатковий капітал		1 216	1 216
Нерозподілений прибуток (збиток)	5.8	187 893	393 342
Разом власного капіталу		194 892	400 341
Інші довгострокові зобов'язання	5.10	82 360	91 482
Торговельна кредиторська заборгованість	5.12	14	8 436
Поточні податки до сплати	5.12	17	7 633
Поточні забезпечення	5.12	433	5 930
Інша поточна кредиторська заборгованість	5.12	182 888	182 904
Загальна сума позичених коштів		265 712	296 385
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.6	(500)	(83)
Чистий борг		265 212	296 302
Разом власний капітал та чистий борг		460 104	696 643
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг		0,58	0,43

Показник накопиченого прибутку Товариства у 2025 році характеризується зменшенням порівняно з 2024 роком. Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31.12.2025 зменшилася на 205 449 тис. грн порівняно з 31.12.2024.

Розрахунок фінансових показників	31.12.2025	31.12.2024
Прибуток (збиток) до оподаткування	(178 467)	42 234
Витрати на відсотки	7 800	4 903

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

Розрахунок фінансових показників	31.12.2025	31.12.2024
Фінансові доходи	(25)	(19)
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)	(170 692)	47 118
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	519	1 028
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(170 173)	48 146
Чистий борг на кінець року	265 212	296 302
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	(1,558)	6,154

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків, амортизаційних відрахувань та інших непостійних витрат. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

8. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

(а) Страхування

Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Підприємства, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Товариство не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Підприємства.

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишитися відкритим довше. Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що Товариство створило достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть відрізнитися, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Підприємства, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Станом на 31.12.2025 р. Товариством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією не ведеться.

(в) Судові процеси

В ході своєї діяльності Товариство залучається до різних судових процесів. Станом на 31.12.2025 р. Товариство не було залучене до жодних судових процесів, у зв'язку з чим забезпечення не створювалося.

9. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

В ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язаними сторонами є акціонери, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також компанії, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі. Умови операцій з окремими пов'язаними особами можуть відрізнитися від ринкових.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОГНЕУПОРНЕРУД»

Акціонери:

Vesco Limited, Кіпр (код 184675), місцезнаходження зареєстроване за адресою: Арк. Макаріу III, 226, 3-й поверх, 3030, Лімасол, Кіпр, є єдиним акціонером, що володіє 100% статутного капіталу ПРАТ «ОГНЕУПОРНЕРУД» в кількості 11 565 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,5 грн, що в сумі складає 5 782 500 грн. Залишок заборгованості Товариства з виплати дивідендів станом на 31.12.2025 р. та на 31.12.2024 р. складає 182 832 тис. грн.

Кінцевий бенефіціарний власник – Ахметов Рінат Леонідович.

Операції між кінцевим бенефіціарним власником протягом звітного та попереднього року не проводились. Залишки будь-яких заборгованостей перед кінцевим бенефіціарним власником відсутні станом на 31.12.2025 р. та на 31.12.2024 р.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження і на яких покладена відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Товариства.

До основного управлінського персоналу відносяться виконавчий орган в особі Генерального директора, а також Головний бухгалтер.

Протягом звітного періоду операції з пов'язаними сторонами – ключовим персоналом в кількості 3 осіб включають виплати із заробітної плати з урахуванням додаткових благ та бонусів (до сплати податків) і становлять 654 тис. грн (за 2024 рік – 419 тис. грн).

Інші суттєві операції з пов'язаними сторонами – персоналом відсутні.

Операції між пов'язаними сторонами Товариства, що контролюються акціонером або знаходяться під суттєвим впливом бенефіціарного власника з якими Товариство проводило операції протягом 2025 року.

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало операції або має залишки станом на 31 грудня:

Вид заборгованості	Станом на 31.12.2025 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	-	972
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	143
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	6	2
Поворотна фінансова допомога видана	369 678	495 624
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	14	8 436
Поточні зобов'язання з виплати дивідендів	182 832	182 832

Статті доходів та витрат по операціям з пов'язаними сторонами за рік були наступними:

Вид операції	2025 рік	2024 рік
Реалізація готової продукції – глини	102 022	177 604
Інша реалізація	1 609	2 672
Дохід від нарахованих відсотків	25	19
Придбання сировини, матеріалів та послуг	(37 576)	(95 281)

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

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2025 року не забезпечені заставою, а розрахунок по ним здійснюється грошовими коштами.

Закупівлі та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання переважно послуг, а також сировини та матеріалів. Відсотки на кредиторську заборгованість не нараховуються, вона підлягає погашенню в термін менше 3 місяців.

10. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2025 року представлена за обліковою політикою у відповідності з МСФЗ. Змін в обліковій політиці на поточний період не було.

11. ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ

На дату затвердження цієї фінансової звітності не затверджено ніяких планів щодо припинення окремих напрямків діяльності Товариства.

12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Товариства, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Товариства за 2025 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, були такі:

В Україні, Указом Президента від 24.02.2022р. №64/2022, введено воєнний стан на всій території країни, який востаннє був продовжений до 04 травня 2026 року строком на 90 днів.

Товариство адаптувалося до нових умов, продовжує здійснювати операційну діяльність та виконує зобов'язання перед своїми контрагентами. Також, не виявлено ознак банкрутства/неплатоспроможності основних дебіторів Товариства.

13. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ці фінансові звіти в остаточній редакції затверджуються згідно Статуту Товариства Загальними зборами акціонерів до дати публікації. Підписання звітів здійснюється Генеральним директором і Головним бухгалтером згідно чинного законодавства України. Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії 17 квітня 2026 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Хотюшин П.В.

Логачова Л.В.