

Титульний аркуш

30.04.2026

(дата реєстрації особою
електронного документа)

№ 25/к

(вихідний реєстраційний номер
електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення)

Генеральний директор
(посада)

(місце для накладання електронного підпису
уповноваженої особи емітента/особи, яка надає
забезпечення, що базується на кваліфікованому
сертифікаті відкритого ключа)

Ткач Ігор Васильович
(прізвище та ініціали керівника
або уповноваженої особи)

Річний звіт ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ" (ідентифікаційний код : 23354002) за 2025 рік

Рішення про затвердження річного звіту : Рішення загальних зборів акціонерів протокол №1 від 30.04.2026 чергових (річних) загальних зборів акціонерів ПрАТ "Глини Донбасу" від 30.04.2026р.

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:
Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
Ідентифікаційний код юридичної особи : 21676262
Країна реєстрації : Україна
Номер свідоцтва : DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку:
Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
Ідентифікаційний код юридичної особи : 21676262
Країна реєстрації : Україна
Номер свідоцтва : DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено
на власному вебсайті емітента

www.clays.prat.ua
(URL-адреса вебсайту)

30.04.2026
(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо вартості чистих активів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що особа має право не заповнювати цю інформацію.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо іпотечних облігацій. Інформація про зміну прав власників депозитарних розписок за такими деривативними цінними паперами у зв'язку зі зміною прав за акціями, що є базовим активом таких деривативних цінних паперів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація про випуски іпотечних облігацій" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбувались протягом звітного пер" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття (за кожним випуском іпотечних облігацій)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо сертифікатів ФОН. Відомості про заміну адміністратора за випуском облігацій, управителя іпотечних активів " не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Основні відомості про ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Інформація про випуски сертифікатів ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. Юридичні особи власники сертифікатів ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. Фізичні особи власники сертифікатів ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. Усього" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Розрахунок вартості чистих активів ФОН (на кінець звітного періоду)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Правила ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація	3
1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація	3
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура	5
4. Опис господарської та фінансової діяльності	10
5. Участь в інших юридичних особах	27
II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів	27
1. Структура капіталу	27

3. Цінні папери	28
III. Фінансова інформація	29
1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи	29
2. Річна фінансова звітність	29
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності	29
4. Твердження щодо річної інформації	33
IV. Нефінансова інформація	33
1. Звіт керівництва (звіт про управління)	33
1) звіт про корпоративне управління	35
VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року	62
1. Проміжна інформація	62
2. Особлива інформація	62
3. Інша інформація	62

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ"
2	Скорочене найменування (за наявності).	ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	23354002
4	Дата державної реєстрації	19.07.1995
5	Місцезнаходження	85053 УКРАЇНА Донецька область Покровський район селище Дорожнє, станція Мерцалово немає Фактичне місцезнаходження: 85053 УКРАЇНА Донецька Покровський район селище Дорожнє, станція Мерцалово немає
6	Адреса для листування	85053, Донецька область, Покровський район, селище Дорожнє, станція Мерцалово
7	Особа, яка розкриває інформацію	<input checked="" type="checkbox"/> Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	Так <input checked="" type="checkbox"/> Ні
9	Категорія підприємства	Велике <input checked="" type="checkbox"/> Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	donbas.clays@sibelko.com
11	Адреса вебсайту	www.clays.prat.ua
12	Номер телефону	(044) 490 33 18, (044)490 33 17
13	Статутний капітал (грн.)	526918.00
14	Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0.000
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного)	0.000

	акціонерного товариства та/або холдингової компанії	
16	Середня кількість працівників (осіб)	45
17	Витрати на оплату праці тис грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	08.12 ДОБУВАННЯ ПІСКУ, ГРАВІЮ, ГЛИН І КАОЛІНУ 09.90 НАДАННЯ ДОПОМІЖНИХ ПОСЛУГ У СФЕРІ ДОБУВАННЯ ІНШИХ КОРИСНИХ КОПАЛИН І РОЗРОБЛЕННЯ КАР'ЄРІВ 71.20 ТЕХНІЧНІ ВИПРОБУВАННЯ ТА ДОСЛІДЖЕННЯ
19	Структура управління особою	Однорівнева <input checked="" type="checkbox"/> Дворівнева Інше:

Банки, що обслуговують особу

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Публічне акціонерне товариство "УкрСиббанк" м. Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	09807750
	IBAN	UA443510050000026006421874001
	Валюта рахунку	українська гривня, UAH
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" м.Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575
	IBAN	UA353006140000026001500345530
	Валюта рахунку	Європейського валютного союзу євро, EUR
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" м.Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575
	IBAN	UA353006140000026001500345530
	Валюта рахунку	США долар, USD

Штрафні санкції щодо емітента

N з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується)	Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства)	Інформація про виконання
1	2	3	4	5	6
1	ППР №1313/05-99-07-04-04 від 17.03.2025 17.03.2025	ГУ ДПС у Донецькій області	Виявлене заниження податкового зобов'язання, по якому відсутнє складання та реєстрація податкових накладних в ЄРПН. Штраф 464,41 грн.	Порушення підпункту "г" пункту 198.5 статті 198, пункту 188.1 статті 188, підпункту "в" пункту 200.4 статті 200 Податкового кодексу України	Сплачено 464,41 грн.
2	ППР №4520/05-99-07-03-04 від 25.07.2025 25.07.2025	ГУ ДПС у Донецькій області	Виявлене заниження податкового зобов'язання, по якому відсутнє складання та реєстрація податкових накладних в ЄРПН. Штраф 574,21 грн.	Порушення підпункту "г" пункту 198.5 статті 198, пункту 188.1 статті 188, підпункту "в" пункту 200.4 статті 200 Податкового кодексу України	Сплачено 574,21 грн.
3	ППР №5941/05-99-07-03-04 від 23.09.2025 23.09.2025	ГУ ДПС у Донецькій області	Виявлене заниження податкового зобов'язання, по якому відсутнє складання та реєстрація податкових накладних в ЄРПН. Штраф 293,75 грн.	Порушення підпункту "г" пункту 198.5 статті 198, пункту 188.1 статті 188, підпункту "в" пункту 200.4 статті 200 Податкового кодексу України	Сплачено 293,75 грн.
4	ППР №6753/05-99-07-03-04 від 31.10.2025 31.10.2025	ГУ ДПС у Донецькій області	Виявлене заниження податкового зобов'язання, по якому відсутнє складання та реєстрація податкових накладних в ЄРПН. Штраф 9347,39 грн.	Порушення підпункту "г" пункту 198.5 статті 198, пункту 188.1 статті 188, підпункту "в" пункту 200.4 статті 200 Податкового кодексу України	Сплачено 9347,39 грн.

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні збори акціонерів	Загальні збори акціонерів є вищим органом Товариства. Станом на 31.12.2025р. акціонерами Товариства в кількості 2 особи є: WATTS BLAKE BEARNE	WATTS BLAKE BEARNE INTERNATIONAL HOLDINGS B.V, володіє 99 штук простих іменних акцій Товариства (99%) WORLD CERAMIC MINERAL B.V. володіє 1 штукою простої іменної акції (1%).

		INTERNATIONAL HOLDINGS B.V, WORLD CERAMIC MINERAL B.V.	
2	Наглядова рада	3 особи: Голова Наглядової ради Член Наглядової ради Член Наглядової ради	Голова Наглядової ради Міхал Пікуль (Mr. Michal Pikul) Член Наглядової ради Малов Віктор Олександрович Член Наглядової ради Лоранс Бонс (Mrs. Laurence Boens)
3	Виконавчий орган	1 особа: Генеральний директор	Генеральний директор Ткач Ігор Васильович

Інформація щодо посадових осіб

Рада (за наявності)

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Стать (чоловіча/жіноча) - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Голова Наглядової ради	Діброва Сергій Валерійович	2951904436		1980	Харківський державний економічний університет "Економіка підприємства", кваліфікація магістра з економіки підприємства зі спеціалізації "Менеджмент проектів і консалтинг".	23	ПрАТ "Глини Донбасу" 23354002 Січень 2018 року по теперішній час - обіймав посаду економіста з бухгалтерського обліку та аналізу господарської діяльності ПрАТ "Глини Донбасу"; Липень 2019 - квітень 2023 - ревізор ПрАТ "Глини Донбасу".	01.05.2024 до 28.04.2026	Ні	Ч
2	Член Наглядової ради	Стефано Мачіоні (Mr. Stefano Maccioni)			1969	1) Ihec Brussels Management School MSc Business Administration,	29	S.C.R Sibelco Січень 2018- грудень 2021: S.C.R Sibelco Віце-президент глобального стратегічного	30.04.2024 до 28.04.2026	Ні	Ж

						(Commercial Engineer) 2) Solvay Brussels School of Economics and Management Executive Master in General Management, Business Administration and Management, General		маркетингу та комерційної досконалості Грудень 2021-січень 2024: S.C.R Sibelco - комерційний віце-президент Західної Європи Січень 2024 року: по теперішній час - S.C.R Sibelco - комерційний віце-президент Центральної та Східної Європи.			
3	Член Наглядової ради	Нільс Ледінек (Mr. Niels Ledinek)			1972	1) Montanuniversität Leoben Master's Degree, Environmental Engineering Technology/Environmental Technology Master's Degree, Environmental Engineering Technology 2) Oakland University Master's Degree, Engineering/Industrial Management	17	Holcim Philippines Грудень 2020-січень 2022 - Lafarge Єгипет Січень 2012- квітень 2023 - Refractory Services квітень 2023 по теперішній час - S.C.R Sibelco Січень 2018- грудень 2020 - Holcim Philippines - Промисловий директор Грудень 2020-січень 2022 - Lafarge Єгипет - Промисловий директор і голова геологічної служби Січень 2012- квітень 2023 - Refractory Services - Директор квітень 2023 по теперішній час - S.C.R Sibelco - віце-президент з господарської діяльності у Центральній Європі	30.04.2024 до 28.04.2026	Ні	Ж

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Стать (чоловіча/жіноча) - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Генеральний директор	Ткач Ігор Васильович	2315610679		1963	Київський державний університет ім. Т.Г.Шевченка, (спеціальність за дипломом - геологічна зйомка, розшуки та розвідка родовищ корисних копалин, кваліфікація за дипломом - інженер-геолог)	42	ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" 23354002 Генеральний директор ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ": обраний на посаду Рішенням Наглядової Ради від 27 березня 2015 р. (Протокол № 2 від 27.03.2015 р.) з 27.03.2015 р. по 30.03.2018 р, переобраний з 01.04.2018 р. по 01.04.2021 р. Рішенням Наглядової Ради від 30.01.2018 р. (Протокол №2/18 від 30.01.2018 р.), переобраний з 01.04.2021 р. по 01.04.2024 р. Рішенням Наглядової Ради від 22.03.2021 р. (Протокол №6/21 від 22.03.2021 р.), переобраний з 01.04.2024 р. по 01.04.2027 р. Рішенням Наглядової Ради від 03.04.2024 р. (Протокол №5/24 від 03.04.2024 р.) До призначення на посаду Генерального директора займав посаду Директора з розвитку ПрАТ «Глини Донбасу».	01.04.2024 Продовжено термін дії повноважень з 01 квітня 2024 року на строк 3 (три) роки до 01 квітня 2027 рок	Ні	Ч

Інші посадові особи (за наявності, у разі якщо статутом особи визначено ширший перелік посадових осіб, ніж визначено Законом про акціонерні товариства)

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Стать (чоловіча/жіноча) - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Головний бухгалтер	Жнакіна Ельвіра Григорівна	2901805809		1979	Донецький національний університет, "Міжнародна економіка", кваліфікація економіст. Кандидат економічних наук, доцент.	23	ТОВ "Астор Інвест", ПрАТ "Глини Донбасу" 41571920 ТОВ "Астор Інвест" (Київ) - економіст планово-економічного відділу виробничої компанії, ПрАТ "Глини Донбасу" - Головний бухгалтер за сумісництвом.	17.12.2024 Безстроково	Ні	Ж

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
							прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Генеральний директор	Ткач Ігор Васильович	2315610679		0	0	0	0
2	Головний бухгалтер	Жнакіна Ельвіра Григорівна	2901805809		0	0	0	0
3	Голова Наглядової ради	Діброва Сергій Валерійович	2951904436		0	0	0	0
4	Член Наглядової ради	Стефано Мачіоні (Mr. Stefano Maccioni)			0	0	0	0
5	Член Наглядової ради	Нільс Ледінек (Mr. Niels Ledinek)			0	0	0	0

4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ" не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ" не веде спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо): Наказ від 02.01.2019 р. № 01-П " Про облікову політику на підприємстві".

У відображенні бухгалтерських операцій і поданні фінансової звітності ПрАТ "Глини Донбасу" (далі за текстом - Компанія) керується Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Міжнародними стандартами фінансової звітності та Посібником з ведення бухгалтерського обліку групи компаній Sibelco .

Для забезпечення бухгалтерського обліку в Компанії створено бухгалтерську службу на чолі з Головним бухгалтером.

Бухгалтерський облік ведеться Компанією, виходячи з таких основних принципів:

- " обачність - Компанія застосовує в бухгалтерському обліку методи оцінки, які мають на меті запобігти заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів та доходів Компанії;
- " повне висвітлення - фінансова звітність Компанії містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- " автономність - Компанія розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися в фінансовій звітності Компанії;
- " послідовність - постійне (із року в рік) застосування Компанією обраної облікової політики. Зміна облікової політики є можливою лише в випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і обґрунтовується та розкривається Компанією у фінансовій звітності;
- " безперервність - оцінка активів і зобов'язань Компанії здійснюється, виходячи з припущення, що її діяльність буде тривати далі;
- " нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду Компанія порівнює доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи й витрати відображаються Компанією в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їхнього виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
- " превалювання сутності над формою - операції обліковуються Компанією відповідно до їхньої сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- " історична (фактична) собівартість - пріоритетною є оцінка активів Компанії, виходячи з витрат на виробництво та їх придбання;
- " єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Компанії в її фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці - гривні;
- " періодичність - можливість розподілу діяльності Компанії на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій в Компанії є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи складаються під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Первинні документи підписуються уповноваженими Компанією особами.

Документи зберігаються протягом строку, встановленого діючим законодавством, але не менше трьох років.

Бухгалтерський облік у Компанії ведеться в бухгалтерській програмі 1С:Бухгалтерія (версія 8.3).

Зведені облікові документи та реєстри звітності не роздруковуються, а зберігаються на електронних носіях.

Компанія використовує план рахунків бухгалтерського обліку, наведений в Додатку 1 до цього Положення.

Компанія складає річний фінансовий звіт станом на 31 грудня.

Відповідно до Листа Міністерства Фінансів України "Щодо застосування критеріїв суттєвості у бухгалтерському обліку" № 04230-04108 від 29.07.2003 р. встановити межу суттєвості при складанні фінансової звітності:

- " для визначення суттєвості об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу Компанії, за орієнтовний поріг суттєвості в Компанії приймається величина у 5% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу;
 - " для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат орієнтовним порогом суттєвості в Компанії є величина, що дорівнює 2% чистого прибутку (збитку) Компанії.
- Відповідно до МСБО 16 "Основні засоби", основними засобами Компанія вважає майнові активи, які відповідають водночас всім нижчезазначеним критеріям:
- " є матеріальними об'єктами, які утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг в оренду для адміністративних цілей;
 - " використовуються за призначенням протягом більш ніж одного календарного року;

" існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання;

" собівартість об'єкта можна достовірно оцінити;

Встановлено, що для цілей бухгалтерського обліку Компанія класифікує основні засоби за такими групами:

" будинки та споруди (зокрема, кар'єри);

" машини та обладнання;

" транспортні засоби;

" інструменти, прилади та інвентар;

" інші основні засоби.

При цьому, придбані Компанією об'єкти визнаються основними засобами за такими правилами:

а) об'єкти, що відносяться до виробничого обладнання визнаються основними засобами в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 7500 євро. В тому випадку, якщо первісна вартість відповідних об'єктів є меншою за 7500 євро, але об'єкти придбані (споруджені) в межах CAPEX-проекту, загальна вартість якого перевищує грошовий еквівалент 7500 євро, відповідні об'єкти також визнаються основними засобами; (примітка: CAPEX-проектом вважається програма розширення, оновлення чи модернізації виробничої бази Компанії, погоджена за правилами групи компаній Sibelco, яка включає, серед іншого, перелік об'єктів, що мають бути придбані, споруджені, оновлені чи модернізовані, та обсяг відповідних витрат)

б) об'єкти, що відносяться до комп'ютерного обладнання визнаються основними засобами в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 2500 євро. В той же час, відповідні об'єкти можуть не визнаватись основними засобами, а вартість таких об'єктів може відноситись до складу витрат періоду в тому випадку, якщо, на думку керівництва Компанії, обсяг економічних вигід, які Компанія отримає за межами першого року використання відповідного об'єкту, є несуттєвим;

в) об'єкти, що відносяться до офісного обладнання, визнаються основними засобами в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 7500 євро;

г) об'єкти, що відносяться до капітального ремонту, визнаються основними засобами в тому випадку, якщо вартість капітального ремонту в цілому перевищує грошовий еквівалент 60000 євро. При цьому, окремий об'єкт, що відноситься до капітального ремонту, визнається основним засобом незалежно від первісної вартості цього об'єкту, а виключно з огляду на вартість капітального ремонту в цілому;

г) об'єкти, що відносяться до основних запчастин та резервного обладнання (капітальні запчастини) визнаються основними засобами в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 7500 євро, а очікуваний час використання відповідного об'єкту є більшим за 1 рік;

д) інші об'єкти відносяться до основних засобів в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 2500 євро.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість об'єкта основних засобів визначається Компанією як така, що складається з таких витрат:

" суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);

" реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;

" суми ввізного мита;

" суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються Компанією);

" витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;

" витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;

" інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання з запланованою метою, наприклад, витрати на купівлю та монтаж додаткового обладнання для автомобілів. Якщо в процесі експлуатації Компанією здійснюється заміна цього обладнання, то його вартість відноситься до складу витрат періоду.

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів прирівнюється Компанією до справедливої вартості на дату отримання та визначається шляхом оцінки незалежним експертом. У разі надходження основних засобів від нерезидента, первісна вартість таких основних засобів дорівнює митній вартості.

Первісною вартістю основних засобів, що внесені до статутного капіталу Компанії, визнається погоджена засновниками (учасниками) Компанії їх справедлива вартість.

Компанія відносить до складу малоцінних необоротних активів, майнові активи, які відповідають всім переліченим критеріям:

" компанією планується тривале використання таких активів, а саме більше року;

" майнові активи, вартість яких на момент їх придбання (виготовлення) є меншою за еквівалент 2500 євро;

Амортизація основних засобів

Об'єктом амортизації в Компанії є вартість основних засобів (окрім вартості землі та незавершених капітальних інвестицій).

Для цілей бухгалтерського та податкового обліку Компанія використовує:

виробничий метод - для нарахування амортизації кар'єрів;

прямолінійний метод - для нарахування амортизації всіх інших основних засобів.

Нарахування амортизації проводиться Компанією щомісячно.

Із застосуванням виробничого методу сума амортизації визначається як добуток фактичного обсягу продукції та виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції, який Компанія очікує виробити з використанням об'єкта основних засобів.

І з застосуванням прямолінійного методу місячна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Нарахування амортизації прямолінійним методом здійснюється Компанією протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Компанією при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і не призупиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації його.

При нарахуванні амортизації враховуються такі строки використання:

адміністративні будівлі - 30 років,
виробниче обладнання довготривалого використання - 12 років,
виробниче обладнання короткотривалого використання - 5 років,
камери згорання сушарок - 5 років,
футерування ковшів - 3 роки,
транспорт - 5 років,
меблі - 7 років,
комп'ютерна техніка - 3 роки,
офісне обладнання - 5 років,
капітальний ремонт - 7 років,
лабораторне обладнання - 7 років,
залізничне обладнання - від 10 до 25 років.

Віднесення виробничого обладнання до певної категорії (довготривалого або короткотривалого використання) здійснюється з урахуванням строку, вказаного в експлуатаційних документах.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів.

Суму нарахованої амортизації Компанія відображає збільшення суми витрат Компанії та зносу основних засобів.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля.

Компанія використовує однакові методи та способи нарахування амортизації основних засобів в бухгалтерському та податковому обліках, крім:

- а) визначення мінімального строку амортизації для цілей податкового обліку,
- б) застосування прямолінійного методу амортизації до всіх без виключення будівель та споруд;
- в) визначення основних засобів в тих випадках, коли об'єкт не відповідає вартісним ознакам основних засобів, визначених цим Положенням, але відповідає вартісним ознакам, визначеним ПКУ.

Визнання та первісна оцінка запасів

Відповідно до МСБО 2 "Запаси" Компанія вважає запасами активи, які відповідають всім нижче переліченим критеріям:

- " компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з використанням активу;
- " вартість може бути достовірно визначена.

Підприємство для цілей обліку використовує таку класифікацію запасів:

- а) сировина і матеріали,
- б) виробничі запаси, в т.ч.:
 - паливо,
 - тара і тарні матеріали,
 - будівельні матеріали,
 - запасні частини,
 - інші матеріали,
 - малоцінні та швидкозношувані предмети,
- в) незавершене виробництво/полуфабрикати,
- г) готова продукція,

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

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Первісною вартістю інших запасів Компанія вважає собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- " суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків;
- " суми ввізного мита;
- " суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії;
- " витрат на транспортування, навантаження й розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням продукції, матеріалів та послуг.

Первісною вартістю запасів, одержаних Компанією безоплатно, визнається їх справедлива вартість. Для запасів, безоплатно отриманих від нерезидента, справедлива вартість складається з митної вартості запасів, суми ввізного мита, суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії та послуг митного брокера.

Оцінка вибуття запасів

При вибутті запасів Компанія використовує метод середньозваженої собівартості.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається Компанією зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Оцінка запасів на дату балансу

Запаси відображаються Компанією в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються Компанією за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу ринкова вартість запасів знизилась або вони є зіпсованими, застарілими, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду. Суми нестачі і втрат від псування цінностей до прийняття рішення про конкретних винуватців відображаються на позабалансових рахунках Компанії. Після встановлення осіб, які мають відшкодувати втрати, належна до відшкодування сума зараховується до складу дебіторської заборгованості (або інших активів) і доходу звітного періоду.

Компанією проводиться щомісячне списання запасів по кожній матеріально-відповідальній особі.

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності: Обрана Товариством політика фінансування діяльності базується на власних обігових коштах. Фінансування діяльності Товариства протягом звітного року здійснювалось за рахунок надходжень від реалізації продукції та отриманої безповоротної фінансової допомоги від SCR SIBELCO N.V. (Антверпен, Бельгія). Товариство має достатньо ресурсів, які можна використати на погашення поточних зобов'язань. Грошових коштів достатньо для погашення короткострокової заборгованості. Товариство забезпечене оборотними коштами. Товариство є платоспроможним. Одним із шляхів покращення ліквідності може бути збільшення частки власних обігових коштів.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік: Товариством у звітному році дослідження та розробки не здійснювалися.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи: Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг

Основним видом діяльності ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" було видобування глини. Основною продукцією підприємства були глини Кучеровоярівського родовища вогнетривких та тугоплавких глин, що видобувалися відкритим способом.

В залежності від хімічного складу глини підрозділяються на такі марки: DBK-0;DBK-1;DBK-2;DBY-1;DBY-3;DBY-4;DBM-3;DBM-3N. Чим більше окису алюмінію і менше окису заліза в глинах, тим вище марка. В залежності від хімічного складу та чи інша марка застосовується в різних галузях промисловості. Глини підприємства стабільного хімічного складу з високим вмістом окису алюмінію та низьким вмістом окису заліза, що забезпечує білий колір після обжигу, високу міцність та пластичність. Продукція товариства реалізується на території України та за її межами. Продукція Товариства відповідає усім вимогам сучасних технологій і не поступається в якості продукції ведучих фірм Західної Європи. Виробництво залежить від сезонних змін. Пік діяльності підприємства - березень-листопад, оскільки в інших місяцях року погодні умови не сприяють динамічному видобутку глини.

Основними закордонними покупцями продукції товариства у звітному році були Sibelco Clay Trading, S.A., Sibelco Poland Sp.z.o.o. На території України основними покупцями глини були: Церсаніт Інвест.

Канали збуту й методи продажу.

Товариство реалізовувало власну продукцію оптом. Контракти на збут продукції Товариство заключалися безпосередньо зі споживачами продукції, а також з торговими компаніями. Глина поставлялася залізничним та автомобільним транспортом. Іноземні покупці отримували продукцію Товариства шляхом морських перевезень.

Характерною особливістю основної продукції Товариства було те, що вона була результатом розробки надр та була сировиною для інших галузей промисловості.

Основні види сировини, матеріалів та послуг, якими користувалося товариство були: портові послуги, залізничні послуги, розкривні роботи, автотранспортні перевезення, дизельне паливо, ремонти та обслуговування техніки.

Основними постачальниками, що займають більше 10 відсотка в загальному об'ємі постачання, у звітному періоді були: Донбаська екскаваційна компанія ТОВ; ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ ТОВ; Металургтранс ТОВ; Ніка-Тера морський спеціалізований порт ТОВ, Центральна вантажна логістична компанія ТОВ.

Основними конкурентами підприємства є: - ПрАТ "ВЕСКО"; ПрАТ "Дружківське рудоуправління".

Перспективні плани подальшого розвитку ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" полягають у визначенні нових напрямків господарської діяльності відповідно до попиту ринку.

7. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ" не є фінансовою установою.

8. Опис ризиків, які притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків.

На теперішній час на діяльність Товариства значний вплив має політична ситуація в результаті військового вторгнення РФ на територію України 24 лютого 2022 року.

За висновками управлінського персоналу основними фінансовими ризиками для Товариства є:

Цінові ризики. Ціна на продукцію встановлюється у відповідності до кон'юнктури на ринках країн основних споживачів продукції, рівня інфляції та рівня змін в собівартості продукції. При продажу продукції на умовах поставки що передбачають транспортування за рахунок Продавця, на ціну впливають діючі умови на ринку

перевезень. Ціни встановлюються на початку року з можливими корегуваннями протягом року. Ціна встановлюється в гривні для споживачів резидентів та в валюті для споживачів з інших країн.

Кредитний ризик виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Товариство здійснює реалізацію продукції як на території України, так і за її межами. Товариство є експортером власної продукції. Основні негативні наслідки впливу світової фінансової кризи на економіку України полягають у зменшенні притоку капіталу та скороченні попиту на продукцію українського експорту. Ці фактори у поєднанні із зростаючою внутрішньою нестабільністю в країні призвели до волатильності валютного ринку та спричинили суттєве падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют.

Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії.

9. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому). У наступному році підприємство планує здійснювати діяльність за визначеними напрямками:

- здавання в оренду наявних активів (евакуйованого парку технологічного обладнання - екскаватори, бульдозери та навантажувачі, лабораторне обладнання),
- надання послуг, виконання підрядних робіт з видобутку корисних копалин власним технологічним обладнанням,
- надання консалтингових послуг в гірничо-добувній діяльності та супровід ведення гірничих робіт,
- надання послуг з маркшейдерських замірів та послуг з лабораторних досліджень,
- продаж залишків готової продукції в порту Ніка-Тера м.Миколаїв.
- ведення робіт з геологічних досліджень та пошуку родовищ на території України фахівцями ПрАТ "Глини Донбасу".

В планування зазначених вище заходів підприємства суттєвий вплив мають ризики військових подій від агресії РФ. Відповідно до чого на підприємстві створена спеціальна програма оптимізації витрат, виконання планів збуту продукції та безпеки праці в умовах військового стану.

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

Активами підприємства є ресурси, що їм контролюються внаслідок минулих подій, використання яких, як очікується, приведе к отриманню економічних вигод у майбутньому, а саме: основні засоби, нематеріальні активи, фінансові інвестиції, запаси, дебіторська заборгованість та інші. Основні засоби - матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

За останні п'ять років первісна вартість, основних засобів, що надійшли на підприємство, склала по роках у тис.грн.:

У 2019р. ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" надійшло основних засобів загальною вартістю 29 891 тис. грн., в тому числі по групах (тис.грн.):

будинки, споруди та передавальні пристрої - 10 283 тис.грн., машини та обладнання на загальну суму 10 881 тис.грн., транспортні засоби на загальну суму 8 049 тис. грн., інструменти, прилади на загальну суму 122 тис. грн., малоцінні необоротні матеріальні активи на загальну суму 556 тис.грн.

У 2020 р. ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" надійшло основних засобів загальною вартістю 64725 тис. грн., в тому числі по групах (тис.грн.): будинки, споруди та передавальні пристрої - 40396 тис.грн., машини та обладнання на загальну суму 10 216 тис.грн., транспортні засоби на загальну суму 4 829 тис. грн., інструменти, прилади на загальну суму 395 тис. грн. , малоцінні необоротні матеріальні активи на загальну суму 1 375 тис.грн. , інші НМА на загальну суму 7 514 тис.грн.

У 2021 р. ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" надійшло основних засобів загальною вартістю 31048 тис. грн., в тому числі по групах (тис.грн.): будинки, споруди та передавальні пристрої - 9313 тис.грн., машини та обладнання на загальну суму 18585 тис.грн., транспортні засоби на загальну суму 1959 тис. грн., інструменти, прилади на загальну суму 476 тис. грн., інші основні засоби на загальну суму 715 тис.грн.

У 2022 р. ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" надійшло основних засобів загальною вартістю 7014 тис. грн., в тому числі по групах (тис.грн.): машини та обладнання на загальну суму 6783 тис.грн., малоцінні необоротні матеріальні активи на загальну суму 231 тис.грн.

У 2023 р. ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" надійшло основних засобів загальною вартістю 13057 тис. грн., в тому числі по групах (тис.грн.): Будинки, споруди та передавальні пристрої 6410 тис.грн., машини та обладнання на загальну суму 3493 тис.грн., транспортні засоби 2929 тис.грн., малоцінні необоротні матеріальні активи на загальну суму 225 тис.грн.

У 2024 р. ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" надійшло основних засобів загальною вартістю 5274 тис. грн., в тому числі по групах (тис.грн.): машини та обладнання на загальну суму 2581 тис.грн., інші основні засоби 331 тис.грн., активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди 2362 тис.грн.

Основні засоби вилучаються з активів у випадку ліквідації, безоплатної передачі або при невідповідності критеріям визначення основних засобів.

У 2025 р. ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" надійшло основних засобів загальною вартістю 241 тис. грн., в тому числі по групах (тис.грн.): інструменти, прилади, інвентар (меблі) на загальну суму 70 тис.грн., інші основні засоби 171 тис.грн.

Основні засоби вилучаються з активів у випадку ліквідації, безоплатної передачі або при невідповідності критеріям визначення основних засобів.

Первісна вартість основних засобів, що вибували за останні п'ять років:

За 2019р. вибуло основних засобів первісною вартістю 6 258 тис. грн. (знос - 6 258 тис.грн.) групах:- будинки, споруди та передавальні пристрої первісною вартістю 472 тис.грн. (знос - 472 тис.грн.)машини та обладнання - первісна вартість 3 727 тис.грн. (знос - 3727 тис.грн.)- транспортні засоби -первісна вартість 1 958 тис.грн. (знос - 1 958 тис.грн.)інструменти, прилади та інвентар - первісна вартість 11 тис.грн. (знос - 11 тис.грн.) малоцінні необоротні матеріальні активи - первісна вартість 90 тис.грн. (знос - 90 тис.грн.)

За 2020р. вибуло основних засобів первісною вартістю 3844 тис. грн. (знос - 3844 тис.грн.) групах: будинки, споруди та передавальні пристрої первісною вартістю 0 тис.грн. (знос - 0 тис.грн.), машини та обладнання - первісна вартість 360 тис.грн. (знос - 360 тис.грн.), транспортні засоби -первісна вартість 918 тис.грн. (знос - 918 тис.грн.)інструменти, прилади та інвентар - первісна вартість 14 тис.грн. (знос - 14 тис.грн.),малоцінні необоротні матеріальні активи - первісна вартість 132 тис.грн. (знос - 132тис.грн.),інші НМА - первісна вартість 2420 тис.грн. (знос - 2420тис.грн.).

За 2021р. вибуло основних засобів первісною вартістю 6667 тис. грн. (знос - 6607тис.грн.) групах: будинки, споруди та передавальні пристрої первісною вартістю 506 тис.грн. (знос - 506 тис.грн.), машини та обладнання - первісна вартість 3689 тис.грн. (знос - 3689 тис.грн.), транспортні засоби -первісна вартість 1892 тис.грн. (знос - 1832 тис.грн.), інструменти, прилади та інвентар - первісна вартість 390 тис.грн. (знос - 390 тис.грн.), інші основні засоби - первісна вартість 190 тис.грн. (знос - 190 тис.грн.).

За 2022р. вибуло основних засобів первісною вартістю 1752 тис. грн. (знос - 1215 тис.грн.) групах: машини та обладнання -первісна вартість 258 тис.грн. (знос - 258 тис.грн.), транспортні засоби -первісна вартість 1315 тис.грн. (знос - 778 тис.грн.), інструменти, прилади та інвентар - первісна вартість 49 тис.грн. (знос - 49 тис.грн.), інші основні засоби - первісна вартість 130 тис.грн. (знос - 130 тис.грн.).

За 2023р. вибуло основних засобів первісною вартістю 4033 тис. грн. (знос - 4033 тис.грн.) групах: Будинки, споруди та передавальні пристрої первісна вартість 102 тис.грн., (знос - 102 тис.грн), машини та обладнання - первісна вартість 2485 тис.грн. (знос - 2485 тис.грн.), транспортні засоби - первісна вартість 1180 тис.грн. (знос - 1180 тис.грн.), інструменти, прилади та інвентар - первісна вартість 68 тис.грн. (знос - 68 тис.грн.), інші основні засоби - первісна вартість 198 тис.грн. (знос - 198 тис.грн.).

За 2024р. вибуло основних засобів первісною вартістю 16583 тис. грн. (знос - 16383 тис.грн.) групах: машини та обладнання -первісна вартість 2331 тис.грн. (знос - 2293 тис.грн.), транспортні засоби - первісна вартість 4098 тис.грн. (знос - 3936 тис.грн.), інструменти, прилади та інвентар - первісна вартість 10 тис.грн. (знос - 10 тис.грн.), інші основні засоби - первісна вартість 268 тис.грн. (знос - 268 тис.грн.), активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди - первісна вартість 9876 тис.грн. (знос - 9876 тис.грн.).

За 2025р. вибуло основних засобів первісною вартістю 3423 тис. грн. (знос - 3404 тис.грн.) групах: машини та обладнання -первісна вартість 2448 тис.грн. (знос - 2429 тис.грн.), транспортні засоби - первісна вартість 772 тис.грн. (знос - 772 тис.грн.), інші основні засоби - первісна вартість 203 тис.грн. (знос - 203 тис.грн.).

11. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

Основні засоби Товариства, які використовувалися у виробничому процесі протягом звітного року, знаходилися за місцем реєстрації: 85053, Донецька область, Покровський р-н, селище Дорожнє, ст.Мерцалово.

Там знаходилися спецтехніка та обладнання для добування глини. Найбільш вагому частку у складі основних засобів Товариства складають машини та обладнання, транспортні засоби, будинки та споруди. До складу основних засобів Товариства віднесені: склади, лінії дроблення глини, лабораторія, мехмайстерні, бокси, транспортні засоби, спецтехніка, машини та механізми, комп'ютерна техніка, меблі, інвентар.

Станом на дату складання цього звіту значна частка виробничих потужностей знаходиться в зоні активних бойових дій. Згідно Наказу Міністерства розвитку громад та територій України "Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією" від 28.02.2025 року № 376 було визнано територією активних бойових дій, на яких функціонують державні електронні інформаційні ресурси. Інформація щодо складу, вартості та нарахованої амортизації, ступеня використання обладнання, надходження та вибуття основних засобів наведена у інформації про основні засоби (за залишковою вартістю).

Згідно балансових даних та документів первинного бухгалтерського обліку, вартість основних засобів станом на 31.12.2025 р. становить: первісна вартість - 288417 тис. грн., залишкова вартість - 89368 тис. грн., знос - 199049 тис. грн. До складу основних засобів входять нерухоме майно, транспортні засоби, земельні участки, обладнання. В бухгалтерському звіті основні засоби, їх рух враховується за вартістю, підтвердженою первинними документами відповідно до вимог законодавства з бухгалтерського обліку.

Залишкова вартість основних засобів, доступ до яких обмежений у зв'язку із знаходженням в зоні активних бойових дій складає 94624 тис.грн., в тому числі по групах:

Найменування групи основних засобів Станом на 31.12.2025 р.

Будівлі та споруди 61 700

Машини та обладнання 13 903

Незавершені капітальні інвестиції 13 196

Активи у вигляді права користування за договорами фінансової 5 825

Всього 94 624

Об'єктом амортизації в Компанії є вартість основних засобів (окрім вартості землі та незавершених капітальних інвестицій).

Для цілей бухгалтерського обліку Компанія використовує:

виробничий метод - для нарахування амортизації кар'рив;

прямолінійний метод - для нарахування амортизації всіх інших основних засобів.

Нарахування амортизації проводиться Компанією щомісячно.

Із застосуванням виробничого методу сума амортизації визначається як добуток фактичного обсягу продукції та виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції, який Компанія очікує виробити з використанням об'єкта основних засобів.

Із застосуванням прямолінійного методу місячна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Нарахування амортизації прямолінійним методом здійснюється Компанією протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Компанією при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і не призупиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації його.

При нарахуванні амортизації враховуються такі строки використання:

адміністративні будівлі - 30 років,

виробниче обладнання довготривалого використання - 12 років,

виробниче обладнання короткотривалого використання - 5 років,

камери згорання сушарок - 5 років,

футеровка ковшів - 3 роки,

транспорт - 5 років,

меблі - 7 років,

комп'ютерна техніка - 3 роки,

офісне обладнання - 5 років,

капітальний ремонт - 7 років,

обладнання - 7 років,

залізничне обладнання - від 10 до 25 років.

Віднесення виробничого обладнання до певної категорії (довготривалого або короткотривалого використання) здійснюється з урахуванням строку, вказаного в експлуатаційних документах.

Станом на 31.12.2025 року у підприємства існує обмеження на використання майна як то втрата контролю над частиною активів через обмеження доступу до активів у зв'язку із знаходженням в зоні активних бойових дій.

Товариство було платником екологічного податку за забруднення стаціонарними та пересувними джерелами забруднення, за розміщення відходів у спеціально розташованих місцях. Протягом звітнього року Товариство не перевищувало гранично - допустимі викиди в атмосферу зазначені в рамках Дозволу.

Товариством була введена в дію та підтримувалася в дії система управління охороною навколишнім середовищем, яка відповідала потребам Дозволу та направлена на використання більш чистих технологій, більш чистих виробничих процесів та для мінімізації викидів. Виконання робіт було організовано з дотриманням усіх норм екологічної безпеки.

Всі активи утримувалися в належному стані. Значних придбан основних засобів протягом звітнього року не було.

На 2026 рік планів оновлення складу основних засобів не має.

12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень. Серед можливих факторів ризику найбільш суттєвими є факт неможливості здійснення виробничої діяльності в зоні активних бойових дій. А також загальноекономічні - різка зміна у законодавстві у сфері оподаткування, інфляція, зміна нормативів та правовідносин у сфері діяльності Товариства, різке коливання цін на енергоносії, паливо та запчастини.

13. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітнього періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів). Зобов'язання по всім договорам, укладеним у звітньому році було виконано. Укладених але не виконаних договорів на кінець звітнього періоду Товариство не має.

14. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року.

У 2025 році середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу складає 58 осіб. Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 0 осіб. Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 9 осіб. Фонд оплати праці у 2025 році склав 34812,3 тис. грн. Зміни розміру фонду оплати праці в порівнянні із 2024 роком (його збільшення або зменшення відносно попереднього року): фонд оплати праці у 2024 році склав 40372,6 тис. грн. Зменшення фонду оплати праці у 2025 році в порівнянні з 2024 роком складає 5560,3 тис.грн., що становить 13,77%.

Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента:

Кадровий склад підприємства формується відділом кадрів і заробітної плати відповідно до штатного розкладу, затвердженого генеральним директором, за погодженням з керівниками структурних підрозділів.

Підбір кандидатів здійснюється відділом кадрів і заробітної плати підприємства на підставі заявок структурних підрозділів.

Відносини роботодавця з персоналом будуються на підставі укладання трудових договорів.

Підготовка персоналу. Прогнозування потреби персоналу.

Прогнозування потреби персоналу на наступний період проводиться для забезпечення своєчасної підготовки до реально передбачуваному появи вільних робочих місць. Зокрема, це може бути пов'язано з:

- необхідністю звільнення, наприклад, відходом на пенсію,
- переходом в інший підрозділ,
- змінами технологічних та інших виробничих процесів,
- підвищенням продуктивності, розвитком виробництва,
- тимчасової діяльністю і т.д.

Відповідальність за підготовку прогнозів покладається на менеджера по персоналу. Керівники структурних підрозділів подають відповідну інформацію до відділу правового забезпечення.

Види робіт з підготовки кадрів. Підготовка кадрів здійснюється на основі потреби за наступними категоріями:

- робочі,
- керівники та ІТП.

Для навчання робітників проводяться наступні види робіт:

- вступне навчання, інструктаж новоприйнятих на роботу,
- первинні інструктажі;
- повторні, позапланові та цільові інструктажі;
- професійне навчання,
- підвищення кваліфікації.

Переміщення кадрів

Переміщення кадрів всередині підприємства здійснюється відповідно до штатного розкладу в зв'язку з:

- створенням нових і звільненням існуючих робочих місць,
- необхідністю професійного росту кадрів,
- необхідністю перенесення позитивного досвіду в інші підрозділи.

Переміщення кадрів може бути ініційовано будь-яка сторона і погоджено з керівниками структурних підрозділів.

Переміщення оформляється наказом по підприємству відповідно до вимог трудового законодавства України обов'язковою відміткою в Особистою картці співробітника.

Відповідальність за координацію робіт з формування, підготовки та переміщення кадрів підприємства несе менеджер по персоналу.

Протоколи якості. Списки персоналу підприємства із зазначенням їх посад і кваліфікації, штатний розклад, структура підприємства, особисті картки є протоколами якості.

15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітнього періоду, умови та результати цих пропозицій. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ" не отримувало пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітнього періоду.

16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

У звітньому році Товариство викуп власних акцій не здійснювало; державних замовлень не мало; не входить до будь-яких процентних, дисконтних, цільових облігацій чи інших цінних паперів не випускало.

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Наприкінці лютого 2022 року росія розпочала повномасштабну війну проти України, що супроводжується активними бойовими діями по багатьох регіонах країни. Внаслідок війни було фізично знищено активи багатьох підприємств, порушено ланцюги постачання та виробничі процеси, зруйнована транспортна інфраструктура, яка забезпечувала рівномірний розподіл пропозицій за регіонами, збільшились витрати бізнесу. Військові дії призводять до значних жертв серед населення та значним зростанням вимушеної міграції, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

Економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку широкомасштабного вторгнення. Війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і всіх пересічних громадян та суб'єктів господарювання. Слід зазначити, що пов'язані з війною події, відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, а тому наслідки, скоріш за все, будуть залежати від поточних ринкових умов та посилювати їх.

Подальший розвиток Товариства тісно пов'язаний із ризиками зовнішнього середовища, в якому воно функціонує. Найвагомим ризиком для української економіки наразі є воєнний конфлікт із росією. Війна негативно впливає на всі напрямки діяльності в Україні та наразі не можливо надійно оцінити економічні, соціальні, фінансові та інші її наслідки.

З початком повномасштабного вторгнення 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України, Товариство було змушене в оперативному порядку приймати рішення щодо діяльності Товариства в умовах воєнного стану, з урахуванням ризиків розташування Товариства на території, яка безпосередньо наближена до зони бойових дій. Щоденно, в оперативному режимі на засіданнях керівництва Товариства, та на менеджмент комітетах, які проводилися, аналізувалися та аналізуються і на сьогодні, можливі ризики.

У 2025 році ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" здійснювала свою діяльність з видобування глини на території Шахівської сільської територіальної громади Покровського району Донецької області на підставі спеціальних дозволів на користування надрами: №3951 від 07.07.2006 р., №4439 від 17.10.2007 р., №5540 від 27.04.2012 р. Виробничі потужності Товариства знаходились в селищі Дорожнє станція Мерцалово Шахівської селищної територіальної громади Покровського району Донецької області.

З 07.05.2025 року Шахівська сільська територіальна громада Покровського району Донецької області Наказом Міністерства розвитку громад та територій України "Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією" від 28.02.2025 року № 376 було визнано територією активних бойових дій, на яких функціонують державні електронні інформаційні ресурси. Внаслідок цих подій станом на дату підготовки цієї фінансової звітності керівництво Товариства втратило контроль над частиною своїх необоротних активів та запасів і тимчасово позбавлене можливості контролювати операційну діяльність на території розміщення виробничих потужностей та кар'єрів, здійснювати основну діяльність з видобування глини. Технологічний транспорт, частина виробничого обладнання, комп'ютерна техніка були вивезені із місця здійснення діяльності в найбільш безпечні місця, яку заплановано використовувати у видобуванні та надавати в оренду.

За нинішніх обставин Товариство продовжує свою операційну діяльність. Для цілей своєї оцінки безперервності діяльності управлінський персонал дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність, виходячи, серед іншого, з таких міркувань:

- Товариство припускає, що військові дії не призведуть до значних подальших руйнувань і жертв у тій частині України, де безпосередньо здійснюється управлінська діяльність Товариства .
- Товариство має необхідні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в період військового вторгнення в даний час і в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть фінансова допомога/позики від материнської компанії та надходження грошових коштів від здійснення нових напрямків діяльності.
- Попри скорочення штату, яке відбулося протягом 2025 року, Товариство має достатньо персоналу для продовження діяльності в осяжному майбутньому. Кількість працівників Товариства достатня для забезпечення операційної діяльності Товариства; на дату затвердження цієї фінансової звітності не очікуються суттєві звільнення та/або скорочення персоналу.
- Станом на дату фінансової звітності керівництво Товариства та SCR SIBELCO N.V. (Антверпен, Бельгія) не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Товариства в Україні.

Управлінський персонал Товариства проаналізував невизначеності, викликані наслідками вторгнення. Хоча передбачити тривалість війни надзвичайно важко, Товариство має фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому, виробничі потужності, а саме: наявний парк виробничого обладнання, який знаходиться на відповідальному зберіганні у ПрАТ "Новоселівський ГЗК". Офісні приміщення у місті Києві та місті Слов'янську є центрами для здійснення управлінсько-адміністративною діяльністю Товариством.

З метою забезпечення тривалої діяльності Товариства згідно з принципом безперервності, Управлінський персонал вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Товариства, які необхідні за існуючих обставин.

Управлінським персоналом прийнято рішення проводити поточну діяльність за такими напрямками:

- з отримання обігових коштів внаслідок погашення дебіторської заборгованості,
- з підтримання існуючих робочих місць і виплати заробітної плати працівникам,
- зі здавання в оренду наявних активів (евакуйованого парку технологічного транспорту - екскаватори, бульдозери та навантажувачі, лабораторне обладнання);
- з виконання підрядних робіт з видобутку корисних копалин власним технологічним обладнанням;
- з надання консалтингових послуг в гірничо-добувній діяльності та супроводу ведення гірничих робіт;
- з надання послуг з маркшейдерських замірів та послуг з лабораторних досліджень;
- з продажу залишків готової продукції в порту Ніка-Тера м.Миколаїв.

Ведеться робота з геологічних досліджень та пошуку родовищ на території України фахівцями ПрАТ "Глини Донбасу". Планується розміщення наявних/вільних грошових коштів на депозитних рахунках в установах банку. Товариством подається податкова, статистична, фінансова звітність у відповідності із Законодавством України та у встановлені терміни. Всі необхідні податки і обов'язкові платежі, передбачені нормами законодавства України, своєчасно і в повному обсязі нараховуються і перераховуються в бюджет України. Не зважаючи на скорочення штату протягом 2025 року Товариство розраховує здійснювати свою діяльність за напрямками, що перелічені вище. Весь персонал Товариства знаходиться на території, де не ведуться бойові дії і спроможний здійснювати свої функції у рамках визначених повноважень.

Товариство вважає, що надана інформація є вичерпною.

Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн.)		Орендовані основні засоби (тис.грн.)		Основні засоби , всього (тис.грн.)	
	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду
1.Виробничого призначення	105076.00 0	89368.000	0.000	0.000	105076.00 0	89368.000

- будівлі та споруди	67022.000	61700.000	0.000	0.000	67022.000	61700.000
- машини та обладнання	28634.000	20085.000	0.000	0.000	28634.000	20085.000
- транспортні засоби	3407.000	1702.000	0.000	0.000	3407.000	1702.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	6013.000	5881.000	0.000	0.000	6013.000	5881.000
2. Невиробничого призначення	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- будівлі та споруди	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- машини та обладнання	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- транспортні засоби	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інвестиційна нерухомість	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
Усього	105076.00 0	89368.000	0.000	0.000	105076.00 0	89368.000

Пояснення : Всі основні засоби товариства є його власністю. Виходячи з цього товариству належать усі складові права власності, а саме правочини використання, розпорядження та володіння об'єктами основних засобів усіх груп. Товариство самостійно (а не на підставі договорів оренди та інших договорів щодо тимчасового користування) визначає терміни та умови не тільки користування майном, а й володінням та розпорядження ним. Основні засоби Товариство має намір використовувати на протязі періоду, у який вони будуть брати участь у процесі виробництва або поставки товарів, надання послуг, виконання робіт, для здійснення адміністративних цілях та у інших напрямках, що призводять (або призведуть) до економічних вигод. Товариством може бути здійснені модернізація, модифікація, добудова, дообладнання та ін. об'єктів основних засобів, що призведе до збільшення майбутніх економічних вигод від їх використання (у тому числі й збільшення строку використання), ніж попередньо очікувалось. Термін користування основними засобами виробничого і не виробничого призначення від 1 до 25 років. Групи визначаються в залежності від технічного використання з наступними строками використання:

- адміністративні будівлі - 30 років,
- виробниче обладнання довготривалого використання - 12 років,
- виробниче обладнання короткотривалого використання - 5 років,
- камери згорання сушарок - 5 років,
- футеровка млинів - 3 роки,
- транспорт - 5 років,
- меблі - 7 років,
- комп'ютерна техніка - 3 роки,
- офісне обладнання - 5 років,
- капітальний ремонт - 7 років,
- лабораторне обладнання - 7 років,
- залізничне обладнання - від 10 до 25 років.

Умови користування основними засобами - відповідно до виробничих потреб товариства. Лізингові платежі сплачуються щомісячно. Відповідно до умов договору усі ризики щодо псування, пошкодження, втрати цих об'єктів несе товариство. У разі виникнення вказаних ризиків товариство, як лізингоодержувач, зобов'язане відремонтувати об'єкти або їх частини, або замінити частини на нові. Орендні платежі сплачуються щомісячно. Витрати на ремонт орендованих засобів здійснюються орендарем за власний рахунок.

Станом на 01.01.2025 р. враховуються основні засоби первісною вартістю 291599 тис.грн., накопичена амортизація становить 186523 тис.грн., залишкова вартість основних засобів - 105076 тис.грн.

У 2025 р. ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" надійшло основних засобів загальною вартістю 241 тис. грн. (первісна вартість), в тому числі по групах (тис.грн.):

- інструменти, прилади, інвентар (меблі) на загальну суму 70 тис.грн.,
- інші основні засоби на загальну суму 171 тис.грн.

Безоплатного отримання об'єктів основних засобів не відбувалось.

Основні засоби вилучаються з активів у випадку ліквідації, безоплатної передачі або при невідповідності критеріям визначення основних засобів.

За 2025р. вибуло основних засобів первісною вартістю 3423 тис. грн. (знос - 3404 тис.грн.) групах:

- машини та обладнання -первісна вартість 2448 тис.грн. (знос - 2429 тис.грн.)
- транспортні засоби -первісна вартість 772 тис.грн. (знос - 772 тис.грн.)
- інші основні засоби - первісна вартість 203 тис.грн. (знос - 203 тис.грн.)

Нарахування амортизації основних засобів (крім МНМА та природних ресурсів) здійснюється за прямолінійним методом.

Основним видом діяльності є видобування глини. Глина видобувалася в кар'єрах які обліковуються у складі основних засобів. Амортизація кар'єрів в бухгалтерському обліку нараховується з застосуванням виробничого методу.

Амортизація МНМА нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості, яка амортизується.

У 2025 році нарахована амортизація основних засобів у сумі 159930 тис.грн. По групах основних засобів:

- будинки, споруди та передавальні пристрої - 5322 тис.грн.

- машини та обладнання - 8530 тис.грн.

- транспортні засоби - 1705 тис.грн.

- інші основні засоби - 373 тис.грн., в тому числі активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди - 188 тис.грн.

Станом на 31.12.2025р. враховуються основні засоби первісною вартістю 288417 тис.грн., накопичена амортизація становить 199049 тис.грн., залишкова вартість основних засобів - 89368 тис.грн.

У відповідності до прийнятої облікової оцінки та у зв'язку із втратою контролю над значною кількістю необоротних активів у 2025 році був створений резерв, пов'язаний із втратою контролю над основними засобами в сумі 94 624 тис.грн., який дорівнює залишковій вартості цих об'єктів, в тому числі по групах:

тис.грн.

Найменування групи основних засобів Станом на 31.12.2025 р.

Будівлі та споруди 61 700

Машини та обладнання 13 903

Незавершені капітальні інвестиції 13 196

Активи у вигляді права користування за договорами фінансової 5 825

Всього 94 624

Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)	342828	559621
Статутний капітал (тис.грн.)	527	527
Скоригований статутний капітал (тис.грн.)	527	527
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	65052.751	106189.943
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	61.261	179.283
Додаткова інформація	<p>Розрахунок вартості чистих активів виконано відповідно до пункту 2 статті 16 Закону України "Про акціонерні товариства" №2465-IX від 27.07.2022р. та "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності).</p> <p>Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами.</p> <p>Співвідношення вартості чистих активів особи за звітний період (342828.0 тис.грн) до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи (527.0 тис.грн) - 65052.751%.</p> <p>Співвідношення вартості чистих активів особи за звітний період (342828.0 тис.грн) до вартості чистих активів за попередній звітний період (559621.0 тис.грн) - 61.261%.</p> <p>Вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам законодавства.</p>	

Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку, у тому числі :	X	0.00	X	X
Зобов'язання за цінними паперами	X	0.00	X	X

у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :	X	0.00	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
За вексями (всього):	X	0.00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0.00	X	X
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.00	X	X
Податкові зобов'язання :	X	1152.00	X	X
Податок на прибуток	31.12.2025	1152.00	0.000	д/н
Фінансова допомога на зворотній основі :	X	0.00	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення :	X	950082.00	X	X
Інші довгострокові зобов'язання	д/н	5573.00	0.000	д/н
Довгострокові забезпечення	д/н	37292.00	0.000	д/н
Поточні зобов'язання і забезпечення	д/н	907217.00	0.000	д/н
Усього зобов'язань та забезпечень	X	951234.00	X	X

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Глина	102.676 тис. тн	63505.93	100	149,013 тис. тн	105451.41	99.92

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	5.21
2	Послуги сторонніх організацій	94.30

Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ-АУДИТ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23980886
Місцезнаходження	01054 УКРАЇНА д/н МІСТО КИЇВ вул. Ярославів Вал, буд. 6, оф. 8.
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1259
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	16.10.2018
Міжміський код та телефон	
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ Й АУДИТУ; КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ОПОДАТКУВАННЯ
Вид послуг, які надає особа	діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575
Місцезнаходження	01004 УКРАЇНА д/н м.Київ Вул. Пушкінська, б. 42/4
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ № 263188
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	06.08.2013
Міжміський код та телефон	+38(044) 490-14-83
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	64.19 ІНШІ ВИДИ ГРОШОВОГО ПОСЕРЕДНИЦТВА 64.91 ФІНАНСОВИЙ ЛІЗИНГ 64.99 НАДАННЯ ІНШИХ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ (КРІМ СТРАХУВАННЯ ТА ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ), Н. В. І. У.
Вид послуг, які надає особа	Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи.

Повне найменування або ім'я	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "ВУСО"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	31650052
Місцезнаходження	03150 УКРАЇНА д/н м.Київ ВУЛИЦЯ КАЗИМИРА МАЛЕВИЧА, будинок 31
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	На підставі Витягу
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національний банк України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	23.04.2024
Міжміський код та телефон	+38(044)-500-37-73
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 ІНШІ ВИДИ СТРАХУВАННЯ, КРІМ СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ
Вид послуг, які надає особа	діяльність із страхування (пряме страхування та вхідне перестраховання) на підставі Витягу із Державного реєстру фінансових установ від 23.04.2024

Повне найменування або ім'я	ФО Підприємець Жеболенко Галина Миколаївна
РНОКПП	2246815600
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Підприємець - фізична особа
Ідентифікаційний код юридичної особи	
Місцезнаходження	84116 УКРАЇНА Донецька область д/н м.Слов'янськ вул. Г.Батюка, Будинок № 1
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	ДН 4755
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Рада адвокатів Донецької області
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.10.2016
Міжміський код та телефон	+38 (0626) 66 43 20
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.10 ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ ПРАВА
Вид послуг, які надає особа	Свідоцтво про право заняття адвокатською діяльністю.

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107 УКРАЇНА м.Київ вул.Якубенківська, 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення № 2092

Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 363-04-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ 18.20 ТИРАЖУВАННЯ ЗВУКО-, ВІДЕОЗАПИСІВ І ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ 62.01 КОМП'ЮТЕРНЕ ПРОГРАМУВАННЯ
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність центрального депозитарію

Повне найменування або ім'я	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150 УКРАЇНА м.Київ вул.Антоновича, 51, оф. 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00002/ARM
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 498-38-15/16
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ 84.13 РЕГУЛЮВАННЯ ТА СПРИЯННЯ ЕФЕКТИВНОМУ ВЕДЕННЮ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 62.02 КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ІНФОРМАТИЗАЦІЇ
Вид послуг, які надає особа	Діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР

Повне найменування або ім'я	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150 УКРАЇНА м.Київ вул.Антоновича, 51, оф. 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/ARA
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 498-38-15/16
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ 84.13 РЕГУЛЮВАННЯ ТА СПРИЯННЯ ЕФЕКТИВНОМУ ВЕДЕННЮ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 62.02 КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ІНФОРМАТИЗАЦІЇ

Вид послуг, які надає особа	Діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку
------------------------------------	---

5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/ торговельного/ банківського реєстру	Розмір участі особи, %			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "КАРАВАЙ" Товариство з обмеженою відповідальністю	85050, Донецька обл., Покровський район, село Шахове, вулиця М.Ф.Чернявського, будинок 14	30770263	100	0	0	Форма участі, відсоток акцій (часток, паїв), що належать емітенту в юридичній особі, активів, наданих емітентом у якості внеску, прав, що належать емітенту стосовно управління створеною юридичною особою: Майновий внесок у корпоративні права, загальна частка 9 234 085 грн., що складає 100% статутного капіталу ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "КАРАВАЙ".

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Акції прості іменні	9/05/1/07	100	5269.18	Розподіл Акцій між Акціонерами визначається реєстром власників цінних паперів Товариства, складеним в порядку, встановленому	Публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі не здійснювалось.	облік часток акцій Товариства ведеться в обліковій системі часток Центральним депозитарієм цінних

					чинним Законодавством України про депозитарну систему. В разі додаткового приватного розміщення простих Акцій Акціонер - власник простих Акцій має переважне право придбавати розміщені Товариством прості Акції пропорційно частці належних йому простих Акцій у загальній кількості простих Акцій Товариства.		паперів на підставі договору з особою . а саме Публічним акціонерним товариством "Національний депозитарій України" .
--	--	--	--	--	---	--	---

3. Цінні папери Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
26.02.2007	9/05/1/07	Донецьке територіальне управління ДКЦПФР	UA4000144919	Акція проста електронна іменна	Електронні іменні	5269.18	100	526918.00	100.00000000
Опис	Інформація про внутрішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: обертаються на внутрішньому ринку. Інформація про зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: не обертаються. Інформація щодо факту лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах: не проводили.								

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
08.12 ДОБУВАННЯ ПІСКУ, ГРАВІЮ, ГЛИН І КАОЛІНУ	449047	99.85
09.90 НАДАННЯ ДОПОМІЖНИХ ПОСЛУГ У СФЕРІ ДОБУВАННЯ ІНШИХ КОРИСНИХ КОПАЛИН І РОЗРОБЛЕННЯ КАР'ЄРІВ	667	0.15

2. Річна фінансова звітність

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено річну фінансову звітність особи :

www.clays.prat.ua

URL-адреса вебсторінки Центру збору фінансової звітності, за якою розміщено електронний файл фінансової звітності, у складі якого розкрито інформацію фінансову звітність особи :

https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSubmissionPack.aspx?submission_pack_version_id=201622

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка

щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	23354002
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Товариство з обмеженою відповідальністю "СТАНДАРТ-АУДИТ"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	23980886
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	1259 16.10.2018
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (1 - аудитор, 2 - суб'єкти аудиторської діяльності, 3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.	4

9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2025 - 31.12.2025
10	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	1999 25.02.2026
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	25.02.2026 - 29.04.2026
13	Дата аудиторського висновку	29.04.2026
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності :

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ГЛИНИ ДОНБАСУ"
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам, Наглядовій раді,
Керівництву ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ"
та іншим користувачам

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ГЛИНИ ДОНБАСУ", код ЄДРПОУ: 23354002 (далі - "Підприємство"), складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (iXBRL), що включає:

- звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні на 31 грудня 2025 року;
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів, прямий метод за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- примітки до фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням", окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2025 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Як зазначено в Примітці 800500 до окремої фінансової звітності використання припущення про безперервність діяльності Підприємства, як основи для бухгалтерського обліку на дату підготовки окремої фінансової звітності є прийнятним, але існує значна невизначеність, пов'язана зі збройною агресією російської федерації по відношенню до України, що може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у випадку можливого неконтрольованого розвитку подій.

Підприємство провадило свою діяльність з видобування глини на території Шахівської сільської територіальної громади Покровського району Донецької області, яка з 07.05.2025 року віднесена до території активних бойових дій, на яких функціонують державні електронні інформаційні ресурси згідно Наказу Міністерства розвитку громад та територій України "Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією" від 28.02.2025 року № 376.

Враховуючи той факт, що Підприємство втратило контроль над значною часткою своїх активів, які забезпечують видобувну діяльність, ми не маємо можливості отримати достатні докази того, що оцінки управлінського персоналу та зроблене ним припущення про здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованим.

2. За результатами аудиту окремої фінансової звітності Підприємства за 2024 рік у Звіті незалежного аудитора від 29 квітня 2025 року аудиторами була висловлена думка із застереженням, підставою для висловлення якої слугувало наступне: аудитори встановили, що Підприємство не проаналізувало існуючі ознаки зменшення корисності необоротних активів згідно вимог МСФЗ 36 "Зменшення корисності активів" та не проводило їх тестування на зменшення корисності відповідно до вимог МСФЗ 36 "Зменшення корисності активів" станом на 31.12.2024 року (основних засобів залишковою вартістю 105 076 тис.грн. та незавершених капітальних інвестицій в необоротні активи в сумі 13 224 тис.грн.). Вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на показники окремої фінансової звітності Підприємства не був визначений.

Станом на 31.12.2025 року в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства в складі необоротних активів відображені основні засоби залишковою вартістю 89 368 тис. грн. та незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи в сумі 13 224 тис. грн.

В своїй окремій фінансовій звітності за 2025 рік Підприємство визнало втрати від зменшення корисності через створення резерву, пов'язаного із втратою контролю над необоротними активами в сумі 98 690 тис. грн., що, на нашу думку, є відхиленням від вимог МСФЗ 16 "Основні засоби" та МСФЗ 36 "Зменшення корисності активів". Ми не мали можливості оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на показники окремої фінансової звітності Підприємства за 2025 рік та ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких корегуваннях цих сум.

3. Станом на 31.12.2025 року в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства відображена вартість запасів в сумі 353 363 тис. грн. У 2025 році Підприємство визнало резерв, пов'язаний із втратою контролю над запасами, в сумі 353 041 тис. грн. та відобразило суму нарахованого резерву в складі поточних зобов'язань в Балансі (Звіті про фінансовий стан), що не відповідає МСФЗ 2 "Запаси", згідно якого запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Отже запаси у Балансі (Звіті про фінансовий стан) повинні подаватися на нетто-основі, тобто за вирахуванням резерву знецінення.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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 і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит окремої фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ІМОНА-АУДИТ" (код ЄДРПОУ 23500277). Звіт аудитора, датований 29.04.2025 року, містив модифіковану думку в зв'язку з відсутністю аналізу існуючих ознак знецінення основних засобів та незавершених капітальних інвестицій в необоротні активи та не проведенням тестування активів на зменшення корисності.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наші професійні судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. За виключенням питань, описаних у розділах "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2025 рік, звіті про корпоративне управління (що включений до річного звіту керівництва), підготовленого у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та інших нормативних вимог, який ми отримали до дати цього звіту незалежного аудитора, та в Річній інформації емітента цінних паперів за 2025 рік (яка також включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління) згідно Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", яка, як очікується, буде надана нам після дати цього звіту аудитора. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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.

Крім можливого впливу питань, зазначених в розділі "Основа для думки із застереженням", ми не виявили фактів неузгодженості стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, які б необхідно було включити до звіту аудитора. Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, наведеною у Річній інформації емітента цінних паперів, і якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ОКРЕМУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (iXBRL) 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, а також забезпечення коректності застосування таксономії, тегування (маркування). Управлінський персонал несе відповідальність за структуру та технічну мову розмітки iXBRL, а також за інші технічні аспекти формування iXBRL-файлу. При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої фінансової звітності.

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

- о ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої 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;
- о отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- о 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 компанії продовжити безперервну діяльність;
- о оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема 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 б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ

ЩОДО ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ

Згідно п.п. 5) частини 3 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", за результатами проведеної в ході аудиту роботи, ми звітуємо наступне:

- ми дійшли висновку, що окрім можливого впливу питань, зазначених у розділі "Основа для думки із застереженням" фінансова інформація у звіті про управління за 2025 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з окремою фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

ЩОДО ІНФОРМАЦІЇ ЗАЗНАЧЕНОЇ В ЗВІТІ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Ми перевірили достовірність інформації, яка міститься в Звіті про корпоративне управління відповідно до підпунктів 1-5 пункту 43 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами", затвердженого рішенням НКЦПФР №608 від 06.06.2023р., тобто пунктів 1 - 4 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

На нашу думку Звіт про корпоративне управління містить інформацію, відповідно до підпунктів 6-11 пункту 43 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами", затвердженого рішенням НКЦПФР №608 від 06.06.2023р., тобто пунктів 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю "СТАНДАРТ-АУДИТ".

ТОВ "СТАНДАРТ- АУДИТ" включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	23980886
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://www.standart-audit.com/
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	№ 1999 від 25.02.2026р.
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	25.02.2026 - 29.04.2026
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	ні

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Попова Наталія Миколаївна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100255

Ключовий партнер з аудиту
ТОВ "СТАНДАРТ-АУДИТ"

Попова Н.М.

Місце складання: 01054, м. Київ, вул. Ярославів Вал, буд. 6, оф. 8.

Дата складання: 29 квітня 2026 року.

4. Твердження щодо річної інформації

Офіційна позиція осіб, які здійснюють управлінські функції та підписують річну інформацію емітента:

Ми стверджуємо про те, що, наскільки це нам відомо, річна окрема фінансова звітність, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента, у рамках окремої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента у рамках окремої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1) Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

Шановні акціонери та стейкхолдери!

Даний звіт підготовлено у відповідності до вимог Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" затвердженого рішенням НКЦПФР від 06 червня 2023 року № 608. Незважаючи на безліч викликів, сьогодні ми активно працюємо над застосуванням та впровадженням кращих практик корпоративного управління для забезпечення прозорості, ділової доброчесності та відповідальності. Наглядова рада в звітному періоді, здійснювала стратегічний контроль та ухвалювала ключові рішення. Наглядова рада здійснювала регулярний контроль за виконанням стратегічних завдань та фінансово-господарською діяльністю.

2) Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Шановні акціонери та стейкхолдери! Даний звіт підготовлено у відповідності до вимог Статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та пункту 42 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" затвердженого НКЦПФР 06.06.2023 № 608 та є складовою частиною Річної інформації про емітента за 2025 рік.

За результатами діяльності за 2025 рік обов'язкові податки та збори сплачені своєчасно та в повному обсязі, фінансові операції здійснювались відповідно до Статуту та Положення про виконавчий орган Товариства, а також відповідно до чинного законодавства. Заборгованість по заробітній платі відсутня; порушень прав та законних інтересів акціонерів протягом 2025 року не було. За результатами діяльності у 2025 році Товариство отримало збиток у сумі 216 793 тис.грн. В звітному періоді в межах компетенції вживались всі можливі заходи для досягнення цілей Товариства та було забезпечене належне управління Товариством.

Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в умовах воєнного стану в Україні. Тривалість та вплив широкомасштабних військових дій рф на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу цих подій на результати діяльності Товариства. Планується продовжувати поточну діяльність за такими напрямками з отримання обігових коштів внаслідок погашення дебіторської заборгованості, з підтримання існуючих робочих місць і виплати заробітної плати працівникам, зі здавання в оренду наявних активів (евакуйованого парку технологічного транспорту - екскаватори, бульдозери та навантажувачі, лабораторне обладнання); з виконання підрядних робіт з видобутку корисних копалин власним технологічним обладнанням; з надання консалтингових послуг в гірничо-добувній діяльності та супроводу ведення гірничих робіт; з надання послуг з маркшейдерських замірів та послуг з лабораторних досліджень; з продажу залишків готової продукції.

3) Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ" є юридичною особою, діючою згідно Статуту та чинного законодавства України, та було зареєстроване Виконавчим Комітетом Районної Ради Народних Депутатів Добропільського району 19 липня 1995 року за № 1 241 120 0000 000010 (реєстраційний номер 214-р) та є правонаступником всіх прав та обов'язків ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "А/Т ГЛИНИ ДОНБАСУ". Це перше в Україні глинодобувне підприємство, що сертифіковане за стандартами ISO 9001, ISO 14001 та OHSAS 18001. Підприємство спеціалізується на видобутку і поставках високоякісних глин, що залягають у Донецькій області. Наряду з цим налагоджено виробництво керамічних мас та композитів. Продукція підприємства користується попитом та реалізується як на території України, так і за її межами. В 2004 р. інвестовано будівництво нової лінії з виробництва керамічних композитів. Лінія оснащена сучасною керамічною лабораторією.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ" відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів, Протокол № 1 від "04" травня 2011 року змінило назву з ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "А/Т ГЛИНИ ДОНБАСУ" у зв'язку з приведенням Статуту у відповідність до чинного законодавства України.

Вищим органом товариства є загальні Збори акціонерів акціонерів. Керівництво поточною діяльністю та роботою підприємства здійснює виконавчий орган в особі Генерального директора. Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав Акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом та Законом, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Виконавчого органу.

Філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів немає.

4) Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених/вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

Товариство, протягом звітнього періоду не уклало деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених/вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

Інформація про завдання та політику особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Завдання та політика Товариства щодо управління фінансовими ризиками передбачає здійснення таких основних заходів:

- ідентифікація окремих видів ризиків, пов'язаних з фінансовою діяльністю підприємства. Процес ідентифікації окремих видів фінансових ризиків передбачає виділення систематичних та несистематичних видів ризиків, що характерні для господарської діяльності підприємства, а також формування загального портфеля фінансових ризиків, пов'язаних з діяльністю підприємства;
- оцінка широти і достовірності інформації, необхідної для визначення рівня фінансових ризиків;
- визначення розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Розмір можливих фінансових втрат визначається характером здійснюваних фінансових операцій, обсягом задіяних в них активів (капіталу) та максимальним рівнем амплітуди коливання доходів при відповідних видах фінансових ризиків. Для Товариства одним з інструментів нейтралізації наслідків настання ризиків є використання для цих цілей резервного фонду фінансових ресурсів, що призначений для покриття можливих збитків. Згідно Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту Товариства формується резервний капітал у розмірі не менш як 15 % статутного капіталу підприємства.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ" у звітному році не використовував страхування кожного основного виду прогнозованої операції та хеджування як метод страхування цінового ризику

Інформація про схильність особи до цінних ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Товариство, як і будь-яке інше підприємство, в сучасних умовах економічного розвитку країни, з урахуванням характеру державного регулювання фінансової діяльності підприємства, темпів інфляції в країні, рівня конкуренції в окремих сегментах ринку, в достатній мірі є схильним до цінних ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків.

Цінові ризики. Ціна на продукцію встановлюється у відповідності до кон'юнктури на ринках країн основних споживачів продукції, рівня інфляції та рівня змін в собівартості продукцію. При продажу продукції на умовах поставки що передбачають транспортування за рахунок Продавця, на ціну впливають діючі умови на ринку перевезень. Ціни встановлюються на початку року з можливими корегуваннями протягом року. Ціна встановлюється в гривні для споживачів резидентів та в валюті для споживачів з інших країн.

Кредитний ризик виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Товариство здійснює реалізацію продукції як на території України, так і за її межами. Товариство є експортером власної продукції. Основні негативні наслідки впливу світової фінансової кризи на економіку України полягають у зменшенні притоку капіталу та скороченні попиту на продукцію українського експорту. Ці фактори у поєднанні із зростаючою внутрішньою нестабільністю в країні призвели до волатильності валютного ринку та спричинили суттєве падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют.

Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії.

1) звіт про корпоративне управління

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Таблиця 1.

Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа

	Прийнято рішення про застосування іншого кодексу
Назва органу управління, яким прийнято рішення про затвердження застосування іншого кодексу	позачерговими Загальними зборами акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ГЛИНИ ДОНБАСУ"

Дата прийняття рішення щодо затвердження застосування іншого кодексу	12.07.2019
URL-адреса з текстом кодексу	<p>www.clays.prat.ua</p> <p>ПРИНЦИПИ (КОДЕКС) КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ГЛИНИ ДОНБАСУ"</p> <p>1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ</p> <p>1.1. Принципи (кодекс) корпоративного управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ГЛИНИ ДОНБАСУ" (далі - Кодекс) розроблені відповідно до чинного законодавства України, а також положень Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ГЛИНИ ДОНБАСУ" (далі - Товариство) та затверджений Загальними зборами акціонерів Товариства.</p> <p>1.2. Метою прийняття Кодексу є впровадження в діяльність Товариства відповідних норм та правил корпоративного управління, що застосовуються в міжнародній практиці, вимог чинного в Україні законодавства та загальноприйнятих стандартів етичної поведінки для:</p> <p>" створення необхідних умов досягнення основної мети діяльності Товариства - отримання прибутку від господарської діяльності;</p> <p>" встановлення стратегічних цілей та завдань Товариства;</p> <p>" досягнення балансу інтересів акціонерів Товариства, органів управління, працівників Товариства;</p> <p>" захисту прав акціонерів, незалежно від розміру пакету акцій, якими вони володіють;</p> <p>" забезпечення прозорості діяльності Товариства тощо.</p> <p>1.3. Дотримання положень Кодексу забезпечить прозорість ведення господарської діяльності Товариства, відповідальність органів Товариства та виконання зобов'язань Товариства при здійсненні господарської діяльності через належне функціонування органів Товариства, ефективний внутрішній контроль, чітке визначення прав і обов'язків органів Товариства та акціонерів.</p> <p>2. ПРИНЦИПИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ, ЩО ЗАСТОСОВУЮТЬСЯ ПРИ УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВОМ</p> <p>2.1. Корпоративне управління Товариства представляє собою систему відносин між Виконавчим органом Товариства, його Наглядною радою та Ревізійною комісією чи ревізором (у випадку обрання Загальними зборами акціонерів ревізійної комісії (ревізора), а також акціонерами та іншими зацікавленими особами для забезпечення ефективної діяльності Товариства, отримання максимально можливого прибутку від усіх видів діяльності у межах норм чинного законодавства України. Корпоративне управління окреслює межі, в яких визначаються завдання Товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності Товариства.</p> <p>2.2. Ці відносини базуються на принципах:</p> <p>" управління;</p> <p>" звітності;</p> <p>" контролю;</p> <p>" відповідальності.</p> <p>2.3. Дотримуючись передбачених законодавством прав і інтересів працівників, акціонерів, органів державної влади, партнерів, контрагентів та усвідомлюючи свою відповідальність перед акціонерами, державою та суспільством, Кодексом передбачені наступні принципи корпоративного управління Товариства:</p> <p>" належна увага до інтересів акціонерів та однакове ставлення до акціонерів, незалежно від кількості</p>

належних їм акцій;
 " рівновага впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин;
 " професійність в управлінні Товариством;
 " дотримання законодавства України та етичних норм;
 " забезпечення раціонального та чіткого розподілу повноважень між органами Товариства та належну систему звітності та контролю, здійснення повноважень органів Товариства відповідно до Статуту Товариства та чинного законодавства;
 " здійснення Наглядовою радою стратегічного управління діяльністю Товариства, забезпечення ефективності контролю з її боку за діяльністю Генерального директора, а також підзвітність Наглядової ради Загальним зборам акціонерів Товариства;
 " забезпечення ефективної діяльності Генерального директора, а також підзвітність Загальним зборам та Наглядовій раді Товариства;
 " здійснення Генеральним директором ефективного керівництва поточною діяльністю Товариства, його підпорядкованість Загальним зборам та Наглядовій раді Товариства;
 " забезпечення прозорості та своєчасного розкриття належної повної достовірної інформації, зокрема забезпечення фінансової прозорості, а також розкриття інформації про економічні показники, значні події, структуру власності та управління з дотриманням вимог Статуту, законодавства України та внутрішніх документів Товариства;
 " ефективний контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства з метою захисту прав та законних інтересів акціонерів;
 " соціальна корпоративна відповідальність Товариства.
 Впровадження таких принципів спрямоване на підвищення корпоративної культури та впровадження ефективної моделі управління Товариством.

2.4. Товариство поважає права зацікавлених осіб, які мають законний інтерес у діяльності Товариства (працівники, кредитори, контрагенти, органи місцевої/державної влади, ділові партнери), які передбачені законодавством та/або угодами (контрактами).

3. СТРУКТУРА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

3.1. Органами Товариства відповідно до Статуту Товариства є:
 " Загальні збори акціонерів Товариства (Загальні збори);
 " Наглядова рада;
 " Виконавчий орган.
 Загальні збори акціонерів Товариства (Загальні збори).

3.2. Вищим органом управління Товариства є Загальні збори акціонерів.

3.3. Загальні збори можуть вирішувати будь які питання діяльності Товариства визначені Законом України "Про акціонерні товариства", Статутом, окрім тих, що віднесені до виключної компетенції Наглядової Ради Товариства.

3.4. Акціонери Товариства разом і кожен окремо захищають інтереси Товариства, активно використовуючи свої повноваження на Загальних зборах. Акціонери під час прийняття рішень враховують насамперед інтереси Товариства.
 Наглядова рада Товариства.

3.5. Наглядова рада є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства та в межах компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Виконавчого органу.

3.6. Наглядова рада усвідомлює свою відповідальність перед

акціонерами Товариства, сумлінно та компетентно виконує свої обов'язки з управління Товариством та контролю за його діяльністю, забезпечуючи не тільки збереження, а й збільшення вартості активів Товариства, захист і можливість реалізації акціонерами своїх прав.

3.7. Члени Наглядової ради виконують свої обов'язки добросовісно, чесно та виключно в інтересах Товариства та його акціонерів, не розголошують інформацію з обмеженим доступом, яка стала відомою їм у зв'язку з виконанням своїх обов'язків, а також не використовують її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.

3.8. З метою здійснення ефективного загального керівництва та контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства, а також належного виконання Наглядовою радою своїх обов'язків, члени Наглядової ради повинні мати належну професійну придатність, кваліфікацію, освіту, досвід та ділову репутацію. Наглядова рада у своїй діяльності керується найкращими етичними стандартами та враховує інтереси акціонерів.

3.9. Статутом Товариства та чинним в Україні законодавством чітко визначено компетенцію Наглядової ради, у тому числі перелік повноважень, які відносяться до виключної компетенції Наглядової ради.

3.10. За підсумками року Наглядова рада звітує перед Загальними зборами про свою діяльність та загальний стан Товариства.

3.11. Члени Наглядової ради обираються та відкликаються Загальними зборами Товариства:
" порядок формування Наглядової ради передбачає можливість для всіх акціонерів, у тому числі міноритарних, у встановленому законодавством порядку пропонувати кандидатури до складу Наглядової ради;
" акціонерам заздалегідь повинна надаватись повна інформація стосовно кожного з кандидатів з метою надання можливості прийняти виважене рішення.

3.12. Члени Наглядової ради повинні володіти знаннями, кваліфікацією та досвідом, необхідними для виконання своїх посадових обов'язків. Члени Наглядової ради повинні мати можливість приділяти роботі у Наглядовій раді достатню кількість часу.

3.13. Члени Наглядової ради повинні мати доступ до повної, достовірної та своєчасної інформації для прийняття виважених рішень.

3.14. Члени Наглядової ради повинні виконувати свої обов'язки особисто і не можуть передавати свої повноваження іншим особам.

Виконавчий орган.

3.15. Керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює одноосібний Виконавчий орган - генеральний директор Товариства. Генеральний директор обирається та відкликається Наглядовою радою. Виконавчий орган підзвітний Наглядовій раді та Загальним зборам акціонерів.

3.16. Виконавчий орган забезпечує відповідність діяльності Товариства вимогам чинного законодавства України, рішенням Загальних зборів та Наглядової ради. Не рідше одного разу на рік на чергових Загальних зборах Виконавчий орган звітує акціонерам про свою діяльність.

3.17. Наглядова рада та Виконавчий орган співпрацюють в інтересах Товариства. Статутом Товариства та його внутрішніми положеннями передбачається розподіл повноважень між Наглядовою радою та Виконавчим органом, який забезпечує найкраще використання професійного потенціалу посадових осіб за умови їх підзвітності.

3.18. Для комунікація між органами Товариства створюються умови для своєчасного обміну інформацією та

ефективної взаємодії між органами Товариства.

4. ЗАХИСТ ПРАВ АКЦІОНЕРІВ ТОВАРИСТВА

4.1. Товариство забезпечує захист прав, законних інтересів акціонерів та рівне ставлення до всіх акціонерів, а також реальну можливість здійснювати свої визначені законодавством права.

4.2. Акціонери Товариства мають сукупність прав, визначених чинним законодавством України та Статутом.

Акціонери Товариства не повинні зловживати наданими їм правами та здійснювати дії, які заподіюють шкоду Товариству та/або іншим акціонерам Товариства.

4.3. Рівний захист всіх акціонерів передбачає виконання наступних принципів:

" забезпечення дотримання всіх прав акціонерів в рівній мірі;

" Товариство дотримується високого рівня прозорості та транспарентності, включаючи, але не обмежуючись, розкриття інформації перед всіма акціонерами без виключень в рівній мірі;

" Товариство сприяє участі міноритарних акціонерів (за наявності) на Загальних зборах Товариства в установленому законодавством порядку тощо.

4.4. Товариство сприяє реалізації та забезпечує захист прав та законних інтересів акціонерів через реалізацію зокрема:

" права на участь в управлінні Товариством шляхом участі та голосування на Загальних зборах. З метою ефективної реалізації даного права акціонерами, Товариство забезпечує акціонерам дотримання наступних прав:

" брати участь у вирішенні найважливіших питань діяльності Товариства, у тому числі прийняття рішення

про внесення змін до Статуту, обрання членів Наглядової ради та Ревізійної комісії (ревізора), додатковий випуск акцій, викуп Товариством розміщених ним акцій, укладення

значних правочинів, реорганізацію Товариства та інших питань, які призводять до суттєвих корпоративних змін;

" вчасно отримувати повідомлення про скликання та проведення Загальних зборів, яке повинно містити

передбачену законодавством інформацію, в тому числі інформацію про дату, час та місце проведення зборів,

перелік питань, включених до проекту порядку денного тощо;

" своєчасно та безперешкодно знайомитися з матеріалами та документами, необхідними для прийняття

рішень з питань порядку денного Загальних зборів, від посадових осіб та інших уповноважених осіб Товариства;

" вносити пропозиції та вимагати їх включення до порядку денного Загальних зборів за умови внесення

такої пропозиції акціонерами, які володіють необхідною кількістю голосів, у встановленому законодавством

порядку;

" брати участь у Загальних зборах особисто або через вільно обраного представника (представників),

причому голоси, подані на Загальних зборах акціонерами та представниками акціонерів, мають однакову силу.

Акціонер не може бути позбавлений права голосу на Загальних зборах, крім випадків, встановлених законом. Крім

того, акціонер не може бути необгрунтовано недопущений до участі у Загальних зборах;

" брати участь в обговоренні та голосуванні з питань порядку денного; процедура голосування на Загальних

зборах повинна забезпечувати прозорість та надійність підрахунку голосів;

" права на отримання частини прибутку Товариства у розмірі, пропорційному належній акціонерові

кількості акцій в якості дивідендів;

" право на своєчасне отримання повної та достовірної інформації про фінансово-господарський стан

Товариства та результати його діяльності, суттєві факти, що впливають або можуть впливати на вартість цінних паперів та (або) розмір доходу за ними, про випуск Товариством цінних паперів тощо;

" право на вільне розпорядження акціями.

5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ПОСАДОВИХ ОСІБ

5.1. Посадові особи органів Товариства повинні добросовісно та розумно діяти в найкращих інтересах товариства.

5.2. Посадові особи органів Товариства, усвідомлюючи свою роль в управлінні та контролі за діяльністю

Товариства, повинні розкривати інформацію про наявність у них конфлікту інтересів стосовно будь-якого рішення (правочину) Товариства.

5.3. Посадові особи органів Товариства не повинні використовувати у власних інтересах ділові можливості Товариства.

5.4. Посадові особи повинні відшкодовувати збитки, завдані Товариству внаслідок невиконання або неналежного виконання ними свого обов'язку.

5.5. Товариство сприяє активній участі працівників у процесі корпоративного управління та підвищенню їх заінтересованості в ефективній діяльності Товариства.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ТА ПРОЗОРИСТІЬ

6.1. Товариство дотримується високих стандартів прозорості інформації, розкриваючи інформацію в обсязі не меншому ніж це передбачено чинним в Україні законодавством.

6.2. Інформація, що розкривається Товариством, повинна бути суттєвою, достовірною та повною.

6.3. Крім регулярної інформації Товариство розкриває особливу інформацію про суттєві події та зміни, які можуть впливати на стан Товариства, вартість його цінних паперів та (або) розмір доходу за ними.

6.4. Інформація, що розкривається Товариством, має бути достовірною, тобто такою, що сприяє чіткому та повному уявленню про дійсний стан Товариства та результати його діяльності.

6.5. Товариство забезпечує своєчасність розкриття інформації.

6.6. Товариство забезпечує рівний доступ до інформації, що розкривається, включаючи її обсяг, зміст, форму та час надання.

6.7. Товариство використовує зручні засоби поширення інформації, які забезпечують своєчасний та непов'язаний зі значними витратами доступ до інформації.

6.8. Товариство притримується інформаційної політики, яка спрямована на розкриття інформації шляхом її донесення до відома всіх заінтересованих в отриманні інформації осіб в обсязі, необхідному для прийняття зважених рішень. Інформаційна політика Товариства визначається з врахуванням потреб Товариства у захисті конфіденційної інформації та комерційної таємниці.

6.9. Під час ведення бухгалтерського обліку Товариство дотримується міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Річна фінансова звітність Товариства в обов'язковому порядку проходить незалежний зовнішній аудит, заснований на міжнародних стандартах високої якості. Реалізація окремих процедур здійснення державного контролю не відміняє необхідності проведення незалежного зовнішнього аудиту.

7. КОНТРОЛЬ ЗА ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

7.1. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), так і через механізми внутрішнього контролю.

7.2. Товариство проводить щорічну аудиторську перевірку за

	<p>участю зовнішнього аудитора, який призначається у встановленому законодавством порядку. Обрання аудитора та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг здійснюється згідно з вимогами чинного законодавства. Аудиторська перевірка повинна проводитись у відповідності до міжнародних стандартів аудиту.</p> <p>7.3. Особи, які здійснюють контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства, повинні звітувати про результати перевірок Наглядовій раді або Загальним зборам Товариства.</p> <p>8. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ</p> <p>8.1. Товариство вдосконалює даний Кодекс згідно з розвитком і встановленням нових стандартів світової та вітчизняної практики корпоративного управління, змінами потреб та інтересів акціонерів Товариства.</p> <p>8.2. Зміни та/або доповнення до Кодексу вносяться Загальними зборами Товариства і набувають чинності з моменту затвердження Загальними зборами Товариства.</p> <p>8.3. На підставі даних Принципів (Кодексів) корпоративного управління, Товариство дотримується зазначених принципів корпоративного управління та втілює їх у щоденній практиці корпоративних відносин відповідно до вимог чинного законодавства України</p>
--	--

Таблиця 2.

**Інформація про практику корпоративного управління особи,
застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	Ні	У Статуті Товариства прямо не визначено мету щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах Товариства та його стейкхолдерів. Водночас Статут передбачає, що діяльність Товариства спрямована на отримання прибутку в інтересах Товариства та його учасників (акціонерів).
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	Так	Товариство забезпечує захист прав, законних інтересів акціонерів та рівне ставлення до всіх акціонерів, а також реальну можливість здійснювати свої визначені законодавством права. Акціонери Товариства мають сукупність прав, визначених чинним законодавством України та Статутом. Акціонери Товариства не повинні зловживати наданими їм правами та здійснювати дії, які заподіюють шкоду Товариству та/або іншим акціонерам Товариства. ПРАВА, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ТА ОБОВ'ЯЗКИ АКЦІОНЕРІВ згідно Статуту: Акціонери не відповідають за зобов'язаннями Товариства і несуть ризик

	<p>збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, тільки в межах належних їм Акцій. До Акціонерів не можуть застосовуватися будь-які санкції, що обмежують їх права, у разі вчинення протиправних дій Товариством або іншими Акціонерами.</p> <p>Товариство не несе відповідальності за зобов'язаннями Акціонерів, Виконавчого органу або урядів їхніх країн; за умови, однак, що жодне положення Статуту не тлумачиться як таке, що забороняє або обмежує можливість для Товариства укласти договір про компенсацію або інші подібні угоди з Генеральним директором Товариства.</p> <p>В разі додаткового приватного розміщення простих Акцій Акціонер - власник простих Акцій має переважне право придбавати розміщені Товариством прості Акції пропорційно частці належних йому простих Акцій у загальній кількості простих Акцій Товариства. Не пізніше ніж за 30 (тридцять) днів до початку додаткового розміщення Акцій Товариство письмово повідомляє кожного Акціонера, який має таке право, про можливість реалізації його переважного права придбавати розміщені Товариством Акції та розміщує повідомлення про це на власному веб-сайті та у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність із оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку. Повідомлення має містити дані про загальну кількість розміщуваних Товариством Акцій, ціну розміщення, правила визначення кількості Акцій, на придбання яких Акціонер має переважне право, строк і порядок реалізації зазначеного переважного права. Акціонер, який має намір реалізувати своє переважне право, подає Товариству в установленій в повідомленні строк письмову заяву про придбання Акцій та перераховує на відповідний рахунок кошти в сумі, яка дорівнює вартості Акцій, що ним придбаваються. У заяві Акціонера повинно бути зазначено його ім'я (найменування), місце проживання (місцезнаходження), кількість Акцій, що ним придбаваються. Заява та перераховані кошти приймаються Товариством не пізніше дня, що передує дню початку розміщення Акцій.</p> <p>Строк, протягом якого реалізується переважне право Акціонерів на придбання Акцій, щодо яких прийнято рішення про приватне розміщення, не може бути менше 15 робочих днів. Товариство видає Акціонеру письмове зобов'язання про продаж</p>
--	---

	<p>відповідної кількості Акцій протягом 5 робочих днів з дати отримання відповідних коштів Товариством, але не пізніше дня початку укладення договорів з першими власниками у процесі приватного розміщення Акцій.</p> <p>Акціонери, які відмовились від свого переважного права придбання Акцій нового випуску можуть надати Товариству письмові підтвердження про відмову від використання свого переважного права на придбання нових Акцій.</p> <p>Якщо інше не встановлено рішенням Загальних зборів, при збільшенні Статутного капіталу шляхом збільшення кількості Акцій існуючої номінальної вартості укладення договорів з першими власниками у процесі приватного розміщення Акцій здійснюється наступним чином:</p> <p>Укладаються договори купівлі-продажу Акцій з Акціонерами, які реалізували своє переважне право на придбання Акцій, щодо яких прийнято рішення про розміщення, у кількості, пропорційній їх частці у Статутному капіталі, шляхом подання заяви та перерахування відповідних коштів. Тривалість першого етапу не може бути менше 5 робочих днів. До Акцій, щодо яких не укладено договори на даному етапі, застосовуються положення Статуту.</p> <p>Укладаються договори купівлі-продажу Акцій, щодо яких не укладено договори на етапі, передбаченому у Статуті, з Акціонерами та іншими учасниками приватного розміщення (інвесторами), перелік яких затверджено Загальними зборами. Право на придбання Акцій, щодо яких прийнято рішення про розміщення, реалізується на другому етапі шляхом подання інвестором/Акціонером відповідної заяви, укладення з ним договору купівлі-продажу Акцій з Товариством та здійснення повної оплати за Акції у строки, визначені умовами розміщення, але не пізніше дня, що передує дню затвердження уповноваженим органом результатів розміщення Акцій.</p> <p>У разі включення до порядку денного Загальних зборів питання про невикористання переважного права Акціонерів на придбання Акцій при додатковому розміщенні у процесі їх розміщення Наглядова рада повинна представити на таких зборах письмовий звіт, що містить пояснення причин невикористання зазначеного права.</p> <p>Рішення про невикористання переважного права Акціонерами на придбання Акцій при додатковому розміщенні у процесі їх розміщення приймається більш як 95 відсотками голосів акціонерів від їх загальної кількості, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах.</p>
--	--

	<p>Акціонери Товариства мають переважне право на придбання Акцій, що продаються (або іншим чином відчужуються) іншими Акціонерами Товариства, за ціною та на умовах, запропонованих Акціонером третій особі, яка не є Акціонером Товариства (або прийнятих Акціонером від третьої особи), пропорційно кількості Акцій, що належать кожному з них.</p> <p>Акціонер Товариства, який має намір продати свої Акції третій особі, яка не є Акціонером Товариства, зобов'язаний до реалізації свого наміру письмово повідомити про це решту Акціонерів Товариства та саме Товариство із зазначенням ціни та інших умов продажу Акцій. Повідомлення Акціонерів здійснюється через Товариство. Письмове повідомлення повинно бути направлено на адресу місцезнаходження Товариства до уваги Генерального директора. Після отримання письмового повідомлення від Акціонера, який має намір продати свої Акції третій особі, яка не є Акціонером Товариства, Товариство зобов'язано протягом 2 (двох) робочих днів направити копії повідомлення всім іншим Акціонерам Товариства.</p> <p>Переважне право Акціонерів на придбання Акцій, що продаються іншими Акціонерами третій особі, яка не є Акціонером Товариства, діє протягом 20 (двадцять) днів з дня отримання Товариством повідомлення Акціонера про намір продати належні йому Акції.</p> <p>Строк переважного права припиняється у разі, якщо до його спливу Акціонером, що має намір продати належні йому Акції третій особі, яка не є Акціонером Товариства, отримані письмові заяви про використання або про відмову від використання переважного права на купівлю Акцій від усіх Акціонерів. Якщо Акціонери не скористаються переважним правом на придбання всіх Акцій, що пропонуються для продажу, протягом встановленого Статутом строку, Акції можуть бути продані третій особі, яка не є Акціонером Товариства, за ціною та на умовах, про які було повідомлено Товариству та його Акціонерам.</p> <p>Уступка Акціонерами зазначеного переважного права іншим особам не допускається.</p> <p>Переважне право Акціонерів не поширюється на випадки переходу права власності на цінні папери Товариства в результаті їх спадкування чи правонаступництва.</p> <p>У разі виникнення права звернення стягнення на Акції Товариства у зв'язку з їх заставою, відчуження таких Акцій здійснюється з дотриманням переважного права Акціонерів на придбання цих Акцій.</p>
--	---

	<p>Переважне право на придбання Акцій не поширюється на будь-які інші випадки відчуження Акцій, крім їх продажу (міни, внесення в статутний капітал, тощо) третій особі, яка не є Акціонером Товариства. Визначення вартості Акцій Товариства, визначається виключно оцінювачем, відповідно до законодавства про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність.</p> <p>Додатково до інших прав, передбачених Статутом або наданих чинним Законодавством України, всі Акціонери мають однакову сукупність прав, включаючи, але не обмежуючись, права на: участь в управлінні Товариством; отримання Дивідендів; отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства; отримання інформації про господарську діяльність Товариства, в тому числі право мати доступ (на вимогу) до всієї бухгалтерської, фінансової, комерційної та іншої інформації стосовно діяльності Товариства у порядку, визначеному в Статуті та/або внутрішніх документах Товариства; отримання своєчасного письмового повідомлення про скликання Загальних зборів та запропонований проект порядку денного та проєти рішень до проекту порядку денного таких Загальних зборів, ознайомлення з документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного; скористатися переважним правом придбавати розміщені Товариством прості акції пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій, відповідно до положень Законодавства України, Статуту та рішень, прийнятими Загальними зборами Акціонерів.</p> <p>Оскільки випуск привілейованих Акцій Товариством не передбачений, Статут окремо не встановлює права акціонерів - власників привілейованих Акцій кожного класу. Крім інших зобов'язань, що містяться в Статуті або передбачаються чинним Законодавством України, всі Акціонери зобов'язані: дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства; виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства; виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; утримуватися від будь-яких дій, які б завдали шкоди Товариству або погіршили б ефективність та прибутковість його діяльності; сприяти Товариству у досягненні його цілей та докладати найкращих зусиль для успішного просування діяльності</p>
--	---

	<p>Товариства, включаючи досягнення самоокупності та прибутковості; виконувати свої обов'язки у відповідності до чинного Законодавства України та докладати найкращих зусиль для сприяння тому, щоб Товариство діяло згідно із чинним Законодавством України; оплачувати Акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом; не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства.</p> <p>Акціонери можуть мати інші права та обов'язки, встановлені Законодавством України.</p> <p>Кожний Акціонер Товариства має право вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних йому Голосуючих Акцій, якщо він зареєструвався для участі у Загальних зборах та голосував проти прийняття Загальними зборами рішення про:</p> <ul style="list-style-type: none"> злиття, приєднання, поділ, перетворення, виділ, зміну типу Товариства; надання згоди на вчинення Товариством значного правочину; зміну розміру Статутного капіталу; відмову від використання переважного права Акціонера на придбання Акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення; в інших випадках, передбачених Законодавством України. <p>Викуп Акцій здійснюється Товариством в порядку, встановленому Законом.</p> <p>У разі невиконання Товариством своїх зобов'язань з викупу Акцій Товариство не має права здійснювати виплату Дивідендів за Акціями та зазнає інших наслідків, встановлених чинним Законодавством України. Перелік Акціонерів, які мають право вимагати здійснення обов'язкового викупу належних їм Акцій, складається на підставі переліку Акціонерів, які зареєструвалися для участі в Загальних зборах, на яких було прийнято рішення, що стало підставою для вимоги обов'язкового викупу акцій.</p> <p>Ціна викупу акцій не може бути меншою за ринкову вартість, визначену відповідно до законодавства України.</p> <p>Ринкова вартість акцій визначається станом на день, що передує дню опублікування в установленому порядку повідомлення про скликання Загальних зборів, на яких було прийнято рішення, яке стало підставою для вимоги обов'язкового викупу акцій.</p> <p>Наглядова рада Товариства затверджує ринкову вартість Акцій. Затверджена вартість Акцій не може відрізнятись більше ніж на 10 % (десяти відсотків) від вартості, визначеної оцінювачем. Якщо затверджена ринкова вартість Акцій відрізняється від вартості, визначеної відповідно до законодавства про оцінку майна, майнових</p>
--	---

	<p>прав та професійну оціночну діяльність, Наглядова рада Товариства, повинна мотивувати своє рішення.</p> <p>Товариство укладає з Акціонером, який бажає реалізувати своє право вимоги обов'язкового викупу належних цьому Акцій, письмовий договір про обов'язковий викуп Товариством належних йому Акцій.</p> <p>Акціонерне товариство протягом не більш як п'яти робочих днів після прийняття Загальними зборами рішення, що стало підставою для вимоги обов'язкового викупу акцій, у порядку, встановленому Наглядовою радою Товариства, повідомляє Акціонерів, які мають право вимагати обов'язкового викупу акцій, про право вимоги обов'язкового викупу акцій із зазначенням: (i) ціни викупу акцій; (ii) кількості акцій, викуп яких має право вимагати Акціонер; (iii) загальної вартості у разі викупу Акцій товариством; (iv) строку здійснення Товариством укладення договору та оплати вартості Фкцій (у разі отримання вимоги Акціонера про обов'язковий викуп Акцій).</p> <p>Протягом 30 (тридцяти) днів після прийняття Загальними зборами рішення, що стало підставою для вимоги обов'язкового викупу Акцій, Акціонер, який має намір реалізувати зазначене право, подає Товариству письмову вимогу. У вимозі Акціонера про обов'язковий викуп акцій мають бути зазначені його прізвище (найменування), місце проживання (місцезнаходження), кількість, тип та/або клас акцій, обов'язкового викупу яких він вимагає. До письмової вимоги акціонером мають бути додані копії документів, що підтверджують його право власності на Акції Товариства станом на дату подання вимоги.</p> <p>Протягом 30 (тридцяти) днів після отримання вимоги Акціонера про обов'язковий викуп Акцій Товариство здійснює оплату вартості Акцій за ціною викупу, зазначеною в повідомленні про право вимоги обов'язкового викупу Акцій, що належать Акціонеру, а відповідний Акціонер повинен вчинити усі дії, необхідні для набуття Товариством права власності на Акції, обов'язкового викупу яких він вимагає.</p> <p>Оплата Акцій здійснюється у грошовій формі, якщо Товариство та Акціонер в межах строків, установлених в пунктах даної статті, не дійшли згоди щодо іншої форми оплати.</p> <p>Придбання значного, контрольного пакета акцій Товариства особою (особами, що діють спільно) може відбуватися та регулюється відповідно до положень Закону України "Про акціонерні товариства", положень НКЦПФР та</p>
--	---

		чинного в Україні законодавства.
Права міноритарних акціонерів	Ні	<p>У Статуті Товариства не виділено окремого розділу, присвяченого правам міноритарних акціонерів. Водночас права всіх акціонерів, включаючи міноритарних, забезпечуються загальними положеннями Статуту та чинного законодавства України.</p> <p>Зокрема, Статут гарантує рівність прав акціонерів, включаючи право на участь в управлінні Товариством, отримання дивідендів, доступ до інформації про діяльність Товариства, а також право участі та голосування на Загальних зборах. Міноритарним акціонерам також забезпечено захист їх інтересів через механізми переважного права на придбання акцій при їх додатковому розміщенні та відчуженні, а також право вимагати обов'язкового викупу акцій у випадках, передбачених Статутом та законодавством України.</p> <p>Крім того, акціонери, які володіють визначеним порогом акцій (зокрема 5% і більше), мають розширені права щодо ініціювання скликання позачергових Загальних зборів та внесення пропозицій до порядку денного.</p> <p>Таким чином, хоча окремої корпоративної політики щодо міноритарних акціонерів не встановлено, їх права та інтереси належним чином захищені загальною системою корпоративного управління Товариства та положеннями Статуту.</p>
1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувані поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	Так	Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувані поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	Так	Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	Так	Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних	Ні	Керівник Товариства, фінансовий директор, більшість членів ради директорів (невиконавчі директори), а також зовнішній аудитор мають право

зборах		брати участь у річних Загальних зборах Товариства. Їх участь забезпечує належне інформування акціонерів, прозорість діяльності Товариства та можливість надання роз'яснень щодо фінансового стану, результатів діяльності та інших питань порядку денного. Вказані особи можуть бути присутніми на Загальних зборах незалежно від володіння акціями Товариства, у випадках та порядку, передбачених Статутом та чинним законодавством України.
<p>Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них</p>	Так	<p>Особи, які мають право брати участь у Загальних зборах Товариства, мають можливість ставити усні запитання щодо питань порядку денного під час проведення Загальних зборів, а також отримувати на них відповіді від представників органів управління Товариства та інших уповноважених осіб. Така практика сприяє забезпеченню прозорості, відкритості корпоративного управління та належному інформуванню акціонерів.</p> <p>Керівник Товариства, фінансовий директор, більшість членів ради директорів (невиконавчі директори), а також зовнішній аудитор мають право брати участь у річних Загальних зборах Товариства. Їх участь забезпечує належне інформування акціонерів, прозорість діяльності Товариства та можливість надання роз'яснень щодо фінансового стану, результатів діяльності та інших питань порядку денного. Вказані особи можуть бути присутніми на Загальних зборах незалежно від володіння акціями Товариства, у випадках та порядку, передбачених Статутом та чинним законодавством України.</p>
<p>Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами</p>	Так	<p>Порядок скликання, підготовки та проведення загальних зборів акціонерів визначений Статутом Товариства, зокрема Статтею 12. Загальні збори є вищим органом управління та скликаються щорічно не пізніше 30 квітня наступного за звітним року, а також у разі необхідності як позачергові.</p> <p>Повідомлення про проведення загальних зборів надсилається акціонерам у встановлені строки та може здійснюватися різними способами (електронна пошта, кур'єрська доставка тощо). Акціонери мають право вносити пропозиції до порядку денного та брати участь у формуванні рішень.</p> <p>Загальні збори можуть проводитися у формі очного, електронного або дистанційного голосування. Реєстрація учасників здійснюється на підставі переліку акціонерів, які мають право участі. Рішення приймаються шляхом</p>

		голосування, а підсумки оформлюються протоколами. Передбачено детальну процедуру підготовки матеріалів, формування порядку денного, роботи реєстраційної та лічильної комісії, а також порядок оформлення та доведення до акціонерів результатів голосування. Аналогічні положення щодо порядку організації та проведення загальних зборів також закріплені у внутрішньому Положенні про загальні збори акціонерів, яке узгоджується зі Статутом та деталізує відповідні процедури.
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих «за» та «проти» кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	Так	Протокол та рішення Загальних зборів Товариства, включаючи інформацію про кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення, оформлюються та доводяться до відома акціонерів у строки, встановлені Статутом Товариства та чинним законодавством України. Разом із цим, відповіді на ключові запитання, що були порушені під час Загальних зборів, можуть розкриватися додатково шляхом їх включення до протоколу Загальних зборів або оприлюднення разом із підсумковими матеріалами зборів. Строки та порядок такого розкриття визначаються внутрішніми документами Товариства та можуть не обмежуватися фіксованим строком у 5 робочих днів, якщо інше прямо не встановлено законодавством або рішенням Загальних зборів.
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	Так	https://clays.prat.ua/
2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	Ні	У Товаристві політика взаємодії з акціонерами як окремий документ Наглядовою радою не затверджувалась. Водночас відповідні питання взаємодії з акціонерами врегульовані Статутом Товариства, внутрішніми положеннями, а також Положенням про Наглядову раду, затвердженим Загальними зборами акціонерів. Зокрема, Положення про Наглядову раду визначає правовий статус, компетенцію та порядок діяльності Наглядової ради, яка здійснює захист прав акціонерів, контроль за діяльністю виконавчого органу та забезпечує належне корпоративне управління. До повноважень Наглядової ради також належать питання скликання Загальних зборів, підготовки їх порядку

		<p>денного, контролю за розкриттям інформації та взаємодії з акціонерами в межах компетенції.</p> <p>Таким чином, хоча окрема формалізована політика взаємодії з акціонерами Наглядовою радою не затверджена, відповідні принципи та механізми фактично реалізуються через Статут Товариства та Положення про Наглядову раду, затверджене Загальними зборами.</p>
<p>Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради</p>	<p>Ні</p>	<p>У Товаристві не створено окремого відділу (функції) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, оскільки наявна система корпоративного управління та розподіл повноважень між органами Товариства забезпечують належну взаємодію з акціонерами без необхідності запровадження окремого структурного підрозділу.</p> <p>Взаємодія з акціонерами здійснюється через виконавчий орган, Наглядову раду та визначені внутрішні процедури Товариства, які забезпечують розгляд звернень акціонерів, надання необхідної інформації та реалізацію їх прав, включаючи участь в управлінні Товариством. Таким чином, Товариство вважає створення окремого підрозділу з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами недоцільним.</p>
<p>3) поглинання</p>		
<p>Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема:</p> <p>а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів;</p> <p>б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання;</p> <p>в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання</p>	<p>Ні</p>	<p>У Товаристві всі рішення щодо реорганізації або припинення діяльності (злиття, приєднання, поділ, виділ, перетворення, ліквідація) приймаються виключно Загальними зборами акціонерів відповідно до Статуту та законодавства України.</p> <p>Наглядова рада та інші органи не вчиняють дій щодо протидії або підтримки можливих пропозицій поглинання без рішення Загальних зборів. Остаточне рішення щодо таких питань завжди приймають Загальні збори.</p> <p>Окремий обов'язок щодо підготовки спеціального збалансованого аналізу переваг і недоліків пропозицій щодо поглинання прямо не закріплений у внутрішніх документах, однак інформаційне забезпечення акціонерів здійснюється в межах загальних повноважень органів Товариства.</p>
<p>4) інші стейкхолдери</p>		
<p>Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою</p>	<p>Ні</p>	<p>Політика взаємодії зі стейкхолдерами окремим документом Радою не затверджувалась і не розкривалась.</p>

та її стейкхолдерами		Взаємовідносини з акціонерами, працівниками, контрагентами та іншими заінтересованими сторонами здійснюються відповідно до Статуту, внутрішніх положень Товариства та вимог чинного законодавства України.
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	Ні	Окремий формалізований перелік стейкхолдерів Товариством не затверджувався. Взаємодія здійснюється з основними заінтересованими сторонами (акціонери, працівники, контрагенти, державні органи та інші учасники господарської діяльності) у межах чинного законодавства України та внутрішніх документів Товариства залежно від характеру відносин і потреб діяльності.
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	Ні	Окремий звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами Товариством не формується та не розкривається. Інформація про діяльність Товариства, що може бути релевантною для заінтересованих сторін, розкривається у межах фінансової звітності, звітів органів управління та інших передбачених законодавством документів.

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень : 1 (1)

Дата проведення	29.04.2025	
Спосіб проведення	<p>X очне голосування. Місце проведення : 04070, м. Київ, вул. Іллінська, буд.8, Бізнес центр "Іллінський", 1 під'їзд, 4 поверх, офіс ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ"</p> <p>-----</p> <p>електронне голосування</p> <p>-----</p> <p>опитування (дистанційно)</p>	
Суб'єкт скликання	акціонер	
Питання порядку денного та прийняті рішення :		
<p>Кворум зборів 100 % від загальної кількості голосуючих акцій. Осіб, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного не було.</p> <p>На річних загальних зборах акціонерів були розглянуті наступні питання:</p> <p>Порядок денний:</p> <ol style="list-style-type: none"> Обрання членів Лічильної комісії чергових (річних) Загальних зборів акціонерів та визначення строку їх повноважень. Обрання Головуючого та Секретаря чергових (річних) Загальних зборів акціонерів. Затвердження порядку (регламенту) проведення чергових (річних) Загальних зборів акціонерів. Визначення порядку та способу засвідчення бюлетенів для голосування. Розгляд звіту Виконавчого органу про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2024 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Виконавчого органу. Затвердження заходів за результатами розгляду звіту Виконавчого органу. Розгляд звіту Наглядової Ради. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради. Затвердження заходів за результатами розгляду звіту Наглядової Ради Товариства. Розгляд висновків аудиторського звіту зовнішнього аудитора та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту. Затвердження результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за 2024 рік. Розподіл прибутку та порядку покриття збитків Товариства за 2024 рік. Затвердження розміру річних дивідендів. Прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом року з дня проведення чергових (річних) Загальних зборів акціонерів. <p>ПРИЙНЯТІ РІШЕННЯ</p>		

1. Обрати Лічильну комісію у складі 2 (двох) осіб, а саме: Вітвіцька Ірина Ігорівна - Голова Лічильної комісії, Чернишков Андрій Валерійович - член Лічильної комісії.

Лічильна комісія обирається на строк проведення Зборів, повноваження Лічильної комісії в повному складі припиняються після завершення процедури голосування та оформлення протоколів про підсумки голосування.

2. Обрати пана Кабачека Олега Андрійовича - Головуючим Зборів. Обрати пані Треліну Наталію Вікторівну - Секретарем Зборів.

3. Затвердити наступний порядок проведення (регламент) чергових (річних) Зборів Товариства:

1) Доповіді по питанням порядку денного - до 10 хвилин.

2) Виступи та обговорення після доповідей по питаннях Порядку денного, заперечення або підтримка доповідача - до 3 хвилин.

3) Відповіді на запитання, зауваження по процедурі ведення Зборів - до 2 хвилин.

Голосування на зборах з питань порядку денного проводиться виключно з використанням бюлетенів для голосування та бюлетеня для кумулятивного голосування.

Бюлетень для голосування містить варіанти голосування за кожний проект рішення. Після розгляду питання та винесення цього питання на голосування, акціонер відмічає у бюлетені свій варіант голосування та засвідчує кожен бюлетень в порядок та спосіб, установлений Статутом.

Бюлетень для кумулятивного голосування має містити інформацію про кожного кандидата у члени Наглядової ради, відповідно до вимог чинного законодавства та інформацію про те, чи є такий кандидат акціонером, представником акціонера або групи акціонерів (із зазначенням інформації про цього акціонера або акціонерів) або чи є він незалежним директором.

Голосування з питань порядку денного Зборів Товариства проводиться з використанням бюлетенів для голосування за принципом - одна голосуюча акція - один голос, крім випадків проведення кумулятивного голосування.

Після закінчення голосування з питання порядку денного акціонер зобов'язаний здати Лічильній комісії свій бюлетень для голосування. Лічильна комісія збирає бюлетені, підраховує голоси та оголошує результати голосування, складає відповідний протокол за підсумками кожного голосування.

У разі визнання Лічильною комісією бюлетеня недійсним, відповідно до вимог чинного законодавства, на ньому зазначається відповідна підстава визнання його недійсним та засвідчується шляхом підписання Головою та членами Лічильної комісії.

Бюлетені для голосування, визнані недійсними не враховуються під час підрахунку голосів

4. Затвердити Звіт виконавчого органу - генерального директора Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2024 рік та визнати роботу генерального директора Товариства у 2024 році задовільною, без зауважень та додаткових заходів.

За наслідками розгляду звіту, генеральному директору Товариства продовжити виконувати свої обов'язки згідно Статуту та внутрішніх положень Товариства, та чинного законодавства.

5. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства та визнати роботу Наглядової ради Товариства у 2024 році задовільною, без зауважень та додаткових заходів.

За наслідками розгляду звіту, Наглядовій раді Товариства продовжити виконувати свої обов'язки згідно Статуту та внутрішніх положень Товариства, та чинного законодавства.

6. Затвердити висновки аудиторського звіту зовнішнього аудитора за результатами перевірки річної фінансової звітності Товариства за 2024 рік без зауважень та додаткових заходів.

7. Затвердити результати фінансово-господарської діяльності Товариства та річну фінансову звітність (річний звіт) Товариства за 2024 рік.

8. Розгляд питання щодо розподілу чистого прибутку за результатами 2024 року, перенести на наступні загальні збори акціонерів.

9. Розгляд питання щодо виплати чистого прибутку за результатами роботи 2024 року, а також рішення щодо виплати чистого прибутку за результатами 2021-2023 років, який було розподілено рішенням річних загальних зборів акціонерів 12.12.2022, 28.04.2023 та 29.04.2024 року в якості річних дивідендів акціонерам Товариства, перенести на наступні загальні збори акціонерів.

10. Затвердити прийняття рішення про попереднє надання згоди вчинення значних правочинів, що можуть вчинятися Товариством протягом року з дня прийняття дано-го рішення до "28" квітня 2026 року включно, в тому числі шляхом пролонгації діючих та/або укладення нових договорів з будь-якими юридичними та фізичними особами незалежно від їх форм власності, наступного характеру: договори щодо купівлі-продажу глини; до-говори про надання транспортних послуг та фінансової допомоги; договори послуг з проведення робіт зі знімання верхнього слою ґрунтових порід та рекультивациі, згідно планів кар'єрних робіт; договори надання транспортно-експедиторських послуг, в тому числі договори з перевезення вантажів залізничним (по/через територію України та територією третіх держав) та морським транспортом; договори на виконання розвантажувально-навантажувальних робіт; договори виконання перевантажу-вальних робіт та складських робіт в портах; договори на проведення технічного обслуговування та ремонтних робіт устаткування, що належить Товариству; договорів страхування, за умови що гранична сукупна вартість кожного типу договору не по-винна перевищувати еквівалент в розмірі 35 000 000 (тридцять п'ять мільйонів) Євро за курсом Національного банку України станом на дату вчинення такого договору.

По кожному питанню всі рішення прийняті одностайно.

URL-адреса протоколу загальних зборів: www.clays.prat.ua

Частина 4. Рада

Таблиця 1.

Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКП	УНЗР	Голова/ заступник голови ради	Голова / член комітету ради		
				Комітет 1	Комітет 2	Комітет 3
1	2	3	4	5	6	7
Діброва Сергій Валерійович набуто повноваження 30.04.2024 до 28.04.2026 року	2951904436		X			
Стефано Мачіоні (Mr. Stefano Maccioni) набуто повноваження 30.04.2024 до 28.04.2026 року						
Нільс Ледінек (Mr. Niels Ledinek) набуто повноваження 30.04.2024 до 28.04.2026 року						

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	8
з них очних:	8
з них заочних:	
Опис ключових рішень ради:	<p>Протягом звітного періоду Наглядовою радою було проведено 8 засідань, на яких розглядалися питання, віднесені Статутом та законодавством України до компетенції Наглядової ради, зокрема:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Прийняття рішення про відчуження транспортних засобів, які є частиною основних фондів Товариства у 2025 році. 2. Прийняття рішення про обрання аудитора (аудиторської фірми та затвердження умов договору, що укладається з аудитором (аудиторською фірмою)). 3. Прийняття рішення про затвердження переліку значних правочинів, які можуть бути вчинені протягом року, для попереднього схвалення їх ЗЗА. 4.1. Прийняття рішення про проведення чергових (річних) Загальних зборів акціонерів Товариства (надалі - "ЗЗА"). 4.2. Про винесення питань виключної компетенції Наглядової Ради на розгляд ЗЗА та включення їх до проекту порядку денного ЗЗА. 4.3. Затвердження проекту порядку денного ЗЗА. 4.4. Затвердження проектів рішень з питань проекту порядку денного ЗЗА. 4.5. Визначення дат складання переліків акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення ЗЗА та мають право брати в них участь. 4.6. Обрання Реєстраційної комісії. 4.7. Обрання тимчасової Лічильної комісії. 4.8. Затвердження тексту Повідомлення про проведення чергових (річних) ЗЗА та порядку відправлення його акціонерам Товариства. 5.1. Затвердження порядку денного чергових (річних) Загальних зборів акціонерів Товариства (надалі - "ЗЗА") та проектів рішень з питань порядку денного ЗЗА, а також затвердження форми та тексту (змісту) бюлетеня(ів) для голосування. 5.2. Затвердження звіту Наглядової ради для надання на розгляд ЗЗА. 6. Про затвердження річної інформації емітента за 2024 рік 7. Прийняття рішення про уповноваження Генерального директора Товариства приймати рішення від імені Товариства як Єдиного учасника ТОВ "АГРОФІРМА "КАРАВАЙ" (ідентифікаційний код 30770263), що стосуються порядку денного 8. Прийняття рішення про відчуження транспортного засобу, який є частиною основних фондів Товариства у 2025 році.

Звіт ради :

**ЗВІТ
НАГЛЯДОВОЇ РАДИ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ГЛИНИ ДОНБАСУ"**
(далі - Товариство)
про роботу за 2025 рік

У звітному періоді Наглядова рада ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ГЛИНИ ДОНБАСУ" (далі - Наглядова Рада) працювала у складі трьох осіб, які були обрані Загальними зборами акціонерів:

1. п. Діброва Сергій Валерійович - член Наглядової ради;
2. п. Стефано Мачіоні - член Наглядової Ради;
3. п. Нільс Ледінек - член Наглядової Ради.

У своїй роботі Наглядова рада керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням Товариства "Про Наглядову раду", та рішеннями, прийнятими Загальними зборами акціонерів.

Протягом 2025 року на засіданнях Наглядової ради розглядалися питання скликання чергових (річних) та позачегових Загальних зборів акціонерів Товариства, а також розгляд питань, що належать до компетенції Наглядової ради, визначеної чинним законодавством та Статутом Товариства тощо.

За звітний період 2025 року Наглядовою радою було проведено 8 (вісім) засідань на яких розглядалися питання, що входять до компетенції Наглядової ради, такі як:

про скликання Загальних зборів акціонерів Товариства;
 прийняття рішень щодо купівлі та відчуження транспортних засобів, які є частиною основних фондів Товариства;

обрання зовнішнього аудитора та затвердження умов договору, що укладається з аудитором тощо.

У минулому році Наглядова рада виконувала обов'язки, покладені на неї Статутом Товариства, працюючи у контакт з Генеральним директором Товариства. У доповненні на засіданнях обговорювалися рішення про фінансово - господарську діяльності Товариства, приймалося рішення про залучення зовнішнього аудитора.

Таблиця 4.

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень

Ім'я керівника, термін повноважень у звітному періоді	Генеральний директор Ткач Ігор Васильович продовжено термін дії повноважень з 01 квітня 2024 року на строк 3 (три) роки до 01 квітня 2027 року включно
РНОКПП	2315610679
УНЗР	
Опис ключових рішень керівника	<p>Виконавчим органом Товариства, який здійснює управління його поточною діяльністю, є Генеральний директор. Генеральний директор одноосібно, на свій розсуд та під власну відповідальність ухвалює всі рішення щодо питань, які складають його компетенцію, є підзвітним Загальним зборам і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень.</p> <p>До компетенції Генерального директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, окрім тих, що згідно з чинним законодавством України та Статутом віднесені виключно до компетенції Загальних зборів та Наглядової ради. Загальні збори можуть винести рішення про передачу частини належних їм прав до компетенції генерального директора, крім тих, які віднесені законом до виключної компетенції інших органів Товариства.</p> <p>Генеральний директор повинен забезпечувати відповідність діяльності товариства вимогам законодавства, рішенням Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради.</p> <p>Виконавчий орган здійснював управління щоденною виробничою та господарською діяльністю Товариства для виконання мети та предмету діяльності Товариства, визначені Статутом, рішенням загальних зборів акціонерів та Наглядової ради. Всі рішення були спрямовані для підтримки інтересів Товариства.</p>

Ім'я заступника(ів) керівника, термін повноважень у звітному періоді	
РНОКПП	
УНЗР	
Сфера відповідальності заступника керівника	
Ім'я та посада особи, яка виконувала обов'язки керівника у звітному періоді, період протягом якого особа здійснювала виконання обов'язків керівника	
РНОКПП	
УНЗР	

Звіт виконавчого органу:

ЗВІТ

ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ГЛИНИ ДОНБАСУ" (ЄДРПОУ 23354002)

(далі - Товариство)

про результати фінансово-господарської діяльності Товариства у 2025 році

Відомості про Товариство:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ" (ЄДРПОУ 23354002), юридична особа, створена та діюча за законодавством України, адреса місцезнаходження: 85053, Україна, с. Дорожнє, ст. Мерцалово, Добропільський район, Донецької області, тел./факс (044) 490 33 18, (044) 490 33 17, адреса електронної пошти: donbas.clays@sibelco.com, адреса власного веб-сайту - <http://clays.prat.ua/>, поштова адреса: 04070, Україна, м. Київ, вул. Іллінська, б. 8, БЦ "Іллінський", 1-ий під'їзд.

Станом на 31 грудня 2025 року, видами діяльності, якими займається Товариство є:

1. Добування піску, гравію, глини і каоліну (код КВЕД 08.12);
2. Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів (код КВЕД 09.90);
3. Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами (код КВЕД 46.12);
4. Неспеціалізована оптова торгівля (код КВЕД 46.90);
5. Інші види роздрібно торгівлі в неспеціалізованих магазинах (код КВЕД 47.19);
6. Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (код КВЕД 71.12);
7. Технічні випробування та дослідження (код КВЕД 71.20).

Організаційна структура Товариства:

До організаційної структури Товариства не входять дочірні підприємства та представництва. Змін в організаційній структурі Товариства не відбувалося.

Поточне керівництво діяльністю Товариства здійснює Генеральний директор Товариства - Ткач Ігор Васильович, який обраний на посаду з "01" квітня 2015 року (Протокол № 2 Наглядової ради ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" від "27" березня 2015 року).

Рішенням Наглядової ради Товариства від 03 квітня 2024 року (Протокол № 5/24 від 03 квітня 2024 року) продовжено термін дії повноважень Генерального директора Товариства з 01 квітня 2024 року на строк 3 (три) роки до 01 квітня 2027 року включно.

Загальні збори акціонерів Товариства:

Протягом 2025 року були скликані чергові (річні) Загальні збори акціонерів - "29" квітня 2025 року (Протокол № 1 чергових (річних) Загальних зборів акціонерів від "29" квітня 2025 року).

Облікова політика:

Бухгалтерський облік Товариства здійснювався згідно вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" та чинних нормативних документів.

Аудиторська перевірка:

На Товаристві проведено незалежний аудит фінансової звітності за 2025 рік.

Незалежним зовнішнім аудитором, який був обраний Наглядовою радою Товариства, з метою проведення підсумків фінансово-господарської діяльності за минулий рік та підготовки річної звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Товариства, є:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ-АУДИТ", (ідентифікаційний код юридичної особи: 23980886), включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності", розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"), номер реєстрації у реєстрі 1259).

На підставі аудиторської перевірки зроблений наступний висновок: за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням", окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2025 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основні показники фінансово-господарської діяльності

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ГЛИНИ ДОНБАСУ" за 2025 рік (тис. грн.):

Найменування показника	період	
Звітний		
2025 рік	Попередній	
2024 рік		
Усього активів	1 294 062	1 132 245
Основні засоби (за залишковою вартістю)	89 368	105 076
Запаси	353 363	347 763
Сумарна дебіторська заборгованість	125 303	453 617
Гроші та їх еквіваленти	651 893	139 077
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	340 718	557 511
Власний капітал	342 828	559 621
Зареєстрований (пайовий/статутний) капітал	527	527
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	42 865	93 584
Поточні зобов'язання і забезпечення	908 369	479 040
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	-216 793	247 477
Середньорічна кількість акцій (шт.)	100	100
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (грн)	-2 167 930	2 474 770

Перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року:

У фінансовій звітності достовірно відображені активи, власний капітал, поточні зобов'язання, рух грошових коштів. Фінансова звітність Товариства складена згідно вимогам Міжнародних стандартів звітності на підставі даних бухгалтерського обліку та відображає фінансовий стан Товариства.

На підставі вищевикладеного, пропоную Загальним зборам акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ГЛИНИ ДОНБАСУ" розглянути даний звіт, затвердити заходи за результатами розгляду даного звіту, прийняття рішення за наслідками розгляду даного звіту, а також затвердити річний звіт Товариства за 2025 рік.

Генеральний директор

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ГЛИНИ ДОНБАСУ"

/ І.В. Ткач /

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
Watts Blake Bearne International Holdings BV	33223183		99	99

Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 цього Положення

ЩОДО ІНФОРМАЦІЇ ЗАЗНАЧЕНОЇ В ЗВІТІ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Ми перевірили достовірність інформації, яка міститься в Звіті про корпоративне управління відповідно до підпунктів 1-5 пункту 43 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами", затвердженого рішенням НКЦПФР №608 від 06.06.2023р., тобто пунктів 1 - 4 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки". На нашу думку Звіт про корпоративне управління містить інформацію, відповідно до підпунктів 6-11 пункту 43 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами", затвердженого рішенням НКЦПФР №608 від 06.06.2023р., тобто пунктів 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

**VI. Список посилань на регульовану інформацію,
яка була розкрита протягом звітного року**

1. Проміжна інформація

2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розмішена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	30.04.2025	www.clays.prat.ua

3. Інша інформація

№ з/п	Вид іншої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розмішена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ"
Територія ДОРОЖНЕ
Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Вид економічної діяльності ДОБУВАННЯ ПІСКУ, ГРАВІЮ, ГЛИН І КАОЛІНУ
Середня кількість працівників 45
Одиниця виміру : тис. грн.
Адреса, телефон 85053 Покровський район селище Дорожне, станція Мерцалово немає, т.(044) 490 33 18, (044)490 33 17

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2026	01	01
23354002		
UA14160270210070972		
230		
08.12		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2025 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7250	4066
первісна вартість	1001	12567	12328
накопичена амортизація	1002	5317	8262
Незавершені капітальні інвестиції	1005	13224	13224
Основні засоби	1010	105076	89368
первісна вартість	1011	291599	288417
знос	1012	186523	199049
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	9234	9234
інші фінансові інвестиції	1035	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	11875	47465
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	146659	163357
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	347763	353363
Виробничі запаси	1101	4821	2012
Незавершене виробництво	1102	161658	175800
Готова продукція	1103	181284	175551
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	398730	96781
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5446	6764
з бюджетом	1135	30809	579
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18632	21179
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	139077	651893
Рахунки в банках	1167	139077	651893
Витрати майбутніх періодів	1170	45058	112
Інші оборотні активи	1190	71	34
Усього за розділом II	1195	985586	1130705

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	1132245	1294062

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	527	527
Капітал у дооцінках	1405	1583	1583
Додатковий капітал	1410	--	--
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	557511	340718
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	559621	342828
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6088	5573
Довгострокові забезпечення	1520	87496	37292
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	93584	42865
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	42	1147
товари, роботи, послуги	1615	9334	574
розрахунками з бюджетом	1620	10826	1152
у тому числі з податку на прибуток	1621	6887	1152
розрахунками зі страхування	1625	--	--
розрахунками з оплати праці	1630	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	302513	302513
Поточні забезпечення	1660	127165	573792
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	29160	29191
Усього за розділом III	1695	479040	908369
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	1132245	1294062

Генеральний директор

_____ (підпис)

Ткач Ігор Васильович

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Жнакіна Ельвіра Григорівна

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	01
23354002		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2025 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	449714	1007864
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(105540)	(229953)
Валовий: прибуток	2090	344174	777911
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	116150	90912
Адміністративні витрати	2130	(21327)	(22045)
Витрати на збут	2150	(212962)	(458134)
Інші операційні витрати	2180	(346552)	(89617)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	299027
збиток	2195	(120517)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	--	4178
Фінансові витрати	2250	(1339)	(1339)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(98690)	(8)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	301858
збиток	2295	(220546)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3753	-54381
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	247477
збиток	2355	(216793)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-216793	247477

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	14366	42040
Витрати на оплату праці	2505	35931	40862

Відрахування на соціальні заходи	2510	5355	5633
Амортизація	2515	19133	19052
Інші операційні витрати	2520	615237	727105
Разом	2550	690022	834692

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	100	100
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	100	100
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(2167.9300000)	2474.7700000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(2167.9300000)	2474.7700000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Генеральний директор

_____ (підпис)

Ткач Ігор Васильович

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Жнакіна Ельвіра Григорівна

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	01
23354002		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	791239	798270
Повернення податків і зборів	3005	70762	141702
у тому числі податку на додану вартість	3006	70762	141702
Цільового фінансування	3010	--	--
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	481	2204
Надходження від повернення авансів	3020	4352	6
Інші надходження	3095	5119	1183
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(170827)	(399845)
Праці	3105	(27236)	(32764)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6657)	(6767)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(64131)	(99310)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(36603)	(51278)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(27528)	(48032)
Витрачання на оплату авансів	3135	(130334)	(395763)

Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(--)	(50)
Інші витрачання	3190	(1200)	(1531)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	471568	7335
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	--	--
необоротних активів	3205	2010	3612
Надходження від отриманих: відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(89)	(1371)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1921	2241
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	74650	45890
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(77290)	(41050)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2640	4840
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	470849	14416
Залишок коштів на початок року	3405	139077	121022
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	41967	3639
Залишок коштів на кінець року	3415	651893	139077

Генеральний директор

(підпис)

Ткач Ігор Васильович

Головний бухгалтер

(підпис)

Жнакіна Ельвіра Григорівна

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ГЛИНИ ДОНБАСУ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	01
23354002		

**Звіт про власний капітал
за 2025 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Залишок на початок року	4000	527	1583	--	--	557511	--	--	559621
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	527	1583	--	--	557511	--	--	559621
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-216793	--	--	-216793
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	-216793	--	--	-216793
Залишок на кінець року	4300	527	1583	--	--	340718	--	--	342828

Генеральний директор

(підпис)

Ткач Ігор Васильович

Головний бухгалтер

(підпис)

Жнакіна Ельвіра Григорівна

Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" (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 окремої 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 окремої фінансової звітності; підготовку окремої 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 окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
 вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
 запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.
 Окрема фінансова звітність Товариства за 2025 рік була затверджена 29 квітня 2026 року від імені керівництва Товариства:
 Генеральний директор Ткач І.В.
 Головний бухгалтер Жнакіна Е. Г.

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

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

1.1. Інформація про Підприємство
 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ" є юридичною особою, діючою згідно Статуту та чинного законодавства України, та було зареєстроване Виконавчим Комітетом Районної Ради Народних Депутатів Добропільського району 19 липня 1995 року за № 1 241 120 0000 000010 (реєстраційний номер 214-р) та є правонаступником всіх прав та обов'язків ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "А/Т ГЛИНИ ДОНБАСУ".

Повне найменування Товариства:

українською мовою:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ"

російською мовою:

ЧАСТНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ГЛИНЫ ДОНБАССА"

англійською мовою:

PRIVATE JOINT STOCK COMPANY "DONBAS CLAYS"

Скорочене найменування Товариства:

українською мовою: ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ"

російською мовою: ЧАО "ГЛИНЫ ДОНБАССА"

англійською мовою: PJSC "DONBAS CLAYS".

Товариство за типом є приватним акціонерним товариством.

Місцезнаходженням Товариства є: 85053, Україна, Донецька обл., Покровський район, селище Дорожнє, станція Мерцалово.

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			
Watts Blake Bearne International Holdings B.V., Netherlands	99	99	99	0	
WORLD CERAMIC MINERAL B.V., Netherlands	1	1	1	0	
Всього:	100	100	100	0	

Товариство має дочірнє підприємство:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "КАРАВАЙ", ЄДРПОУ 30770263, місцезнаходження: 85050, Донецька обл., Покровський район, село Шахове, ВУЛИЦЯ М.Ф. ЧЕРНЯВСЬКОГО, будинок 14, частка в Статутному капіталі 100%.

ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" входить до складу Групи Sibelco. Sibelco - це міжнародна компанія, яка надає рішення в області матеріалів (<https://www.sibelco.com/>).

ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" відноситься до видобувної галузі. Основним предметом діяльності - є видобування високоякісних пластичних глин.

Стратегія ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" полягає у формуванні ринкових відносин та отримання прибутку в інтересах Акціонерів Товариства шляхом здійснення діяльності відповідно до предмету діяльності Товариства, визначеному в Статуті.

Місія стратегії полягає в тому, щоб досягти статусу найбільш успішної, найбільш професійної та найбільш привабливої Компанії 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:

- o Зміцнення основних напрямків діяльності
- o Підвищення якості та конкурентоспроможності продукції
- o Стієке зростання

Розвиток саме цих напрямків 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 і інші оперативні документи внутрішнього контролю.

Протягом 2025 року Генеральним директором Товариства був: Ігор Ткач.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності.

Ця фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Товариство не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, збиток Товариства склав 216 793 тис. грн. Станом на 31 грудня 2025 року поточні активи перевищують поточні зобов'язання на 222 336 тис. грн.

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Наприкінці лютого 2022 року росія розпочала повномасштабну війну проти України, що супроводжується активними бойовими діями по багатьох регіонах країни. Внаслідок війни було фізично знищено активи багатьох підприємств, порушено ланцюги постачання та виробничі процеси, зруйнована транспортна інфраструктура, яка забезпечувала рівномірний розподіл пропозиції за регіонами, збільшилися витрати бізнесу. Військові дії призводять до значних жертв серед населення та значним зростанням вимушеної міграції, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

Економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку широкомасштабного вторгнення. Війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і всіх пересічних громадян та суб'єктів господарювання. Слід зазначити, що пов'язані з війною події, відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, а тому наслідки, скоріш за все, будуть залежати від поточних ринкових умов та посилювати їх.

Подальший розвиток Товариства тісно пов'язаний із ризиками зовнішнього середовища, в якому воно функціонує. Найвагомим ризиком для української економіки наразі є воєнний конфлікт із росією. Війна негативно впливає на всі напрямки діяльності в Україні та наразі не можливо надійно оцінити економічні, соціальні, фінансові та інші її наслідки.

З початком повномасштабного вторгнення 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України, Товариство було змушене в оперативному порядку приймати рішення щодо діяльності Товариства в умовах воєнного стану, з урахуванням ризиків розташування Товариства на території, яка безпосередньо наближена до зони бойових дій. Щоденно, в оперативному режимі на засіданнях керівництва Товариства, та на менеджмент комітетах, які проводилися, аналізувалися та аналізуються і на сьогодні, можливі ризики.

У 2025 році ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" здійснювала свою діяльність з видобування глини на території Шахівської сільської територіальної громади Покровського району Донецької області на підставі спеціальних дозволів на користування надрами: №3951 від 07.07.2006 р., №4439 від 17.10.2007 р., №5540 від 27.04.2012 р. Виробничі потужності Товариства знаходились в селищі Дорожнє станція Мерцалово Шахівської селищної територіальної громади Покровського району Донецької області.

З 07.05.2025 року Шахівська сільська територіальна громада Покровського району Донецької області Наказом Міністерства розвитку громад та територій України "Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією" від 28.02.2025 року № 376 було визнано територією активних бойових дій, на яких функціонують державні електронні інформаційні ресурси.

Внаслідок цих подій станом на дату підготовки цієї фінансової звітності керівництво Товариства втратило контроль над частиною своїх необоротних активів та запасів і тимчасово позбавлене можливості контролювати операційну діяльність на території розміщення виробничих потужностей та кар'єрів, здійснювати основну діяльність з видобування глини. Технологічний транспорт, частина виробничого обладнання, комп'ютерна техніка були вивезені із місця здійснення діяльності в найбільш безпечні місця, яку заплановано використовувати у видобуванні та надавати в оренду.

За нинішніх обставин Товариство продовжує свою операційну діяльність. Для цілей своєї оцінки безперервності діяльності управлінський персонал дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність, виходячи, серед іншого, з таких міркувань:

- Товариство припускає, що військові дії не призведуть до значних подальших руйнувань і жертв у тій частині України, де безпосередньо здійснюється управлінська діяльність Товариства .

- Товариство має необхідні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в період військового вторгнення в даний час і в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть фінансова допомога/позики від материнської компанії та надходження грошових коштів від здійснення нових напрямків діяльності.

- Попри скорочення штату, яке відбулося протягом 2025 року, Товариство має достатньо персоналу для продовження діяльності в осяжному майбутньому. Кількість працівників Товариства достатня для забезпечення операційної діяльності Товариства; на дату затвердження цієї фінансової звітності не очікуються суттєві звільнення та/або скорочення персоналу.

- Станом на дату фінансової звітності керівництво Товариства та SCR SIBELCO N.V. (Антверпен, Бельгія) не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Товариства в Україні.

Управлінський персонал Товариства проаналізував невизначеності, викликані наслідками вторгнення. Хоча передбачити тривалість війни надзвичайно важко, Товариство має фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому, виробничі потужності, а саме: наявний парк виробничого обладнання, який знаходиться на відповідальному зберіганні у ПрАТ "Новоселівський ГЗК". Офісні приміщення у місті Києві та місті Слов'янську є центрами для здійснення управлінсько-адміністративною діяльністю Товариством.

З метою забезпечення тривалої діяльності Товариства згідно з принципом безперервності, Управлінський персонал вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Товариства, які необхідні за існуючих обставин.

Управлінським персоналом прийнято рішення проводити поточну діяльність за такими напрямками:

- з отримання обігових коштів внаслідок погашення дебіторської заборгованості,
- з підтримання існуючих робочих місць і виплати заробітної плати працівникам,
- зі здавання в оренду наявних активів (евакуйованого парку технологічного транспорту - екскаватори, бульдозери та навантажувачі, лабораторне обладнання);
- з виконання підрядних робіт з видобутку корисних копалин власним технологічним обладнанням;
- з надання консалтингових послуг в гірничо-добувній діяльності та супроводу ведення гірничих робіт;
- з надання послуг з маркшейдерських замірів та послуг з лабораторних досліджень;
- з продажу залишків готової продукції в порту Ніка-Тера м.Миколаїв.

Ведеться робота з геологічних досліджень та пошуку родовищ на території України фахівцями ПрАТ "Глини Донбасу". Планується розміщення наявних/вільних грошових коштів на депозитних рахунках в установах банку. Товариством подається податкова, статистична, фінансова звітність у відповідності із Законодавством України та у встановлені терміни. Всі необхідні податки і обов'язкові платежі, передбачені нормами законодавства України, своєчасно і в повному обсязі нараховуються і перераховуються в бюджет України. Не зважаючи на скорочення штату протягом 2025 року Товариство розраховує здійснювати свою діяльність за напрямками, що перелічені вище. Весь персонал Товариства знаходиться на території, де не ведуться бойові дії і спроможний здійснювати свої функції у рамках визначених повноважень.

Однак продовження військових дій може призвести до продовження існуючих або введення додаткових адміністративних обмежень з боку НБУ, що може становити загрозу для операційної діяльності, а також до подальшого порушення ланцюгів постачання та фінансування як для Товариства, так і для його клієнтів.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Товариства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Тривалість та вплив широкомасштабних військових дій рф на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу цих подій на результати діяльності Товариства.

Таким чином, ці події або умови, включаючи можливий майбутній розвиток військових дій в Україні та їх тривалість, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Товариство не могло продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити. Керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) Керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок Керівництва.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ" є підприємством, здатним продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

2.1. Складання окремої фінансової звітності згідно з МСФЗ.

Управлінський персонал, керуючись вимогами п.4 МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність", не складав консолідовану фінансову звітність за 2025 рік. Також управлінський персонал вважає, що ним дотриманні всі, без виключення, умови, передбаченні зазначеною нормою МСФЗ 10, а саме: Товариство не має боргових та дольових інструментів у обігу на публічному ринку, не подавало і не є в процесі подання звітності до регулюючих органів з метою розміщення боргових або дольових інструментів на публічному ринку, всі власники Товариства поінформовані та не заперечують щодо не складання ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" консолідованої фінансової звітності. SCR SIBELCO N.V. (Антверпен, Бельгія) є кінцевим материнським підприємством групи, до складу якої входить ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ". SCR SIBELCO N.V. (Антверпен, Бельгія), як кінцеве материнське підприємство по відношенню до ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" (код ЄДРПОУ 23354002, Україна, Донецька область), складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає МСФЗ. Консолідована фінансова звітність SCR SIBELCO N.V. (Антверпен, Бельгія) доступна для публічного використання за посиланням: <https://www.sibelco.com/en/investors/annual-report-2025>. ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" (код ЄДРПОУ 23354002, Україна, Донецька область) безпосередньо заявлена в складі консолідованих компаній по активах, що розташовані в Україні.

Також SCR SIBELCO N.V. (Антверпен, Бельгія), як материнська компанія, поінформовані і не мають заперечень щодо того, що ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" не застосовує метод участі в капіталі. Відповідно до Положень облікової політики Товариства, інвестиції в дочірні підприємства відображені у складі довгострокових фінансових

інвестицій за собівартістю. В звітному періоді Товариство не проводило змін в моделі обліку інвестицій в дочірні підприємства.

ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" (код ЄДРПОУ 23354002, Україна, Донецька область) звільняється від консолідації згідно з параграфом 4а) МСФЗ 10 та згідно з параграфом 17 МСБО 28 (зміненого у 2011 р.) від застосування методу участі в капіталі та може подавати окрему фінансову звітність як свою єдину фінансову звітність.

Група Sibelco видобуває та переробляє різні види піску та корисних копалин, в основному високоякісних піскових кварців для промисловості. Компанія Sibelco була заснована в 1872 році, спочатку поставляючи кварцовий пісок з родовищ Фландрії основним виробникам скла Бельгії. Британські підприємства Групи виробляють всесвітньо відому глину для кульок на південному заході Англії вже більше 300 років. Група має близько 20 інноваційних технічних центрів, завдяки яким здійснюється активна розробка та дослідження нових продуктів та технологічних процесів. Акції SCR-Sibelco котируються на біржі Brussels Stock Exchange, яка входить до групи Euronext, провідної загальноєвропейської біржі.

Станом на 2025 рік, Група має близько 163 виробничих майданчиків в більш ніж 30 країнах з командою з більш ніж 8 200 чоловік.

Штаб-квартира Sibelco розташована у Антверпені (Бельгія). Материнською компанією Групи є SCR SIBELCO N.V. Консолідована фінансова звітність, що відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, була складена та оприлюднена за адресою: <https://www.sibelco.com/en/investors/annual-report-2025>.

Перелік суттєвих інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані підприємства:

Назва об'єкту інвестування: ТОВ "Агрофірма "КАРАВАЙ", ЄДРПОУ 30770263.

Основне місце ведення бізнесу (та країни реєстрації, якщо суб'єкт господарювання зареєстрований не у місці ведення бізнесу) об'єкту інвестування: 85050, Донецька обл., Покровський район, село Шахове, ВУЛИЦЯ М.Ф. ЧЕРНЯВСЬКОГО, будинок 14.

Частка власності ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" в ТОВ "КАРАВАЙ": 100% (9 234 085 грн.)

Звітний період окремої 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: окрема 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 в іноземній валюті

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 окрема 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.

У 2025 році Товариство прийняло до застосування усі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО") та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності ("КТ МСФЗ") при РМСБО, які стосуються операцій Товариства та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2025 року. Хоча нові стандарти й поправки застосовувалися вперше в 2025 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Товариства. Товариство не застосовувало достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

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

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

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

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

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі - МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

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

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

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

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

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

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

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

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

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

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

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

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

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

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

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

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

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

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

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і

- проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ.

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

Звіт зі сталого розвитку.

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

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

У ЄС питання звітування зі сталого розвитку врегульовано шляхом прийняття Європейським Парламентом і Радою Директиви (ЄС) 2022/2464 від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі - Директива (ЄС) 2022/2464) та Делегованого Регламенту Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним

Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку відповідно до статей 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС.

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

Звітність із сталого розвитку не є фінансовою звітністю. Відповідно до проекту Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо запровадження звітності із сталого розвитку" від 04.08.2025 № 13598 (далі - Проект № 13598), звітність із сталого розвитку має бути частиною звіту про управління та подаватися одночасно із фінансовою звітністю. Звітність із сталого розвитку, яка має бути обов'язковою до подання визначеним колом суб'єктів господарювання, згідно з Проектом № 13598 має складатися за стандартами звітності із сталого розвитку, які прийняті Європейською комісією.

Відповідно до Проекту № 13598 першим звітним періодом, за який підприємства подають звітність із сталого розвитку за стандартами звітності із сталого розвитку, для великих підприємств, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, становить понад 500 осіб, - 2027 рік; для материнських підприємств великої групи, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, на консолідованій основі становить понад 500 осіб, - 2027 рік; для великих підприємств та материнських підприємств великої групи, крім тих, що зазначені вище, - 2028 рік; для малих та середніх підприємств, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу, - 2029 рік.

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛИНИ ДОНБАСУ" оцінює потенційний вплив перелічених вище стандартів на фінансову звітність, проте зараз не очікується, що цей вплив буде істотним. Передбачається, що інші нові чи переглянуті стандарти які будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2026 року, не матимуть суттєвого впливу на Товариство.

3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках

Облікова політика - це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Товариством послідовно в звітних періодах, наведених в цій окремій 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. Окрема фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2025 року. Облікова політика Товариства затверджена Генеральним директором Товариства, враховуючи вимоги МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ, відповідно до Наказу №1 від 02.01.2019 року "Про облікову політику на підприємстві".

3.2. Використання справедливої вартості, МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"

При підготовці окремої 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 окрема 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 перерахування 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 в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку;

3-й рівень: інші методи, дані в основі яких, 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 Товариства 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 метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної Товариства з зіставними Товариствами, акції яких обертаються на біржовому ринку. 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 дохідного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогножуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках дохідного підходу існує два метода: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку. Для визначення справедливої вартості основних засобів Товариства 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. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій окремій 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 окремої фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановлених НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності". Статті окремої 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 окремої 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 окремої фінансової звітності Товариства включає:

ÿ Звіт про фінансовий стан на кінець року.

ÿ Звіт про сукупні доходи за період.

ÿ Звіт про зміни у власному капіталі за період.

ÿ Звіт про рух грошових коштів за період.

ÿ 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 ґрунтованою 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.

Окрема 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 в 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 окремої 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 в окремій 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.

При цьому, придбані Товариством об'єкти визнаються нематеріальними активами за такими правилами:

а) об'єкти, що відносяться до (ліцензій на використання) програмного забезпечення відносяться до нематеріальних активів в тому випадку, якщо їх первісна вартість є більшою за грошовий еквівалент 2500 євро, а також в тому випадку, якщо витрати відносяться до ІСТ-проєкту. Одноразово придбане програмне забезпечення (наприклад, ліцензія на одне робоче місце або CD-диск з програмним забезпеченням) не визнається нематеріальним активом, а його вартість відноситься до складу витрат періоду;

(примітка: ІСТ- проєктом вважається програма розширення, оновлення чи модернізації програмного забезпечення Товариства, погоджена за правилами групи компаній Sibelco, яка включає, серед іншого, перелік об'єктів, що мають бути придбані, оновлені чи модернізовані, та обсяг відповідних витрат)

б) інші об'єкти відносяться до нематеріальних активів в тому випадку, якщо їх первісна вартість є більшою за грошовий еквівалент 2500 євро.

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

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться Товариством щодо кожного об'єкта за такими групами:

" Права на користування природними ресурсами;

" Авторське право та суміжні з ним права.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу визначається Товариством як така, що 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, у якому він придатний для використання за призначенням.

Витрати, що здійснюються Товариством для підтримки об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація нематеріальних активів

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

Амортизація нематеріальних активів нараховується Товариством із застосуванням прямолінійного методу.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Нарахування амортизації починається Товариством з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат Товариства і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Вибуття нематеріальних активів

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

Фінансовий результат від вибуття об'єктів нематеріальних активів визначається як різниця між доходом від вибуття (за вирахуванням непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям) та їх залишковою вартістю.

Знецінення нематеріальних активів

На кожен дату складання балансу Товариство оцінює наявність будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення нематеріального активу.

У разі виявлення будь-якої ознаки Товариство визначає суму очікуваного відшкодування нематеріального активу.

Якщо немає підстав вважати, що вигоди від використання нематеріального активу перевищують вартість його реалізації, то сумою очікуваного відшкодування активу вважається вартість його реалізації (і навпаки).

Що стосується труднощів у визначенні вартості реалізації, сумою очікуваного відшкодування активу може вважатися вигода від його використання, певна як дисконтований потік грошових коштів, очікуваних в результаті використання і подальшого продажу цього активу.

Якщо сума очікуваного відшкодування нематеріального активу менше, ніж його балансова вартість, балансова вартість повинна бути зменшена до суми очікуваного відшкодування. Це зменшення є збитком від знецінення.

Збиток від знецінення негайно визнається як витрати періоду, при цьому величина амортизаційних витрат коригується в майбутніх періодах для рівномірного розподілу зміненої балансової вартості нематеріального активу, за вирахуванням його ліквідаційної вартості (якщо така є), на систематичній основі протягом строку корисної служби.

3.7. Основні засоби.

Основні засоби в цілому відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються в окремій 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, імпортні 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 фінансові результати 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):

- будинки та споруди (зокрема, кар'єри);
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади та інвентар;
- інші основні засоби.

При цьому, придбані Товариством об'єкти визнаються основними засобами за такими правилами:

а) об'єкти, що відносяться до виробничого обладнання визнаються основними засобами в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 7500 євро. В тому випадку, якщо первісна вартість відповідних об'єктів є меншою за 7500 євро, але об'єкти придбані (споруджені) в межах САРЕХ-проекту, загальна вартість якого перевищує грошовий еквівалент 7500 євро, відповідні об'єкти також визнаються основними засобами;

(примітка: САРЕХ-проектом вважається програма розширення, оновлення чи модернізації виробничої бази Товариства, погоджена за правилами групи компаній Sibelco, яка включає, серед іншого, перелік об'єктів, що мають бути придбані, споруджені, оновлені чи модернізовані, та обсяг відповідних витрат)

б) об'єкти, що відносяться до комп'ютерного обладнання визнаються основними засобами в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 2500 євро. В той же час, відповідні об'єкти можуть не визнаватись основними засобами, а вартість таких об'єктів може відноситись до складу витрат періоду в тому випадку, якщо, на думку керівництва Товариства, обсяг економічних вигід, які Товариство отримає за межами першого року використання відповідного об'єкту, є несуттєвим;

в) об'єкти, що відносяться до офісного обладнання, визнаються основними засобами в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 7500 євро;

г) об'єкти, що відносяться до капітального ремонту, визнаються основними засобами в тому випадку, якщо вартість капітального ремонту в цілому перевищує грошовий еквівалент 60000 євро. При цьому, окремий об'єкт,

що відноситься до капітального ремонту, визнається основним засобом незалежно від первісної вартості цього об'єкту, а виключно з огляду на вартість капітального ремонту в цілому;

г) об'єкти, що відносяться до основних запчастин та резервного обладнання (капітальні запчастини) визнаються основними засобами в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 7500 євро, а очікуваний час використання відповідного об'єкту є більшим за 1 рік;

д) інші об'єкти відносяться до основних засобів в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 2500 євро.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість об'єкта основних засобів визначається Товариством як така, що складається з таких витрат:

" суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);

" реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;

" суми ввізного мита;

" суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються Товариства);

" витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;

" витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;

" інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання з запланованою метою, наприклад, витрати на купівлю та монтаж додаткового обладнання для автомобілів. Якщо в процесі експлуатації Товариством здійснюється заміна цього обладнання, то його вартість відноситься до складу витрат періоду.

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів прирівнюється Товариством до справедливої вартості на дату отримання та визначається шляхом оцінки незалежним експертом. У разі надходження основних засобів від нерезидента, первісна вартість таких основних засобів дорівнює митній вартості.

Первісною вартістю основних засобів, що внесені до статутного капіталу Товариства, визнається погоджена засновниками (учасниками) Товариства їх справедлива вартість.

Товариство відносить до складу малоцінних необоротних активів, майнові активи, які відповідають всім переліченим критеріям:

" Товариством планується тривале використання таких активів, а саме більше року;

" майнові активи, вартість яких на момент їх придбання (виготовлення) є меншою за еквівалент 2500 євро.

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.

Керівництво припускає, що балансова вартість всіх основних засобів та нематеріальних активів приблизно порівняна з їх справедливою вартістю.

Амортизація.

Об'єктом амортизації в Товариства є вартість основних засобів (окрім вартості землі та незавершених капітальних інвестицій).

Для цілей бухгалтерського обліку Товариство використовує:

виробничий метод - для нарахування амортизації кар'єрів;

прямолінійний метод - для нарахування амортизації всіх інших основних засобів.

Нарахування амортизації проводиться Товариством щомісячно.

Із застосуванням виробничого методу сума амортизації визначається як добуток фактичного обсягу продукції та 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.

І з застосуванням прямолінійного методу місячна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Нарахування амортизації прямолінійним методом здійснюється Товариством протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). і не призупиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації його.

При нарахуванні амортизації враховуються такі строки використання:

" адміністративні будівлі - 30 років,

" виробниче обладнання довготривалого використання - 12 років,

" виробниче обладнання короткотривалого використання - 5 років,

" камери згорання сушарок - 5 років,

" футеровка ковшів - 3 роки,

" транспорт - 5 років,

" меблі - 7 років,

" комп'ютерна техніка - 3 роки,

" офісне обладнання - 5 років,

" капітальний ремонт - 7 років,

" лабораторне обладнання - 7 років,

" залізничне обладнання - від 10 до 25 років.

Віднесення виробничого обладнання до певної категорії (довготривалого або короткотривалого використання) здійснюється з урахуванням строку, вказаного в експлуатаційних документах.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів.

Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат Товариства та зносу основних засобів.

Поліпшення основних засобів

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод такого об'єкта, відносяться на збільшення вартості об'єкта основних засобів.

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання включаються до складу витрат.

Зменшення корисності основних засобів та вибуття

Об'єкт основних засобів вилучається Товариством з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі, фізичного знищення, невідповідності критеріям визнання активом, або за результатами інвентаризації, внаслідок нестачі.

Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

При вибутті основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу.

Щороку станом на 31 грудня Товариство визначає активи, вартість яких може зменшитись. Якщо існує хоча б одна з ознак зменшення корисності, Товариства слід оцінити суму очікуваного відшкодування відповідних активів.

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'язаних 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 визнаються у звіті про фінансові результати.

3.9. Зменшення корисності активів

Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. У разі наявності фактів знецінення активів, Товариство має застосовувати МСБО 36, що передбачає процедуру тестування на знецінення.

Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі якихось подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, в залежності від того, яка з них вища. Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожен звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Щороку станом на 31 грудня Товариство визначає активи, вартість яких може зменшитись. Якщо існує хоча б одна з ознак зменшення корисності, Товариства слід оцінити суму очікуваного відшкодування відповідних активів.

В разі наявності чинників знецінення активів відображати основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно МСБО 36 "Знецінення активів".

Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Товариство має брати до уваги як мінімум такі показники (зовнішніх (а) - г) та внутрішніх (г) - е) джерел інформації:

Зовнішні джерела інформації:

- протягом періоду ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж могла б зменшитися, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;
- протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Товариство або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє Товариство, чи на ринку, для якого призначений актив;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів Товариства, є більшою, ніж його ринкова капіталізація.

Внутрішні джерела інформації:

- свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу;
- протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на Товариство, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого

використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктуризувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньо очікуваної дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цього активу, цього разу як визначений;

е) наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

Наведений перелік критеріїв не є вичерпним. Товариство може ідентифікувати інші ознаки того, що корисність активу може зменшитися; тоді теж треба, щоб суб'єкт господарювання визначав суму очікуваного відшкодування активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на продаж активу та його вартість при використанні.

Оцінка вартості активу при використанні передбачає такі кроки:

- а) оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, що їх має отримати Товариство від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації;
- б) застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків.

Втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів включаються до складу витрат звітного періоду із збільшенням у балансі суми зносу основних засобів.

3.10. Оренда

МСФЗ 16 "Оренда" застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 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 Товариства 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.

Орендні зобов'язання оцінюються Товариством на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

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

Активи з права користування відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до окремої фінансової звітності.

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 окремої фінансової звітності.

Орендні зобов'язання оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, що належить сплатити за договором оренди протягом його дії. Орендні платежі слід дисконтувати на підставі поденного прогнозу майбутніх грошових потоків, застосовуючи денну референтну ставку, що встановлена на дату укладання договору оренди.

Денна референтна ставка (ДРС) визначається за формулою:

$$ДРС = (1 + РРС / 100) (1/360) - 1,$$

де РРС - річна референтна ставка.

При виконанні процедури дисконтування майбутніх грошових потоків враховується, що тривалість будь-якого місяця становить 30 днів, а тривалість будь-якого року - 360 днів.

Річна референтна ставка (РРС) визначається за правилами групи компаній Sibelco як арифметична сума двох процентних ставок: РС1 і РС2.

РС1 визначається як безризикова процентна ставка для України, визначена на підставі відомостей про біржовий обіг довгострокових облігацій зовнішньої позики України (скорочена позначка, що застосовується в інформаційній системі Bloomberg),

РС2 визначається як ринкова ставка, визначена на підставі відомостей про біржовий обіг на ринку Бельгії довгострокових облігацій, емітованих позичальниками, які мають кредитний рейтинг, аналогічний до кредитного рейтингу групи Sibelco (скорочена позначка, що застосовується в інформаційній системі Bloomberg).

У випадку подальшої зміни РРС переоцінка орендних зобов'язань не здійснюється.

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 застосуванням ДРС, 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 відповідно до вимог цього розділу.

Вимоги цього розділу не застосовуються у випадках, коли:

- а) оренда є короткостроковою (тривалість договору оренди є меншим за 12 місяців),
- б) теперішня вартість майбутніх грошових потоків за договором оренди є меншою за еквівалент 2500 євро на дату укладання договору оренди (на 1.01.2019 - у відношенні договорів, укладених до 01.01.2019).

3.11. 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 вона стає стороною договірних домовленостей щодо цього інструмента.

Види фінансових інструментів:

Фінансові активи:

1. Торгова дебіторська заборгованість, в т. ч. за комісійними договорами;
2. Дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою виданої;
3. Дебіторська заборгованість за продані основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи;
4. Інша дебіторська заборгованість (фінансові активи);
5. Грошові кошти та їх еквіваленти і т.д.

Фінансові зобов'язання:

1. Торгова кредиторська заборгованість;
2. Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи;
3. Кредиторська заборгованість за нарахованими дивідендами;
4. Інша кредиторська заборгованість (фінансові зобов'язання);

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, в залежності від терміну їх погашення, на кожну дату балансу поділяються на:

о Поточні (терміном погашення до 12-ти місяців з дати балансу, або терміном погашення більше 12-ти місяців, якщо у ключового управлінського персоналу підприємства є намір погасити їх протягом періоду до 12-ти місяців);

о Довгострокові (терміном погашення більше 12-ти місяців з дати балансу).

Також, виділяють наступні групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, які визначають, яким методом необхідно враховувати, визнавати і оцінювати фінансові активи і зобов'язання:

Фінансові активи поділяються на такі групи:

- о за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як звіті про фінансові результати;
- о утримувані до погашення;
- о кредити і дебіторська заборгованість;
- о наявні для продажу.

1-ша група: Фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням її змін в звіті про фінансові результати, підрозділяються на:

1. фінансові інструменти, придбані з метою продажу;
2. будь-які фінансові активи, відповідно до рішення, прийнятого ключовим управлінським персоналом, за винятком пайових інструментів, які не мають котирування на активному ринку, і справедливу вартість яких не може бути достовірно оцінена.

2-а група: Фінансові інструменти, утримувані до погашення - це фінансові активи:

- о які мають фіксовану або визначену дату погашення і суми платежів;
- о щодо яких Товариство має намір і можливість утримувати ці фінансові активи до дати їх погашення.

Товариство не класифікує фінансові інструменти як інструменти, що утримуються до погашення, якщо протягом поточного фінансового року або двох попередніх вона продала або рекласифікувати значну кількість (щодо загальної кількості фінансових інструментів до погашення) цих інструментів до настання дати погашення, якщо тільки це не було пов'язано з:

- о наближається періодом погашення (менше 3 місяців);
- о продажем після отримання в значній мірі всієї суми основного боргу за фінансовим інструментом, відповідно до графіка платежів;
- о продажем в зв'язку з випадками, непідконтрольними Товариству (форс-мажор).

3-а група: Кредити та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими виплатами, що не котируються на активному ринку.

4-а група: Фінансові активи, наявні для продажу - це фінансові активи, визначені ключовим управлінським персоналом як такі, а також активи, не класифіковані як:

- о активи, що обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням її змін в звіті про фінансові результати;
- о кредити і дебіторська заборгованість;
- о фінансові активи, утримувані до погашення.

Визнання фінансових активів і зобов'язань

Товариство визнає фінансові активи або фінансові зобов'язання в своїй звітності тільки тоді, коли воно є учасником договору щодо покупки (виникнення) таких фінансових інструментів. Без наявності юридично дійсного

договору та інших підтвердних документів (наприклад, акт прийому / передачі), визнання фінансових інструментів не допускається.

Визнання дебіторської та кредиторської заборгованості

Дебіторська та кредиторська заборгованість визнається за методом нарахувань, тобто результати угод та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються в тому звітному періоді, а також відображаються в управлінській фінансової звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Торговельна дебіторська заборгованість (за товари, роботи, послуги) визнається в момент передачі ризиків і вигід, пов'язаних з володінням продукції (товарами), покупцеві. Для всіх операцій момент передачі ризиків і вигід визначається базовими умовами поставки відповідно до умов договору на реалізацію продукції (товарів, робіт, послуг).

Визнання позик і кредитів отриманих

Всі довгострокові і короткострокові позики визнаються в тому звітному періоді, в якому вони були отримані.

Первісна оцінка фінансових активів та зобов'язань

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 премій або дисконтів за борговими інструментами, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Прибуток або збиток при первісному визнанні виникає лише тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції (угоди), підтвердження 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 угоди, 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 справедлива вартість визначається в сумі собівартість операції при визнанні фінансового інструменту.

Застосування методик оцінки може потребувати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій окремій 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 описана нижче.

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); або

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; і

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.

Класифікація фінансових активів після первісного визнання не змінюється, так як властиві обмеження щодо господарської діяльності Товариства не дозволяють змінювати свою бізнес-модель з управління фінансовими активами. Класифікація фінансових зобов'язань після первісного визнання не підлягає зміні.

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.

Основними критеріями істотного збільшення кредитного ризику для Товариства може бути порушення платіжних зобов'язань більш ніж на 30 днів, очікувана або проведена реструктуризація, погіршення фінансового стану позичальника та інше.

Основними ознаками знецінення для Товариства може бути порушення платіжних зобов'язань більш ніж на 90 днів, реструктуризація, яка здійснюється з погіршенням фінансового стану і несе прямі фінансові втрати, тощо. Позичії, що зазнають кредитного ризику, піддаються постійному моніторингу, що може призвести до перенесення позиції на інший рівень кредитного ризику.

Для розрахунку розміру очікуваних втрат за стандартом МСФЗ 9 Товариство використовує наступні складові:

" Ризик дефолту - компонент розрахунку суми резерву, що відображає ймовірність припинення виконання боржником/контрагентом своїх зобов'язань. Цей компонент встановлюється відповідно до методики класифікації позичальників по групах ризиків, застосованою Товариством;

" Історичні дані по втратах - компонент розрахунку суми резерву, що відображає рівень втрат (збитків) унаслідок дефолту боржника/контрагента;

" База для розрахунку резерву - компонент розрахунку розміру резерву, що складається з таких складових: основна заборгованість за кредитом, нараховані доходи, оціночна вартість застави.

Вважається, що зменшення корисності фінансового активу чи групи фінансових активів відбувається тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї чи більше подій, що настали після первісного визнання активу ("випадок виникнення збитків"), і такий випадок або випадки виникнення збитків мають вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансових активів чи групи фінансових активів, який може бути достовірно визначений.

Об'єктивні ознаки зменшення корисності можуть включати такі події:

" прострочення будь-якого чергового платежу, при цьому несвоєчасна оплата (порушення боржником умов договору);

" позичальник зазнає суттєвих фінансових труднощів, що підтверджує отримана Товариством фінансова інформація про позичальника;

" платоспроможність позичальника погіршилася внаслідок змін загальнонаціональних або місцевих економічних умов, які чинять вплив на діяльність позичальника;

" ймовірність банкрутства або іншої фінансової реорганізації боржника або емітента;

" вартість забезпечення суттєво зменшилась у результаті погіршення ситуації на ринку.

Ідентифікація єдиної конкретної події може виявитись неможливою, але сукупний вплив кількох подій може призвести до кредитного знецінення фінансових активів.

Товариство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів чи групи фінансових активів на кожну звітну дату.

На кожну наступну звітну дату після первісного визнання Товариство оцінює рівень змін очікуваного кредитного ризику за фінансовим інструментом із дати його первісного визнання. Збитки від знецінення фінансових активів обліковуються з використанням рахунків резерву. На кожну звітну дату Товариство визнає очікувані кредитні збитки або суму їх відшкодування у разі позитивних змін (збитки чи прибутки від знецінення) у складі Звіту про прибутки та збитки.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок сформованого резерву під знецінення після завершення всіх необхідних процедур щодо відшкодування і після визначення остаточної суми збитку.

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

Кредити підлягають списанню, коли немає обґрунтованих очікувань щодо їх відшкодування. Як правило, у таких випадках Товариство визначає, що у позичальника немає активів чи джерел доходу, що можуть генерувати грошові потоки в обсязі, достатньому для погашення сум заборгованості, що підлягають списанню. Однак Товариство може продовжувати здійснювати діяльність, спрямовану на стягнення заборгованості за списаними фінансовими активами згідно з політикою відшкодування сум, належних до погашення.

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 або за законом.

3.12. 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 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 не поточних 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.

3.13. Запаси

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.

Облік та відображення в окремій фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2.

Відповідно до МСБО 2 "Запаси" Товариство вважає запасами активи, які відповідають всім нижче переліченим критеріям: Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з використанням активу, вартість може бути достовірно визначена.

Товариство для цілей обліку використовує таку класифікацію запасів:

а) виробничі запаси, в т.ч.:

- сировина і матеріали,
- паливо,
- тара і тарні матеріали,
- будівельні матеріали,
- запасні частини,
- інші матеріали,
- малоцінні та швидкозношувані предмети,

б) незавершене виробництво/напівфабрикати,

в) готова продукція,

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

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю.

Первісною вартістю інших запасів Товариство вважає собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариства; витрат на транспортування, навантаження й розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням продукції, матеріалів та послуг.

Первісною вартістю запасів, одержаних Товариством безоплатно, визнається їх справедлива вартість. Для запасів, безоплатно отриманих від нерезидента, справедлива вартість складається з митної вартості запасів, суми ввізного мита, суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариства та послуг митного брокера.

При вибутті запасів Товариство використовує метод середньозваженої собівартості.

Запаси відображаються Товариством в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються Товариством за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу ринкова вартість запасів знизилась або вони є зіпсованими, застарілими, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду. Суми нестач і втрат від псування цінностей до прийняття рішення про конкретних винуватців відображаються на позабалансових рахунках Товариства. Після встановлення осіб, які мають відшкодувати втрати, належна до відшкодування сума зараховується до складу дебіторської заборгованості (або інших активів) і доходу звітного періоду. Товариством проводиться щомісячне списання запасів по кожній матеріально-відповідальній особі.

3.14. Власний капітал

Власний капітал Товариства складається з:

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

3.15. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Товариство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити. Товариство визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Суми створених забезпечень визнаються витратами в періоді нарахування (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів відповідно МСФЗ).

Умовні активи та зобов'язання визнаються Товариством у відповідності до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Умовними активами Товариство визнає можливі активи, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Товариством.

Умовними зобов'язаннями Товариство визнає можливі зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються.

Забезпечення визнаються в окремій фінансовій звітності Товариства коли у нього є поточні юридичні або впливаючі з практики зобов'язання, що виникли в результаті минулих подій, для погашення яких, ймовірно вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди і сума зобов'язань може бути достовірно оцінена.

Первісне визнання та подальша оцінка

Забезпечення визнається тоді і тільки тоді, коли:

- підприємство 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 відповідно до облікової оцінки ресурсів (за вирахуванням очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

При оцінці забезпечень підприємство дисконтує забезпечення із застосуванням ставки дисконтування, яка відображає ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризиків, властивих зобов'язанням. При дисконтуванні збільшення забезпечення з плином часу визнається як інші операційні витрати.

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

Нарахування забезпечення відображається як збільшення зобов'язання щодо забезпечення з одночасним визнанням витрат або необоротного активу.

Залишок забезпечення переглядається на кінець кожного звітного року і, в разі необхідності, коригується (збільшується або зменшується). Збільшення / зменшення забезпечення визнається витратами / доходами поточного періоду і / або збільшенням / зменшенням необоротного активу. У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Товариством щомісяця строюються такі забезпечення (резерви):

- " на виплату відпусток працівникам;
- " на виплату бонусів (матеріального заохочення) працівникам;
- " резерв витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивациі земель),
- " резерв витрат, пов'язаних із розкривними роботами;
- " резерв, пов'язаний із втратою контролю над необоротними активами та запасами;
- " під очікувані кредитні збитки.

Резерв відпусток працівникам розраховується за результатами року шляхом множення кількості невикористаних днів відпустки на середньоденну заробітну плату до якої включаються всі види поточних виплат працівникам (зарплата, відсотки від продажу, премії) та нарахування на заробітну плату в межах діючих на момент нарахування граничних норм. Перерахунок резервів провадиться в кінці кожного року з відповідним відображенням у складі доходів/витрат поточного року.

Товариство визнає в якості резерву - резерв бонусів (матеріального заохочення) працівникам, який формується щорічно, виходячи з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів враховуючи поправки на інформацію звітного періоду.

Резерв витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивациі земель).

Створення резерву витрат Товариства, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивациі земель) відбувається на підставі достовірно відображеної інформації у проектній документації, відповідно до, та у межах кожного родовища Товариства, на початку видобувних робіт у межах кожного родовища, у рамках виробничої потужності відповідного родовища, що відповідає 1 (першому) року експлуатації такого родовища.

До складу розрахунку резерву витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивациі земель) відносяться витрати пов'язані з:

- " Гірничо - технічною рекультивациєю - кінцеве засипання останнього відвалу вскришних порід, в останніх періодах рекультивацийних робіт, згідно з календарним плануванням, у межах кожного родовища.

" Біологічна рекультивация - відновлення порушеного родючого покриву земельних ділянок на площі всього родовища.

" Лісогосподарська рекультивация - відновлення порушених лісових насаджень на площі всього родовища.

" Інші (специфічні) рекультивацийні роботи, пов'язані з відновленням раніше порушених об'єктів, на території відповідних родовищ, у відповідності з проектною документацією, як приклад відновлення інфраструктурних об'єктів, доріг тощо.

Для найкращої оцінки витрат для формування резерву на відновлення природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивация земель), Товариство використовує фактичні (актуальні) ціни, а у разі відсутності фактичних цін можливі пропозиції з інформаційних джерел на дату створення резерву, у межах кожного родовища.

В подальшому, один раз рік, Товариство виконує переоцінку сформованого резерву витрат на відновлення природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивация земель) відповідно до коефіцієнтів інфляції та показників дисконтування встановлених у групі Sibelco.

Використання резерву витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивация земель), відбувається відповідно до фактично виконаних обсягів робіт у відповідності до яких був сформований резерв у межах кожного родовища Товариства.

Витрати на відновлення природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивация земель), що до яких не був сформований резерв, відносяться до складу поточних інших операційних витрат.

Резерв витрат, пов'язаних із розкривними роботами

Створення резерву витрат Товариства, пов'язаного з розкривними роботами відбувається на підставі середньозваженого коефіцієнту розкривних робіт - співвідношення обсягу розкривних порід (метрах кубічних) до обсягу видобутку корисних копалин (тон), відповідно до, та у межах родовища Товариства.

Середньозважений коефіцієнт розкривних робіт використовується відповідно до проектною документації з розробки кожного родовища Товариства "Робочий проєкт", насамперед на початку видобутку корисних копалин на новому родовищі.

В подальшому, при виявленні уточнень та/або коригувань у обсягах розкривних порід та корисних копалин використовується скоригований середньозважений коефіцієнт розкривних робіт, відповідно до Протоколу узгодження середнього коефіцієнту.

Для найкращої оцінки витрат Товариство використовує фактичну (актуальну) середньозважену ціну виконання розкривних робіт підрядною організацією або власними роботами, у межах кожного родовища та відповідно до діючого договору.

Використання резерву витрат на розкривні роботи відбувається відповідно до фактично виконаних обсягів робіт у межах кожного родовища Товариства.

Резерв очікуваних кредитних збитків.

Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву під очікувані кредитні збитки.

Визначення резерву під очікувані кредитні збитки виконується виключно для дебіторської заборгованості, сформованої від покупців готової продукції, які не є компаніями групи Sibelco, тобто зовнішні покупці готової продукції.

Величина резерву під очікувані кредитні збитки визначається із застосуванням коефіцієнту сумнівності. При цьому, величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на кінець періоду на коефіцієнт сумнівності.

Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву під очікувані кредитні збитки на ту саму дату.

Нарахування суми резерву під очікувані кредитні збитки за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву під очікувані кредитні збитки.

Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву під очікувані кредитні збитки не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Товариство використовує спрощений підхід для формування резерву очікуваних збитків, що передбачено параграфом Б5.5.35 МСФЗ (IFRS) 9, який передбачає використання матриці забезпечень. Матриця забезпечень визначає фіксовані ставки (показник PD) забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою (станом на 31.12.2025), а до внутрішньогрупової заборгованості застосовується коефіцієнт 0,1%.

Стадії знецінення	Кількість прострочених днів	Показник ймовірності непогашення боргу (PD), %
I	0	1
II	1-90	3
III	91-364	50
IV	Більше 365	100

Резерв, пов'язаний із втратою контролю над необоротними активами та запасами

На дату складання фінансової звітності Товариства Управлінський персонал розглянув існуючий факт втрати контролю над активами, що розташовані на території активних бойових дій Покровського району (селище Дорожнє, станція Мерцалово та селище Кучерів Яр) та його вплив на показники фінансової звітності, їх достовірну оцінку та належні розкриття.

МСФЗ 36 "Зменшення корисності активів" вимагає в кінці кожного звітного періоду проводити оцінювання, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу. Стандарт визначає суму очікуваного відшкодування як більшу з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на вибуття активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) та його (її) вартість при використанні.

Управлінський персонал вважає неможливим застосування МСФЗ 36 тому, що для визначення справедливої вартості або вартості використання необоротних активів, як того вимагає стандарт, необхідно розуміння в якому стані знаходяться активи: чи вони пошкоджені, з'ясувати характер пошкоджень за їх наявності, придатність до подальшого використання, з урахуванням термінів використання та ін.

Під час проведення річної інвентаризації (наказ № 18-П від 17.11.2025р.) встановлено, що основні засоби, за винятком тих одиниць техніки, які вдалося вивезти, а також запаси Товариства проінвентаризувати не вдалось, з причини активних бойових дій та загрози життю та здоров'ю працівників.

Проаналізувавши всі фактори, та виходячи з твердження Концептуальної основи фінансової звітності, де вказано, що актив - це ресурс, контрольований суб'єктом господарювання в результаті минулих подій, від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід до суб'єкта господарювання, Управлінський персонал прийняв рішення створити Резерв, пов'язаний із втратою контролю над необоротними активами та запасами, та іншими активами, які залишились на території активних бойових дій. При прийнятті рішення про створення Резерву Управлінський персонал виходив із судження, що контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Первісне визнання резерву здійснюється на суму залишкової вартості основних засобів і вартість запасів.

В подальшому кожен звітний період резерв підлягає коригуванню (на суму нарахованої амортизації основних засобів) до того моменту, коли у Товариства з'явиться доступ до активів. У перший місяць після отримання підприємством доступу до активів - буде проведена інвентаризація, і, як наслідок, відображення в обліку результатів проведеної інвентаризації, а також достовірно визначений фізичний та кількісний стан необоротних активів та запасів з метою їх подальшого визнання.

3.16. Визнання доходів та витрат

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

З метою визнання виручки прогресивно, у випадках дозволених МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", застосовується метод результатів, зокрема, аналіз виконання обов'язків, завершених на дату оцінки, що підтверджується актами виконаних робіт (наданих послуг).

За наявності компоненту фінансування в угодах з продажу не застосовуються коригування виручки, якщо в момент укладення угоди очікується, що період між поставкою і оплатою становить не більше 12 місяців.

Товариство класифікує визнані доходи за такими групами:

а) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Дохід Товариства від реалізації включає в себе звичайні доходи від господарської діяльності Товариства, зокрема, доходи від реалізації товарів та надання послуг, а також інші доходи.

б) інші операційні доходи, в т.ч:

- " дохід від реалізації інших оборотних активів,
- " дохід від операційної оренди активів,
- " дохід від реалізації іноземної валюти,
- " дохід від операційної курсової різниці,
- " інші доходи від операційної діяльності

в) фінансові доходи;

г) інші доходи;

д) надзвичайні доходи.

Дохід (виручка) від реалізації товарів та послуг визнається при наявності умов:

- " покупцеві передано право власності на товар;
- " покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на товар;
- " Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованим товаром;
- " сума доходу може бути достовірно визначена.

Визначений дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами Товариства згідно МСФЗ.

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 не можливо 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.

Склад витрат

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг, класифікація адміністративних витрат і витрат на збут здійснюється згідно з МСФЗ. Бухгалтерський облік витрат ведеться з використанням рахунків класу 9.

До собівартості включаються такі витрати:

- " вартість покупної сировини,
- " витратні матеріали,
- " електроенергія,
- " паливно-мастильні матеріали,
- " вскришні послуги,
- " внутрішні транспортування,
- " податок за користування надрами,
- " витрати на ремонт (послуги),
- " витрати на ремонт (матеріали),
- " витрати на технічне обслуговування (послуги),
- " витрати на технічне обслуговування (матеріали),
- " витрати на оренду землі,
- " податки та збори,
- " послуги підрядників,
- " амортизація,
- " витрати на оплату праці,
- " нарахування на оплату праці.

До загальновиробничих витрат включаються:

- " витратні матеріали,
- " витрати на оплату праці,
- " нарахування на оплату праці,
- " витрати за цивільно-правовими договорами,
- " витрати на ремонт
- " витрати на комп'ютерний зв'язок,
- " витрати на телефонний зв'язок,
- " витрати на оренду землі,
- " витрати на оренду автотранспорту,
- " витрати на оренду приміщень та обладнання,
- " витрати на страхування,
- " витрати на електроенергію,
- " витрати на паливно-мастильні матеріали,
- " податки та збори,
- " навчання персоналу,
- " відрядження виробничого персоналу,
- " охорона праці та технічна безпека,
- " витрати на пошту, передплату, канцелярію,
- " побутові витрати,
- " витрати на довідки тощо,
- " послуги підрядників,
- " амортизація,
- " амортизація орендних зобов'язань,
- " витрати на технічне обслуговування, інші професійні послуги.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на:

- " адміністративні витрати;
- " витрати на збут;
- " інші операційні витрати;
- " інші фінансові витрати

Адміністративні витрати класифікуються таким чином:

- " витрати на оплату праці адміністративного персоналу,
- " нарахування на заробітну плату,
- " медичне страхування,
- " аудиторські послуги,

" юридичні послуги,
" інші професійні послуги,
" підтримка комп'ютерного обладнання,
" витрати на зв'язок,
" оренда офісу,
" оренда транспорту,
" страхування,
" податки та збори,
" витрати на навчання,
" витрати на відрядження,
" представницькі витрати,
" паливно-мастильні матеріали,
" охорона праці і технічна безпека,
" пошта, передплата та канцелярія,
" витратні матеріали,
" побутові витрати,
" довідкова та дозвільна інформація,
" послуги підрядників,
" амортизація,
" амортизація орендних зобов'язань,
" банківські послуги,
" інші витрати.

Витрати на збутвключають такі витрати:

" витрати на оплату праці персоналу, що пов'язаний із збутом,
" нарахування на заробітну плату,
" медичне страхування,
" підтримка комп'ютерного обладнання,
" витрати на зв'язок,
" реклама,
" страхування,
" витрати на навчання,
" витрати на відрядження,
" представницькі витрати,
" паливно-мастильні матеріали,
" пошта, передплата та канцелярія,
" витратні матеріали,
" довідкова та дозвільна інформація,
" послуги підрядника,
" амортизація,
" маркетингові послуги,
" автопослуги,
" залізничні послуги,
" портові послуги,
" охорона праці і технічна безпека,
" тара та пакування,
" інші витрати.

До інших операційних витрат включаються:

" медичне страхування,
" податки та збори,
" витрати у зв'язку із списанням сумнівної та безнадійної заборгованості,
" благодійність,
" паливно-мастильні матеріали,
" пошта, передплата та канцелярія,
" інші витрати,
" довідково-дозвільна інформація,
" побутові послуги,
" послуги підрядника,
" витрати з ПДВ,
" собівартість реалізованої іноземної валюти,
" втрати від операційної курсової різниці,
" амортизація.

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;
" погашення одержаних позик;

" витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до стандартів бухгалтерського обліку.

3.17. 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.

3.18. 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 кожну звітну дату між податковою базою активів та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, складеної за МСФЗ.

Сума зобов'язання або дебіторської заборгованості з податку на прибуток за поточний та попередній періоди визначається Товариством відповідно до податкового законодавства.

Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, що підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю з податку на прибуток. Відстрочене податкове зобов'язання - сума податку на прибуток, який підлягає сплаті в наступних періодах з тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню (збільшує суму такого податку).

Відстрочене податкове зобов'язання виникає, якщо:

- " балансова вартість активу за даними бухгалтерського обліку більша, ніж податкова база активу, або
- " балансова вартість зобов'язання за даними бухгалтерського обліку менша, ніж податкова база зобов'язання.
- " Його виникнення в результаті призводить до збільшення податкового прибутку (зменшення податкового збитку).

Відстрочений податковий актив - сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах внаслідок:

- " тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується одержання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці;
- " перенесення податкового збитку не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді;
- " перенесення на майбутні періоди податкових пільг, якими скористатися у звітному періоді неможливо.

Тимчасова різниця - це різниця між оцінкою активу або зобов'язання за даними бухгалтерського обліку та базою їх оподаткування.

Тимчасова різниця підлягає:

- " оподаткуванню, якщо вона включається до податкового прибутку (збитку) у майбутніх періодах;
- " вирахуванню, якщо вона призводить до зменшення податкового прибутку (збільшення податкового збитку) у майбутніх періодах.

Для визначення розміру відстроченого податкового активу Товариства порівнюється балансова вартість активу за даними бухгалтерського обліку та база його оподаткування. Податкова база активу визначається у тій сумі, яка використана або буде використана для оподаткування в наступних за датою балансу звітних періодах.

Відстрочений податковий актив виникає, якщо:

- " балансова вартість активу за даними бухгалтерського обліку менша, ніж податкова база активу;
- " балансова вартість зобов'язання за даними бухгалтерського обліку більша, ніж податкова база зобов'язання;

- " тимчасова різниця підлягає вирахуванню;
- " податкові збитки перенесено на наступні звітні періоди;
- " податкові пільги не використані.

Облік сум податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню, ведеться на рахунку 17 "Відстрочені податкові активи".

Товариство ідентифікує суми відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань на підставі складеного додатку РІ до податкової декларації з податку на прибуток, як результат:

- " відмінностей в методології визначення складу основних засобів та строків їх амортизації,
- " визнання витрат на створення резервів та забезпечень.

3.19. Виплати працівникам

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

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України (у складі єдиного соціального внеску) та інші державні фонди 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 виплати по відпусткам та виплата бонусів за результатами діяльності. Інших виплат працівникам на Товаристві не передбачено.

Положенням про оплату праці працівників ПрАТ "Глини Донбасу" передбачено здійснення таких виплат, які згідно з МСБО 19 "Виплати працівників" відносяться до короткострокових виплат працівникам:

- " заробітна плата управлінського персоналу (погодинна, з оплатою за окладами);
- " заробітна плата робочого персоналу (погодинна, з оплатою за тарифом за годину), включаючи оплату праці в надурочний час та у святкові дні;
- " доплата за мийку та підготовку вагонів під навантаження;
- " доплати за роботу у нічний час;
- " доплата за роботу, пов'язану із несприятливим впливом на здоров'я шкідливих та важких умов праці;
- " оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність;
- " премії та бонуси.

Заробітна плата в Товариства підлягає індексації в розмірі і порядку, передбаченому Законом "Про індексацію грошових доходів населення".

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням і включається до складу витрат того періоду, в якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

Премії в Товариства мають разовий характер і поділяються на 2 види:

- " премії за виконання важливих та особливо важливих завдань;
- " одноразові заохочення, які не пов'язані з конкретними результатами праці.

Премії за виконання важливих та особливо важливих завдань, а також одноразові заохочення, які не пов'язані з конкретними результатами праці можуть бути виплачені за високі досягнення у праці, виконання додаткових робіт, активну участь і великий внесок в реалізацію проектів, якісне і оперативне виконання інших особливо важливих завдань та особливо термінових робіт, разових доручень керівництва, розробку і впровадження заходів, спрямованих на економію матеріалів, а також поліпшення умов праці, техніки безпеки і пожежної безпеки. Конкретний розмір премії встановлюється у відповідному наказі про нарахування премії.

Бонуси - це вид премії разового характеру. Бонуси нараховуються та сплачуються один раз на рік за підсумками роботи попереднього року. Порядок визначення розміру бонусів для різних категорій працівників встановлюється Положенням про преміювання працівників ПрАТ "Глини Донбасу" за підсумками роботи за рік.

Рішення про нарахування, строки виплати бонусів приймається Генеральним директором Товариства у рамках своїх повноважень. Рішення оформлюються наказами по підприємству.

На дату балансу формується резерв відпусток і резерв бонусів.

Резерв відпусток розраховується за результатами року шляхом множення кількості невикористаних днів відпустки на середньоденну заробітну плату до якої включаються всі види поточних виплат працівникам (зарплата, відсотки від продажу, премії) та нарахування на заробітну плату в межах діючих на момент нарахування граничних норм.

Перерахунок резервів провадиться в кінці кожного року з відповідним відображенням у складі доходів/витрат поточного року.

Резерв бонусів розраховується на підставі очікуваної річної суми бонусів, що підлягають виплаті відповідним працівникам, і фактично відпрацьованого часу.

Відшкодування витрат працівникам

Витрати працівників, що пов'язані з господарською діяльністю Товариства та підлягають компенсації Товариством, відносяться до витрат того періоду, протягом якого були надані відповідні первинні документи.

Компенсація таких витрат працівникам проводиться протягом дня, що є найближчим розрахунковим днем, наступним за днем подання підтверджуючих документів до бухгалтерії.

Виплати по закінченні трудової діяльності

Зобов'язання щодо виплат при звільненні визнається у разі, якщо Товариство має невідомне зобов'язання надавати працівникам виплати при звільненні згідно із законодавством України, контрактом чи іншою угодою.

Виплати при звільненні визнаються витратами того періоду, у якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

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

4.1. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2025 рік.

тис. грн.			
Показник	Авторські та суміжні з ними права	Права на користування природними ресурсами	
	ВСЬОГО нематеріальні активи		
Первісна вартість	6 966		
	5 601		
	12 567		

На 01 січня 2025 р.			
Надходження в 2025р	-	-	-
Вибуття в 2025р	239		
На 31 грудня 2025р	6 727	5 601	12 328
Знос	4 150		
	1 167		
	5 317		

на 01 січня 2025 р.			
Нарахований знос в 2025р	384	2 800	3 184
Вибуло за 2025р	239		
На 31 грудня 2025р	4 295	3 967	8 262
Балансова вартість	2 816		
	4 434		
	7 250		

На 01 січня 2025р			
На 31 грудня 2025р	2 432	1 634	4 066

Придбані нематеріальні активи Товариство враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 "Нематеріальні активи" і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням амортизації або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу.

Договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів Товариство не має. Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, Товариство не має.

У відповідності до прийнятої облікової оцінки та у зв'язку із втратою контролю над значною кількістю необоротних активів у 2025 році був створений резерв, пов'язаний із втратою контролю над нематеріальними активами в сумі 4 066 тис.грн., який дорівнює залишковій вартості цих об'єктів.

4.2. 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).

Залишкова вартість основних засобів та капітальних інвестицій:

тис.грн.			
Найменування групи основних засобів	Станом на		
	Станом на		
	31.12.2025р.		
	31.12.2024р.		
Будівлі та споруди	61 700	67 022	
Машини та обладнання	20 085	28 634	
Транспортні засоби	1 702	3 407	
Інструменти, прилади, інвентар	56	0	
Інші основні засоби	0	0	
Активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди	5 825	6 013	
Всього ОЗ:	89 368	105 076	
Незавершені капітальні інвестиції	13 224	13 224	

Рух основних засобів представлений за класами таким чином:
тис.грн.

Показник	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар
	Інші основні засоби	Активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди		
	Незавершені капітальні інвестиції		Всього:	
Первісна вартість				
На 01 січня 2024 р.	131 668	128 629	20 396	3 745
Надходження в 2024 р.	-	2 581	-	-
Вибуття в 2024 р.	-	2 331	4 098	10
На 31 грудня 2024 р.	131 668	128 879	16 298	3 735
				3 884
				7 135
				13 224
				304 823

Знос									
На 01 січня 2024 р.	58 328	94 557	14 238	3 745	3 764	10 810	-	185 442	
Нарахований знос в 2024 р.	6 318	7 981	2 589	-	-	388	188	-	17 464
Вибуло за 2024 р.	-	2 293	3 936	10	268	9 876	-	16 383	
На 31 грудня 2024 р.	64 646	100 245	12 891	3 735	3 884	1 122	-	186 523	
Балансова вартість									
На 01 січня 2024 р.	73 340	34 072	6 158	-	57	3 839	14 633	132 099	
На 31 грудня 2024 р.	67 022	28 634	3 407	-	-	6 013	13 224	118 300	
Первісна вартість									
На 01 січня 2025 р.	131 668	128 879	16 298	3 735	3 884	7 135	13 224	304 823	
Надходження в 2025 р.	-	-	--	70	171	-	241	482	
Вибуття в 2025 р.	-	2 448	772	-	203	-	241	3 664	
На 31 грудня 2025 р.	131 668	126 431	15 526	3 805	3 852	7 135	13 224	301 641	
Знос									
На 01 січня 2025 р.	64 646	100 245	12 891	3 735	3 884	1 122	-	186 523	
Нарахований знос в 2025 р.	5 322	8 530	1 705	14	171	188	-	15 930	
Вибуло за 2025 р.	-	2 429	772	--	203	-	-	3 404	
На 31 грудня 2025 р.	69 968	106 346	13 824	3 749	3 852	1 310	-	199 049	
Балансова вартість									
На 01 січня 2025 р.	67 022	28 634	3 407	-	-	6 013	13 224	118 300	
На 31 грудня 2025 р.	61 700	20 085	1 702	56	-	5 825	13 224	102 592	

У відповідності до прийнятої облікової оцінки та у зв'язку із втратою контролю над значною кількістю необоротних активів у 2025 році був створений резерв, пов'язаний із втратою контролю над основними засобами в сумі 94 624 тис.грн., який дорівнює залишковій вартості цих об'єктів, в тому числі по групах:

тис.грн.
Найменування групи основних засобів Станом на 31.12.2025 р.

Будівлі та споруди	61 700
Машини та обладнання	13 903
Незавершені капітальні інвестиції	13 196
Активи у вигляді права користування за договорами фінансової	5 825
Всього	94 624

4.3. Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2025 р. склад фінансових інвестицій був наступним:
тис. грн.

ТОВ "Агрофірма "КАРАВАЙ" ЄДРПОУ 30770263 85050, Донецька обл., Покровський район, село Шахове, ВУЛИЦЯ М.Ф. ЧЕРНЯВСЬКОГО, будинок 14 Майновий внесок у корпоративні права 9 234 085 грн. 100%

Змін в обліку інвестицій у 2025 році не було.

На дату балансу інвестиція відображена за історичною вартістю в окремій фінансовій звітності Товариства. Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2025 року, не обліковуються.

4.4. Запаси

Балансова вартість запасів:
тис. грн.

Найменування показника

31.12.2025 р.

31.12.2024 р.

	1	2	3
Сировина і матеріали	563	3 298	
Паливо	644	667	
Тара і тарні матеріали	117	116	
Запасні частини	254	297	
Малоцінні та швидкозношувані предмети		434	443
Незавершене виробництво		175 800	161 658
Готова продукція	175 551	181 284	
Всього	353 363	347 763	

Запаси в заставі не перебувають.

У відповідності до прийнятої облікової оцінки та у зв'язку із втратою контролю над значною кількістю запасів у 2025 році був створений резерв, пов'язаний із втратою контролю над запасами в сумі 353 041 тис.грн., яка дорівнює вартості цих об'єктів. Станом на 31.12.2025 року сума резерву, пов'язаного із втратою контролю над запасами, складає 353 041 тис.грн., в тому числі:

тис. грн.

Найменування Станом на 31.12.2025 р.

Виробничі запаси, в т.ч.: 1 690

Паливо 443

Тара і тарні матеріали 83

Запасні частини 254
 Сировина і матеріали 502
 Малоцінні і швидкозношувані предмети 408
 Незавершене виробництво 175 800
 Напівфабрикати 151 248
 Готова продукція 24 303
 Всього 353 041

4.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість
 Склад короткострокової дебіторської заборгованості:

тис. грн.
 Показник 31.12.2025 р. 31.12.2024 р.
 1 2 3
 Дебіторська (торгівельна) заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 96 878 399 243
 Резерв очікуваних збитків від торгівельної дебіторської заборгованості (97) (513)
 Аванси видані постачальникам 6 764 5 446
 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 579 30 809
 Інша поточна дебіторська заборгованість 21 200 18 651
 Резерв очікуваних збитків від іншої дебіторської заборгованості (21) (19)
 Всього чиста вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості
 125 303 453 617

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість постачальників за відвантажену готову продукцію.

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

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

Товариство не вимагає застави за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги.

Дебіторська торгова заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість без врахування резерву під очікувані кредитні збитки по строкам непогашення на 31.12.2025 року складає:

тис. грн.

По строкам непогашення на 31.12.2025 р. на 31.12.2024 р.
 Від 0 до 90 днів 117 960 417 894
 Від 91 до 364 днів - -
 Від 365 днів - -
 Разом 117 960 417 893

Дебіторська заборгованість (код рядку Звіту про фінансовий стан 1125 "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги" і 1155 "Інша поточна дебіторська заборгованість") представлені за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, який було сформовано на підставі МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", та на звітні дати складає:

тис.грн.
 Показник 31.12.2025 р. 31.12.2024 р.
 Торгова дебіторська заборгованість за відвантажену готову продукцію (глину) вітчизняних покупців, в т.ч.:
 - 12 710
 Церсаніт Інвест ТОВ - 12 710
 Керамічні маси Донбасу ТОВ - -
 Торгова дебіторська заборгованість за відвантажену готову продукцію (глину) іноземних покупців, в т.ч.: 96 878
 386 533
 Sibelco Poland Sp.z.o.o. - 27 692
 Sibelco Clay Trading, S.A. 96 878 358 841
 Резерв під очікувані кредитні збитки від торгової дебіторської заборгованості (97) (513)
 Інші поточна дебіторська заборгованість 21 200 18 651
 Резерв під очікувані кредитні збитки від іншої поточної дебіторської заборгованості (21) (19)
 Разом 117 960 417 362

Інформація про кредитний ризик, валютний та процентний ризики наведена у Примітці 6.

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2025р.:

- ПДВ 579 тис.грн.

Разом 579 тис.грн.

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2024р.:

- ПДВ 30 803 тис.грн.

- Переплата на картковому рахунку ПДВ 6 тис.грн.

Разом 30 803 тис.грн.

4.6. Грошові кошти
тис. грн.

31.12.2025 р. 31.12.2024 р.

Поточні рахунки в банку:

в гривні 445 8 144

валютні 651 448 130 933

Разом грошові кошти та їх еквіваленти 651 893 139 077

Обмежень щодо використання грошових коштів немає.

4.7. Інші оборотні активи по видам складають:

тис. грн.

Інші оборотні активи 31.12.2025 р.

31.12.2024 р.

Податковий кредит (рах.644) 34 71

Податкові зобов'язання (рах.6431) - -

Всього: 34 71

4.8. Власний капітал

Станом на 31.12.2025 року акціонерний капітал становив 527 тис.грн. Акціонерний капітал сплачений акціонерами у повному обсязі..

Акціонерний капітал Товариства утворюється з суми номінальної вартості всіх її розміщених акцій.

Інформація щодо власного капіталу Товариства:

2025р. 2024р.

Кількість випущених акцій на початок року, шт. 100 100

Кількість випущених, але неоплачених повністю акцій, шт. - -

Кількість викуплених власних акцій, шт. - -

Кількість випущених акцій на кінець року, шт. 100 100

Загальний сукупний прибуток за період, тис. грн.(216 793) 247 477

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн. (2 167 930) 2 474 770

Сума дивідендів на одну просту акцію - -

На початок року капітал у дооцінках представлений у сумі 1583 тис. грн. Капітал у дооцінках у 2025 році не змінювався.

У цій окремій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. За результатами попередніх звітних періодів та 12 місяців 2025 року нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2025 складає 340 718 тис. грн. (нерозподілений прибуток станом на 31.12.2024р. складає- 557 511 тис. грн.).

4.9. Дивіденди

Дата прийняття загальними зборами акціонерного товариства рішення про виплату дивідендів: Рішення прийнято черговими (річними) загальними зборами акціонерів, які відбулися 29.04.2024 року (Протокол № 1 від 29 квітня 2025 року).

Розгляд питання щодо виплати чистого прибутку за результатами роботи 2024 року, а також рішення щодо виплати чистого прибутку за результатами 2021-2023 років, який було розподілено рішенням річних загальних зборів акціонерів 12.12.2022, 28.04.2023 та 29.04.2024 року в якості річних дивідендів акціонерам Товариства, перенести на наступні загальні збори акціонерів.

Станом на 31.12.2025 р. заборгованість по нарахованих дивідендах складає 302 513 тис.грн.

4.10. Довгострокові та поточні забезпечення

тис.грн.

Показник Станом на 31.12.2025 р. Станом на 31.12.2024 р.

Довгострокові забезпечення 37 292 87 496

Поточні забезпечення 573 792 127 165

Разом 611 084 214 661

Структура поточних та довгострокових забезпечень представлена наступним чином:

тис. грн.

Показник	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення на розкривні роботи	Забезпечення матеріального заохочення	Забезпечення відновлення земельних ділянок	Резерв, пов'язаний із втратою контролю (необоротні активи)	Резерв, пов'язаний із втратою контролю (глина)	Резерв, пов'язаний із втратою контролю	Всього:
----------	-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------------	--	--	--	--	---------

Залишок станом на 01 січня 2025 р.	7 447	113 543 6 175	87 496	-	-	-	-	214 661
------------------------------------	-------	---------------	--------	---	---	---	---	---------

Находження в 2025 р.	4 608	34 666 3 844	-	98 690	353 041	494 849	-	-
----------------------	-------	--------------	---	--------	---------	---------	---	---

Вибуття в 2024 р.	4 031	39 130 5 061	50 204	-	-	98 426	-	-
-------------------	-------	--------------	--------	---	---	--------	---	---

Залишок станом на 31 грудня 2025 р.	8 024	109 079 4 958	37 292	98 690	353 041	611 084	-	-
-------------------------------------	-------	---------------	--------	--------	---------	---------	---	---

Інші 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.

4.11. Довгострокові зобов'язання, торговельна та інша кредиторська заборгованість

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2025р. - 5 573 тис.грн. та на 31.12.2024р. - 6 088 тис.грн. - це довгострокова заборгованість за договорами, визначеними як орендні у відповідності до МСФЗ 16 "Оренда".

Структура довгострокової та поточної кредиторської заборгованості:

тис.грн.

Показник 31.12.2025 р. 31.12.2024 р.

Інші довгострокові зобов'язання

(довгострокові зобов'язання з оренди) 5 573 6 088

Поточна кредиторська заборгованість за: - 322 715

довгостроковими зобов'язаннями за договорами, визначеними як орендні у відповідності до МСФЗ 16 "Оренда"
1 147 42

товари, роботи, послуги (торгова кредиторська заборгованість) по розрахунках з постачальниками і підрядниками
574 9 334

розрахунками з бюджетом 1 152 10 826

За розрахунками з учасниками 302 513 302 513

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - -

Інші поточні зобов'язання 29 191 29 160

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

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торговельна кредиторська заборгованість):

тис.грн.

Найменування кредитора 31.12.2025 р. 31.12.2024 р.

Торговельна кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками, в т.ч.: 574 9 334

Автосоюз ТОВ 15 -

Акватек Груп ТОВ 3 -

Астер-Консалтинг ТОВ 13 36

Благов В.В. ФОП - 333

Бондаренко О.О. ФОП - -

ДЕК ТОВ - 6 539

Емерджекс пейрол солюшнз ТОВ 34 34

ЕТС ТОВ - 683

Ернст енд Янг ТОВ 152 -

Ільєнко Л.М. ФОП - 302

-Кютерминалз Ольвія ТОВ - -

ЛтС Лімітед ТОВ 190 190

Ластівка ЛТД ТОВ 142 124

Нова Пошта ТОВ 2 -

Соляріс МП в формі ТОВ 1 -

ФОТОН ТКГ ТОВ - 244

Техносервісінформ ТОВ 15 -

Укрпартнерсклин ТОВ 4 -

Центральна вантажна логістична компанія ТОВ - 292

Цеппелін Україна ТОВ - 198

Шпак Л.М. ФОП 2 -

Інші 1 359

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

Поточні податкові зобов'язання за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2025р.:

- Податок на прибуток 1 152 тис.грн.,

Разом: 1 152 тис.грн.

Поточні податкові зобов'язання за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2024р.:

- Податок на прибуток 6 887 тис.грн.,

- Плата за землю 1 058 тис.грн.,

- Плата за користування надрами 2 878 тис.грн.,

- Екологічний податок 3 тис.грн.

Разом: 10 826 тис.грн.

4.12. Виручка по договорам із покупцями

тис. грн.

2025 р. 2024 р.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.: 449 714 1 006 272

Виручка від реалізації готової продукції - глини,

в т.ч.:

Виручка від реалізації іноземним клієнтам 431 678 950 349

Виручка від реалізації вітчизняним клієнтам 17 369 55 923

Виручка від реалізації послуг 667 -

4.13. Собівартість реалізації

тис. грн.

2025 р. 2024 р.

Собівартість реалізації готової продукції - глини (105 540) (229 953)

4.14. Адміністративні витрати

тис. грн.

Витрати за видами 2025 р. 2024 р.

1 2 3

Амортизація необоротних активів (577) (931)

Амортизація орендних зобов'язань (1 788) (1 432)

Матеріальні витрати (164) (408)

Заробітна плата (12 578)(12 736)

Податки на заробітну плату (1 451) (1 625)

Послуги (4 769) (4 913)

Разом (21 327)(22 045)

4.15. Витрати на збут

тис. грн.

Витрати за видами 2025 р. 2024 р.

1 2 3

Амортизація необоротних активів (424) (838)

Оренда землі (442) (1 178)

Матеріальні витрати (284) (258)

Заробітна плата (3 888) (5 341)

Податки на заробітну плату (591) (821)

Послуги залізничні (120 382) (294 030)

Послуги портові (85 590)(154 555)

Інші послуги (1 361) (1 113)

Разом (212 962) (458 134)

4.16. Інші операційні доходи та витрати

Структура операційних доходів:

тис. грн.

Інші операційні доходи 2025 р. 2024 р.

1 2 3

Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти 488 430

Дохід від реалізації інших оборотних активів 1 676 3 011

Дохід від операційної оренди активів 37 10

Дохід від операційної курсової різниці 109 545 87 459

Дохід від списання кредиторської заборгованості 3 -

Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів 4 400 -

Інші операційні доходи 1 2

Разом 116 150 90 912

Структура операційних витрат:

тис. грн.

Інші операційні витрати 2025 р. 2024р.

1 2 3

Витрати на рекультивацию 49 916 (11 973)

Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти (1 098) (2 616)

Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків 414 (31)

Собівартість реалізованих виробничих запасів (183)

Штрафи, пені, неустойки визнані (11) (315)

Витрати від операційної курсової різниці (30 447)(72 990)

Витрати на створення резерву, пов'язаного із втратою контролю (глина) (353 041) -

Інші операційні витрати (12 285)(1 509)

Разом (346 552) (89 617)

4.17. Інші доходи та витрати

Структура інших доходів:

тис. грн.

Інші доходи 2025 р. 2024 р.

1 2 3

Дохід від оренди (поточна частина довгострокових зобов'язань) - 4 178

Разом - 4 178
 Структура інших витрат:
 тис. грн.
 Інші витрати 2025 р. 2024 р.
 1 2 3
 Витрати на створення резерву, пов'язаного із втратою контролю (необоротні активи) 98 690 -
 Інші витрати (техогляд) - 8
 Разом 98 690 8

4.18. 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 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%. У 2025 році оподатковуваний прибуток Товариства, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

Податок на прибуток у звіті про сукупний дохід:
 тис.грн.

2025 р. 2024 р.

Поточний податок на прибуток
 Витрати з поточного податку на прибуток 39 343 (53 019)
 Відстрочений податок на прибуток
 Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному періоді (35 590)(1 362)
 Витрати (дохід) з податку на прибуток 3 753 (54 381)

Відстрочені податкові зобов'язання складаються із тимчасових податкових різниць, які виникли щодо:

" Основних засобів - різниці в оцінці залишкових термінів корисної служби, різниці в принципах капіталізації, різна основа оцінки;

" Забезпечень - різниці в принципах оцінки, різниці в періоді визнання.

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.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання в балансі Товариства згорнуті та відображені в рядку 1045 "Відстрочені податкові активи" розділу I "Необоротні активи" форми №1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)" у сумі: станом на 31.12.2025 р. - 47 465 тис.грн., станом на 31.12.2024 р. - 11 875 тис.грн.

4.19. Звіт про рух грошових коштів

Залишок коштів на початок звітного року на поточних рахунках та в касі Товариства - 139 077 тис. грн.

Станом на кінець дня 31.12.2025 залишок коштів Товариства на поточних рахунках в банківських установах в національній валюті - 651 893 тис. грн.

Інформація про рух грошових коштів (за прямим методом):

2025 р. 2024 р.

Рух коштів у результаті операційної діяльності 471 568 7 335
 Надходження від: 871 953 943 365
 Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 791 239 798 270
 Повернення податків і зборів 70 762 141 702
 у тому числі податку на додану вартість 70 762 141 702
 Надходження авансів від покупців і замовників 481 2 204
 Надходження від повернення авансів 4 352 6
 Інші надходження 5 119 1 183
 Витрачання на оплату: (400 385) (936 030)
 Товарів (робіт, послуг) (170 827) (399 845)
 Праці (27 236)(32 764)
 Відрахувань на соціальні заходи(6 657) (6 767)
 Зобов'язань із податків і зборів, в т.ч.: (64 131)(99 310)
 Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток (36 603)(51 278)
 Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (27 528)(48 032)
 Витрачання на оплату авансів (130 334) (395 763)
 Витрачання на оплату повернення авансів - (50)
 Інші витрачання(1 200) (1 531)
 Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності 1 921 2 241
 Надходження від реалізації:
 необоротних активів 2 010 3 612
 Витрачання на придбання:
 необоротних активів (89) (1 371)
 Рух коштів у результаті фінансової діяльності (2 640) 4 840

Находження від:
Інші находження 74 650 45 890
Витрачання на:
Інші платежі (77 290)(41 050)
Чистий рух коштів за звітний період 470 849 14 416
Залишок коштів на початок року 139 077 121 022
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів 41 967 3 639
Залишок коштів на кінець року 651 893 139 077

5. 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, чий б результати переглядалися та аналізувалися окремо. У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти окрему фінансову звітність у відповідності з МСБО8.

6. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

В ході звичайної діяльності у Товариства виникають кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик та валютний ризик.

(а) Огляд

При використанні фінансових інструментів Товариство зазнає таких видів ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик;
- валютний ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, про цілі, політику, процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Товариства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Правління несе всю повноту відповідальності за організацію системи управління ризиками та нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає Товариство, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Товариства. Через засоби навчання та стандарти і процедури управління Товариство намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

(б) Кредитний ризик

Товариство знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. У звітному періоді фінансові активи Товариства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та їх еквівалентами, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Товариство відстежує та аналізує кредитний ризик для кожного конкретного випадку на індивідуальній основі та ґрунтуючись на історичному досвіді. Керівництво Товариства вважає, що немає суттєвих ризиків втрат через зниження вартості активів. Максимальний розмір кредитного ризику Товариства за класами активів представлений балансовою вартістю фінансових активів у Звіті про фінансовий стан.

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	4.5	96 781	398 730
Інша дебіторська заборгованість	4.5	21 179	18 632
Грошові кошти та їх еквіваленти	4.6	651 893	139 077
Разом:		769 853	556 439

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

Керівництво Товариства здійснює аналіз торгової дебіторської заборгованості, що підлягає сплаті покупцями та замовниками, за строками її виникнення та стежить за простроченими залишками.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня 2025 р. представлені в примітці 4.5.

Товариство не має майна, переданого йому під заставу як забезпечення належної йому заборгованості.

Керівництво Товариства оцінює концентрацію ризику щодо торгової дебіторської заборгованості як низьку, оскільки його клієнти розташовані в кількох юрисдикціях, здійснюють свою діяльність у кількох галузях і на значною мірою незалежних ринках.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Товариства по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди 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 убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш ліквідні активи (A1)	651 893 139 077	
Швидко реалізовані активи (A2)	125 303 453 617	
Повільно реалізовані активи (A3)	353 509 392 892	
Важко реалізовані активи (A4)	163 357 146 659	
Разом:	1 294 062	1 132 245

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	2 873	20 202
Короткострокові пасиви (П2)	905 496 458 838	
Довгострокові пасиви (П3)	42 865 93 584	
Власний капітал (П4)	342 828 559 621	
Разом:	1 294 062	1 132 245

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

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2025	31.12.2024
Група 1 (A1-П1)	649 020	118 875
Група 2 (A2-П2)(780 193)	(5 221)	
Група 3 (A3-П3)310 644 299 308		
Група 4 (A4-П4)(179 471)	(412 962)	

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

Розрахований коефіцієнт поточної ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів - грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Цей показник показує платіжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами. Значення коефіцієнта вважається достатнім, якщо воно перевищує 1.

Станом на 31.12.2025 р. значення даного коефіцієнта дорівнює 1,24, що є вище нормативного.

Як правило, Товариство забезпечує наявність грошових коштів та їх еквівалентів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних короткострокових операційних витрат, включаючи витрати на обслуговування фінансових зобов'язань; це не розповсюджується на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити.

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Товариство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

Ризик процентної ставки

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

Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання.

Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Товариство має фінансові інструменти.

Головним чином, Товариство здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня та євро. Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Товариства, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	31.12.2025	31.12.2024
Долар США	42,3878	42,0390
Євро	47,0635	43,9266

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Товариства за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного року.

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2024	гривня	долар США	Євро
Разом			
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення (93 584)-	-	(93 584)	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями(42)	-	-	(42)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (9 334)	-	-	(9 334)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(10 826)-	-	(10 826)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(302 513)	-	-
513)			(302
Поточні забезпечення (127 165)	-	-	(127 165)
Інші зобов'язання (29 160)-	-	(29 160)	
Разом фінансові зобов'язання (572 624)	-	-	(572 624)
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 144	11 177	119 756
139 077			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12 584	-	386 146
398 730			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30 809	-	-
30 809			
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 632	-	-
18 632			
Разом фінансові активи	70 169	11 177	505 902
587 248			
Загальна балансова вартість	(502 455)	11 177	505 902
(14 624)			

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2025	гривня	долар США	Євро
Разом			
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення (42 865)-	-	(42 865)	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями(91 147)	-	-	91 147)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (574)	-	-	(574)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(1 152)	-	-
(1 152)			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(302 513)	-	-
(302			
513)			
Поточні забезпечення (573 792)	-	-	(573 792)
Інші зобов'язання (29 191)-	-	(29 191)	
Разом фінансові зобов'язання (951 234)	-	-	(951 234)
Грошові кошти та їх еквіваленти	445	11 270	640 178
651 893			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	96 781	-	-
96 781			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	579	-	-
579			
Інша поточна дебіторська заборгованість	21 179	-	-
21 179			
Разом фінансові активи	118 984	11 270	640 178
770 432			
Загальна балансова вартість	(832 250)	11 270	640 178
(180 802)			

(д) Справедлива вартість

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням визначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки (тобто ціна вибуття).

Справедлива вартість активів та зобов'язань

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснено Товариством у відповідності до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 13 "Справедлива вартість". Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки (тобто вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання). Зважаючи на те, що ринок для фінансових інструментів Товариства не є активним, Товариство встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Мета застосування методу оцінювання - визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, зважаючи на звичайні міркування бізнесу. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики активу або зобов'язання, як яби учасники ринку взяли до уваги цю характеристику при розрахунку вартості активу або зобов'язання на дату оцінки. З метою оцінки або розкриття інформації в цій фінансовій звітності справедлива

вартість визначається на вищевказаній основі. Управлінський персонал застосовує такі механізми контролю як: перевірка спостережуваних котирувань, щоквартальна перевірка у відношенні спостережуваних ринкових угод, аналіз та вивчення суттєвих змін в оцінках. На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Товариство не використовувало жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Суттєвого впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток звітного та попереднього років не було.

За звітний та попередній періоди переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

Балансова вартість		Справедлива вартість *		
31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	
Фінансові активи:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		96 781	398 730	
96 781	398 730			
Інша поточна дебіторська заборгованість		21 179	18 632	21 179
				18 632
Грошові кошти	651 893	139 077	651 893	139 077
Фінансові активи разом	769 853	556 439	769 853	556 439
Фінансові зобов'язання:				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		574	9 334	574
Інші поточні зобов'язання	29 191	29 160	29 191	29 160
Фінансові зобов'язання разом	29 765	38 494	29 765	38 494

7. 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 Товариства, 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 Товариства.

(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 залишатися 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 створила 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 відрізнятись, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Товариства, то це може суттєво вплинути на цю окрему 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. Товариством не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами. На підставі власної оцінки управлінський персонал вважає, що Товариство не зазнає суттєвих збитків та прибутків в результаті судових позовів.

8. 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 Товариства, 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 відрізнятися від ринкових.

Акціонери Товариства.

" Watts Blake Bearne International Holdings BV, (registered office at Ankerkade 78, 6222 NM Maastricht, the Netherlands), Реєстраційний номер 33223183

" World Ceramic Mineral B.V. (registered office at Op de Bos 300, 6223 EP Maastricht, the Netherlands), Реєстраційний номер 34305016

Виплат Акціонерам Товариства у вигляді дивідендів у 2025 році не було.

Показник	Watts Blake Bearne International Holdings B.V., Netherlands		WORLD CERAMIC MINERAL B.V., Netherlands		Разом	
	2025 р.	2024 р.	2025 р.	2024 р.	2025 р.	2024 р.
Нарахована сума дивідендів	-	-	-	-	-	-
Податки	-	-	-	-	-	-
Виплачено дивідендів	-	-	-	-	-	-
Залишок заборгованості	299 488	299 488	3 025	3 025	302 513	302 513

В свою чергу, пов'язаними особами Товариства є Sibelco Nederland NV (registered office at Op de Bos 300, Maastricht, NL-6223EP, the Netherlands), Реєстраційний номер 23053616, яка володіє 100% статутного капіталу World Ceramic Mineral B.V. та SCR-Sibelco NV (публічна компанія з обмеженою відповідальністю) SCR SIBELCO N.V. (registered office at Plantin en Moretuslei 1A, Antwerpen, 2018, Belgium), Реєстраційний номер 0404 679 941, яка володіє 100% статутного капіталу Sibelco Nederland N.V. (публічна компанія з обмеженою відповідальністю Сібелко Недерланд Н.В.) (Нідерланди, 23053616, Op de Bos 300 Maastricht 6223EP) та володіє 100% Watts Blake Bearne International Holdings BV (registered office at Ankerkade 78, 6222 NM Maastricht, the Netherlands), Реєстраційний номер 33223183. При цьому, в складі SCR-Sibelco NV відсутні фізичні особи та/або юридичні особи, які прямо чи опосередковано володіють більше, ніж 25% статутного капіталу компанії та мають прямий вирішальний вплив на діяльність Товариства.

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, а також головний бухгалтер.

Протягом звітного періоду операції з пов'язаними сторонами - персоналом включають виплати із заробітної плати і становлять:

- Генеральний директор отримав винагороду з урахуванням додаткових благ та бонусів (до сплати податків) в сумі 4 504 012,65 грн.

- Головний бухгалтер отримала винагороду з урахуванням додаткових благ та бонусів (до сплати податків) в сумі 797 802,47 грн.

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

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

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

	31.12.2025р.		31.12.2024р.		тис.грн.	
Залишки з пов'язаними сторонами						
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	96 781	386 533				
Інша дебіторська заборгованість (фінансова допомога надана)	21 200	18 650				
Інші поточні зобов'язання (заборгованість з отриманої фінансової допомоги)	28 000	28 090				
Операції з пов'язаними сторонами	2025 рік	2024 рік				
Реалізація товарів, робіт, послуг	477 661 986 881					
Закупівлі товарів, робіт, послуг	6 589 37 303					
Надана безвідсоткова зворотна фінансова допомога	21 200	18 650				
Погашення наданої безвідсоткової зворотної фінансової допомоги	18 650	16 400				
Отримання безвідсоткової зворотної фінансової допомоги	56 000	29 490				
Погашення отриманої безвідсоткової зворотної фінансової допомоги	56 090	22 400				

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

Залишки заборгованості на кінець року несуттєві і не захищені забезпеченням, на них не нараховуються відсотки та їх погашення відбувається у грошовій формі. Гарантії пов'язаним сторонам не надавалися.

9. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Окрема фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2025 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Зміни в обліковій політиці на поточний період відбулися у зв'язку застосуванням нових та переглянутих стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО") та

Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності ("КТ МСФЗ") при РМСБО, які стосуються операцій Товариства та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2025 року.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

11. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ці фінансові звіти в остаточній редакції затверджуються згідно Статуту Товариства Загальними зборами акціонерів. Підписання звітів здійснюється Генеральним директором і Головним бухгалтером згідно чинного законодавства України.

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та уповноваженому органу управління затвердженні 27 лютого 2026 року, повний комплект окремої фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджені до випуску 29 квітня 2026 року.

Генеральний директор Ткач І.В.

Головний бухгалтер Жнакіна Е. Г.