

Підприємство

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КОРЖІВСЬКИЙ СГДК»**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
21150620		

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2025 рік**

ПРИМІТКА 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

ПрАТ «КОРЖІВСЬКИЙ СГДК» веде розробку Завадівського родовища доломітів. Товариство спеціалізується по випуску щебеню фракцій 10-20 мм, 20-40 мм, 40-70 мм. Починаючи з 1962 року, доломітні родовища інтенсивно розроблялись Коржівським кар'єром Тернопільського комбінату шляхо-будівельних матеріалів Тернопільського Облшляхбуду, як сировина виключно для виробництва шляхо-будівельних матеріалів. В квітні 1982 року запровадженням Ради Міністрів, Коржівський гірничо-дробарний цех Тернопільського КШБМ, експлуатуючий Завадівське родовище доломітів, переданий на баланс Мінчормету для поповнення потужностей по добичі доломітів, що видобували на Докучаєвському флюсо-доломітному комбінаті в Донецькій області.

Враховуючи обмежені перспективи родовища як джерела металургійної сировини в 1985 році воно знову передано Тернопільському Облшляхбуду для подальшої експлуатації. В 1995 році створено ВАТ «Коржівськй СГДК», яке з березня 2000 року працює в складі концерну «Магnezіт». 19.03.2004 року прийнято рішення про вихід з НВО Концерн Магnezіт. ВАТ «Коржівський СГДК» функціонує на законних засадах і в своїй діяльності керується чинним законодавством і статутом товариства (Свідоцтво про державну реєстрацію № 21150620 видане Монастириською Районною радою народних депутатів 2 серпня 1995 року). Рішення № 291 із змінами від 26 травня 2000 року. 26.04.2004 року Монастириською районною державною адміністрацією відбулася перереєстрація ВАТ «Коржівський спеціалізований гірничо-дробарний кар'єр» за № 0092.

Важливих подій розвитку, в тому числі злиття, поділу, приєднання, перетворення, виділу у звітному році не було. У 2011 році у зв'язку з приведенням діяльності у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства» змінено найменування з Відкритого акціонерного товариства на Публічне акціонерне товариство.

24 квітня 2019 року Загальними зборами акціонерів прийнято рішення про зміну типу Товариства з Публічного акціонерного товариства на Приватне акціонерне товариство.

Органом управління товариства є Директор. Основні підрозділи: кар'єр; дробарно-сортувальна дільниця; майстерні; автопарк; бухгалтерія. Змін в організаційній структурі в звітному році не було. Філій, представництв, дочірніх підприємств, інших відокремлених структурних підрозділів у ПрАТ «КОРЖІВСЬКИЙ СГДК» немає.

Основним видом товару є доломіт, який і використовується на будівництві, а також як сировина на склозаводах. Дроблення гірничої маси проводиться на дробильно-сортувальній установці. Каналами збуту та методами продажу є попереднє укладення угод з замовниками. Нові технології, нові товари – не впроваджуються. На перспективу товариство планує нарощувати більш енергоємне обладнання. Основним ризиком в діяльності підприємства є погодні умови. Діяльність товариства носить сезонний характер.

ПРИМІТКА 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Товариство здійснює свою діяльність на території України. Економіка України продовжує функціонувати в умовах підвищеної невизначеності, спричиненої військовою агресією російської федерації проти України, що розпочалася у лютому 2022 року. Введення

воєнного стану, порушення логістичних ланцюгів, коливання валютного курсу, інфляційні процеси та інші фактори можуть впливати на діяльність суб'єктів господарювання.

Протягом 2025 року економічна ситуація в Україні залишалася складною та характеризувалася такими факторами:

- дією правового режиму воєнного стану;
- ризиками порушення виробничих та логістичних процесів;
- коливанням валютного курсу та інфляційними процесами;
- обмеженнями у сфері енергопостачання та інфраструктури;
- змінами податкового та регуляторного законодавства.

Незважаючи на зазначені фактори, Товариство продовжує здійснювати господарську діяльність та виконує свої зобов'язання перед контрагентами, працівниками та державою. Керівництво Товариства постійно здійснює моніторинг поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації негативного впливу зовнішніх факторів на фінансовий стан та результати діяльності.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво Товариства не має інформації про події чи умови, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Разом з тим, подальший розвиток економічної ситуації в Україні залежить від факторів, які перебувають поза контролем Товариства, зокрема від тривалості воєнного стану, макроекономічної стабільності, державної економічної політики та міжнародної підтримки України.

ПРИМІТКА 3. КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

На виконання вимог ст.12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2025 року, була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Ця фінансова звітність за 2025 рік, що закінчився 31.12.2025 року є фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ. Відповідно до МСФЗ 1, Товариство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду.

Ця фінансова звітність містить: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2025 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 31.12.2025 року у порівнянні з 2024 роком; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік у порівнянні з 2024 роком; Звіт про власний капітал за 2025 рік.; примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик, порівняльну інформацію та інші пояснення.

ПРИМІТКА 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТОВАРИСТВА

Основні принципи облікової політики Товариства на 2025 рік затверджені наказом № 1 від 01.01.2023 року.

У примітках до річної фінансової звітності Товариства застосовані правила бухгалтерського обліку відповідно до вимог нормативно-правових актів, які враховують правила бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Форми і примітки до фінансової звітності базуються на даних бухгалтерського обліку,

який здійснювався згідно з обліковою політикою Товариства на 2025 рік. Бухгалтерський облік Товариство веде в національній валюті - гривні. Одиниці виміру у яких подається фінансова звітність - тисячі гривень.

У межах чинного законодавства, Міжнародних стандартів фінансової звітності, наказу про облікову політику Товариство визначає:

- основні принципи ведення бухгалтерського (фінансового) обліку і формування статей звітності;
- єдині методи оцінки активів, зобов'язань та інших статей Балансу Товариства;
- порядок нарахування доходів і витрат Товариства;
- критерії визнання активів безнадійними до отримання;
- порядок створення та використання спеціальних резервів;
- вимоги та вказівки щодо обліку окремих операцій.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи і зобов'язання Товариства оприбутковуються та обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення та справедливою (ринковою) вартістю. Вартість активів і зобов'язань, нарахованих в іноземній валюті, перераховується в національну валюту по курсу Національного банку України на дату складання Балансу.

Крім методів та способів оцінки, що застосовуються при виникненні (визнанні) активів для оприбуткування їх вартості за балансом, Товариство використовує різні методи приведення вартості активів у відповідність до їх реального стану: нарахування доходів і витрат з дотриманням їх відповідності, формування резервів, переоцінка активів до їх справедливої вартості, амортизація необоротних активів тощо.

ПРИМІТКА 5. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які здійснюють вплив на показники, які відображені в фінансовій звітності на протязі наступного року. Оцінки та судження підлягають постійному аналізу та обумовлені минулим досвідом керівництва та базуються на інших факторах, в тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій.

ПРИМІТКА 6. «НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ»

Нематеріальні активи відображаються у звітах за первісною вартістю, яка складалась з фактичних витрат на придбання і приведення їх до стану, при якому вони придатні для використання відповідно до запланованої мети, за вирахуванням нарахованої суми амортизації.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх економічних можливостей.

Амортизація розраховується прямолінійним методом на визначений Товариством термін корисного використання. Термін корисного використання для нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо спеціальною комісією, створеною за наказом керівника Товариства.

Інформація про нематеріальні активи Товариства:

	Права користування природними ресурсами	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість				
на 31.12.2024	492	-	-	492
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
на 31.12.2025	492	-	-	492
Накопичена амортизація				
на 31.12.2024	102	-	-	102
Амортизація по вибулим	-	-	-	-
Амортизація за період	-	-	-	-
на 31.12.2025	102	-	-	102
Залишкова вартість				
на 31.12.2024	390	-	-	390
на 31.12.2025	390	-	-	390

Терміни корисного використання визначаються в залежності від виду нематеріального активу. При визначенні такого терміну враховується можливий строк корисного використання, передбачуваний моральний знос, правові обмеження щодо строків використання та інші фактори.

Протягом 2025 року метод амортизації не змінювався та перегляду строків корисного використання нематеріальних активів не відбувалося.

Переоцінку первісної вартості та перегляд строків корисного використання нематеріальних активів на протязі звітнього року Товариство не здійснювало.

ПРИМІТКА 7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на Баланс за їх первісною вартістю. Первісна вартість об'єкта основних засобів, створених Товариством, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням цього активу та доведенням його до придатного для використання за призначенням стану.

Після первісного визнання об'єкта основних засобів його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Усі основні засоби підлягають амортизації (крім землі та незавершених капітальних інвестицій). За кожним об'єктом необоротних активів визначається вартість, яка амортизується.

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Амортизація не нараховується, якщо балансова вартість необоротних активів дорівнює їх ліквідаційної вартості.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом (при введенні його в експлуатацію).

Товариство розділяє об'єкти основних засобів на наступні групи:

- земельні ділянки;
- будівлі, споруди та передавальні пристрої;

- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- малоцінні необоротні матеріальні активи.

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, ніж строк корисного використання активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Товариства. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи працівників Товариства з аналогічними активами. Очікуваний строк корисного використання регулярно (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і, при необхідності, переглядається. Амортизація основних засобів нараховується протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

Група основних засобів	Період (років)
будівлі та споруди	15-20
машини та обладнання	2-5
транспортні засоби	5
інструменти, прилади, інвентар	4

Перегляд норм та терміну корисного використання працівники Товариства здійснюють в разі проведення витрат по модернізації, реконструкції та поліпшенню основних засобів, яке призводить до вдосконалення активу, збільшення строку його корисного використання, покращення його первісних властивостей, тобто збільшують майбутню економічну вигоду від його використання. Витрати по модернізації, реконструкції та поліпшенню основних засобів включаються до їх балансової вартості в момент фактичного їх здійснення.

Вартість ремонту (капітального, поточного), якщо його здійснення направлено на повернення активу його первісних властивостей та не призводить до їх поліпшення, визнаються витратами того періоду, коли вони були понесені.

Переоцінку первісної вартості та перегляд термінів корисного використання основних засобів на протязі 2025 року Товариство не здійснювало.

Інформація про основні засоби Товариства:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти прилади та інвентар	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість						
на 31.12.2024	9001	7816	3973	33	396	21219
Надходження	-	64	13	-	34	111
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2025	9001	7880	3986	33	430	21330
Накопичений знос						
на 31.12.2024	5147	7662	3865	33	344	17051
Нараховано знос за період	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Знос по вибулим	-	-	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2025	5147	7662	3865	33	344	17051
Залишкова вартість						
на 31.12.2024	3854	154	108	-	52	4168
на 31.12.2025	3854	218	121	-	86	4279

ПРИМІТКА 8. ЗАПАСИ

Облік запасів здійснюється на підставі діючого наказу із застосуванням Міжнародних стандартів фінансової звітності. Запасами визнаються активи Товариства, які утримуються для однієї з наступних цілей:

- для споживання під час виробництва, виконання робіт, надання послуг, а також для забезпечення функціонування адміністрації Товариства (сировина, матеріали, паливо, комплектуючі та ін.);
- для завершення процесу виробництва з наступним продажем продукту виробництва (незавершене виробництво, напівфабрикати);
- для подальшого продажу в звичайних умовах господарської діяльності (продукція та товари).

Не визнаються виробничими запасами сировина та матеріали, отримані в переробку як давальницька сировина, а також товари, отримані по договорах комісії. Вони обліковуються на позабалансових рахунках.

В Товаристві застосовується періодична система обліку запасів, при якій оцінка запасів з метою вибуття відображається в обліку одноразово при формуванні фінансової звітності. Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення і однакові умови використання, застосовується тільки один метод оцінки запасів при їх вибутті. Відповідно до цього оцінку всіх запасів при їх вибутті, здійснюють за методом ФІФО. Запаси повинні оцінюватися за найменшим із двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Інформація про запаси:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Сировина й матеріали	60	33
Паливо	1226	457
Запасні частини	1601	1191
Малоцінні швидкозношувані предмети	38	32
Незавершене виробництво	8423	8282
Готова продукція	6362	7776
	<u>17710</u>	<u>14771</u>

ПРИМІТКА 9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторську заборгованість визнають як актив, якщо існує вірогідність отримання майбутніх економічних вигод і може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги визнається за актив одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг і оцінюється за ціною реалізації на підставі первинних бухгалтерських документів на відвантаження товарів або продукції, надання послуг.

Сумнівною дебіторською заборгованістю вважають поточну дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість в її поверненні боржником. На підставі аналізу дебіторської заборгованості, пов'язаної із реалізацією продукції (робіт, послуг), здійснюється нарахування резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів визначається на індивідуальній основі – у розрізі контрагентів. Резерв розраховується і переглядається регулярно.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів відображається в Звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Безнадійною дебіторською заборгованістю вважається поточна заборгованість,

відносно якої існує впевненість щодо її повернення боржником або по якій закінчився строк позовної давності. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги з активів здійснюється згідно реєстру, затвердженого керівником Товариства.

Інформація про дебіторську заборгованість:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
Дебіторська заборгованість	3611	2653
мінус: резерв сумнівних боргів	-	-
	<u>3611</u>	<u>2653</u>

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 30-90 днів.

Далі наведено аналіз іншої дебіторської заборгованості:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	70	63
Дебіторська заборгованість за податковими платежами	22	124
Інша поточна дебіторська заборгованість	22	7
	<u>114</u>	<u>194</u>

ПРИМІТКА 10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання, короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості.

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Кошти на поточних рахунках	4443	2211
Готівкові кошти	44	24
	<u>4487</u>	<u>2235</u>

ПРИМІТКА 11. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на основі МСФЗ. Статутний капітал Товариства сформований згідно вимог чинного законодавства України.

У відповідності до Статуту Товариства, станом на 31.12.2025 року статутний капітал становить 231535,25 грн. (Двісті тридцять одна тисяча п'ятсот тридцять п'ять гривень 25 копійок), за структурою 926141 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Статутний капітал станом на 31.12.2025 року сплачений повністю.

Вартість чистих активів ПрАТ «КОРЖІВСЬКИЙ СГДК», розрахована відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених Рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004 р., на основі показників Балансу Товариства станом на 31.12.2025 року складає 22240 тис. грн.

Інформація про власний капітал:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Зареєстрований (пайовий) капітал	232	232
Додатковий капітал	3249	3249
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	18759	14676
	<u>22240</u>	<u>18157</u>

ПРИМІТКА 12. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Резерви визнаються, якщо Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для урегулювання яких з великою ймовірністю, знадобиться відтік ресурсів, що несуть у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з великим ступенем надійності.

Простроченої заборгованості за позиками банків на звітну дату немає. Нарахування та сплата податків і зборів проводилося у відповідності до діючого податкового законодавства.

Кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6934	3414
	<u>6934</u>	<u>3414</u>
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Інша поточна кредиторська заборгованість		
з одержаних авансів	601	431
з бюджетом	1175	1453
зі страхування	20	56
з оплати праці	350	480
Поточні забезпечення	96	813
	<u>2242</u>	<u>3233</u>

ПРИМІТКА 13. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Доходи і витрати визнаються Товариством за кожним видом діяльності (операційної, інвестиційної, фінансової) за таких умов:

а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;

б) фінансовий результат операції, пов'язаної з продажем (купівлею) товарів, наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно із вимогами чинного законодавства України. Кожний вид доходу та витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Базовими принципами для обліку доходів і витрат Товариство використовує принципи нарахування та відповідності доходів та витрат та принцип обачності.

Доходи від реалізації товарів визнаються за умови використання всіх наведених нижче положень:

- Товариство передало покупцю всі суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Товариство більше не контролює товари в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності на товари;
- сума доходів може бути достовірно визначена;
- існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією; і
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно

визначені.

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує вірогідність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству і понесені витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або який підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Виручка від реалізації матеріальних активів відображається в звіті про сукупний дохід, коли істотна частина ризиків і винагород від володіння такими активами перейшла до покупця, сума виручки може бути надійно визначена, та ймовірно надходження до Товариства економічних вигод, пов'язаних з операцією, і витрати, понесені або які будуть понесені в майбутньому по даній операції, можуть бути надійно визначені.

Виручка за надання послуг відображається щодо стадії завершення контракту.

Процентні доходи визнаються в звіті про фінансові результати за принципом нарахування, виходячи з суми основного боргу і ефективної процентної ставки, яка дисконтує очікувані майбутні притоки грошових коштів протягом терміну дії фінансового активу до залишкової вартості активу.

Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях.

Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення.

Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції Товариства. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Доходи та витрати, які включено в «Звіт про фінансові результати» визначались і враховувались в тому звітному періоді, до якого вони відносяться.

13.1. Деталізація інформації про дохід відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Основним джерелом доходів Товариства є виручка від реалізації щебню доломітового та доломіту різних фракцій.

Реалізацію готової продукції Товариство здійснює по всій території України. Основними клієнтами є недержавні підприємства. Продукція реалізується безпосередньо клієнтам (канали продажу).

Товариство укладає здебільшого короткострокові договори з фіксованою ціною. Договори визначаються як угоди між двома або більше сторонами, які породжують юридично обов'язкові права та обов'язки. Ідентифікація договорів передбачає необхідність визначення, чи включається конкретний договір у межі дії МСФЗ.

Договір повинен відповідати певним вимогам:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися, можуть бути ідентифіковані; умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися, визначені;

- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору);
- існує ймовірність, того, що компенсація, яку підприємство має право отримати в обмін на товари або послуги, буде отримана.

Ідентифікація обов'язків виконавця згідно з договором означає, що з самого початку виконання договору прописуються товари та послуги, які будуть надаватись покупцеві, і вияснити яким чином будуть виконуватись зобов'язання будь-яким зручним способом.

Ціна угоди – сума, яку підприємство має намір отримати за передані товари та послуги за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (деяких податків). Під час прийняття рішення щодо ціни договору враховувався минулий досвід та діловий оборот відповідно до вимог МСФЗ 15.

При визнається виручки, пов'язується момент визнання (виконання) зобов'язань за договором та момент передачі права власності на товар. Алгоритм визнання виручки ґрунтується на конкретній і точній інформації, що передбачена контрактом з клієнтом. Дохід від надання послуг признавався в момент, коли послуги надані.

Інформація про чистий дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Дохід (виручка) від реалізації готової продукції	98034	72867
Дохід від наданих послуг	144	144
	<u>98178</u>	<u>73011</u>

Інформація про інші доходи звичайної діяльності:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Дохід від списання кредиторської заборгованості	28	-
Інші операційні доходи	-	3
Інші фінансові доходи	219	244
	<u>247</u>	<u>247</u>

Інформація про собівартість реалізації:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Собівартість реалізованої готової продукції	43611	35185
	<u>43611</u>	<u>35185</u>

Інформація про адміністративні витрати:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Матеріальні витрати	640	685
Заробітна плата адміністративного персоналу	2164	3612
Внески на соціальні заходи	453	776
Амортизація основних засобів	-	-
Податки та обов'язкові платежі	4920	3701
Інші адміністративні витрати	1542	1051
	<u>9719</u>	<u>9825</u>

Інформація про витрати на збут:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Матеріальні витрати	15751	16443
Заробітна плата персоналу	1542	2010
Внески на соціальні заходи	301	414
Амортизація основних засобів	-	-
Інші витрати на збут	20831	12960
	<u>38425</u>	<u>31827</u>

Інформація про інші операційні витрати:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Витрати на оплату персоналу	148	201
Сумнівні та безнадійні борги	-	2
Спонсорська допомога	334	387
Матеріальна допомога	76	152
Пільгові пенсії	385	294
Інші операційні витрати	461	427
	<u>1404</u>	<u>1463</u>

ПРИМІТКА 14. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю.

Пов'язані сторони включають:

- ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей;
- компанії, що перебувають під контролем або які знаходяться під істотним впливом Товариства.

Ключовий керівний персонал представлений директором Товариства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу склали:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Заробітна плата та інші заохочення	398	360
Нарахування на заробітну плату	88	79
	<u>486</u>	<u>439</u>

ПРИМІТКА 15. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Головними цілями управління капіталом Товариства є:

- забезпечення здатності безперервної діяльності Товариства в майбутньому;
- забезпечення достатньої віддачі засновникам шляхом утворення цін на продукти і послуги пропорційно рівням ризиків.

Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зобов'язань. Метою Товариства в управлінні капіталом є утримання оптимального співвідношення капіталу та зобов'язань.

ПРИМІТКА 16. УМОВНІ АКТИВИ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

У фінансовій звітності Товариства за 2025 рік не було підстав визнавати умовні активи і зобов'язання.

ПРИМІТКА 17. ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Товариство своєчасно, згідно умов укладених договорів здійснює оплату за придбані основні засоби, товарно-матеріальні цінності та отримані послуги. Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не мало зобов'язань, які б воно не сплачувало своєчасно згідно договорів.

ПРИМІТКА 18. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Товариства. Основні ризики, властиві операціям Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності.

Політики по управлінню ризиками націлені на виявлення, аналіз та управління ризиками, з якими стикається Товариство, встановлення відповідних лімітів та контролів, в подальшому моніторинг рівнів ризику та дотримання лімітів.

Товариство здійснює управління наступними ризиками:

Кредитний ризик. Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товаристві. Кредитний ризик Товариства, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Товариства ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

З метою управління ризиком ліквідності Товариство здійснює моніторинг очікуваних майбутніх потоків грошових коштів від операцій із клієнтами та банківських операцій, що є частиною процесу управління активами/зобов'язаннями.

Товариство проводить аналіз джерел фінансування за попередні періоди та приймає відповідні рішення щодо управління активами та пасивами.

ПРИМІТКА 19. «АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВАРИСТВА»

Показники фінансового стану акціонерного товариства:

N пор	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану акціонерного товариства та підприємства - емітента облігацій	Орієнтовне позитивне значення показника	Станом на 31.12.25 р.	Станом на 31.12.24 р.
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}) : \text{Короткострокові зобов'язання}$	0,25 – 0,5	0.49	0.34
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) : \text{Короткострокова заборгованість}$	1,0 - 2,0	2.91	3.03
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії)	$K3 = \text{Власні кошти} : \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$	0,25 - 0,5	0.71	0.73
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$K4 = (\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{Довгострокова кредиторська заборгованість}) : \text{Власний капітал}$	0,5 - 1,0	0.41	0.37

На підставі аналізу показників фінансового стану можна зробити наступні висновки:

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності перебуває в межах нормативного значення та має позитивну динаміку зростання. Це свідчить про підвищення здатності підприємства негайно погашати поточні зобов'язання за рахунок найбільш ліквідних активів. Стан ліквідності за цим показником оцінюється як достатній і стабільний.

- Показник загальної ліквідності перевищує нормативне значення, що свідчить про надлишок оборотних активів. Незважаючи на незначне зниження, рівень ліквідності залишається високим, що свідчить про спроможність Товариства повністю покривати свої борги за рахунок мобілізації коштів в розрахунках з дебіторами та отриманих доходів від господарської діяльності.

- Стан забезпеченості власними коштами характеризується високими значеннями коефіцієнтів фінансової стійкості та структури капіталу, що свідчить про фінансову незалежність підприємства від інших суб'єктів господарської діяльності та можливість позичати додаткові ресурси.

ПРИМІТКА 20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Відповідно до засад МСБО 10 «Події після звітного періоду» в період між датою звітності і датою затвердження фінансової звітності, подій, що потребують коригувань активів та зобов'язань Товариства, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, не відбулося.

Керівник

(підпис)

Крушельницький Орест Володимирович

Головний бухгалтер

(підпис)

Берчук Марія Ярославівна