

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності  
Окрема фінансова звітність та  
Звіт незалежного аудитора**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

**Зміст**

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31.12.2024 року.....	8
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.....	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.....	12
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.....	13
ПРИМІТКИ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ІНШІ ПОЯСНЕННЯ.....	15
1.ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	15
2.ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ.....	16
3.ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	18
4.ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ.....	39
5.РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ.....	39
5.1. Нематеріальні активи.....	39
5.2. Основні засоби.....	40
5.3. Фінансові інвестиції.....	42
5.4. Запаси.....	42
5.5. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість.....	42
5.6. Грошові кошти.....	44
5.7. Відстрочені податкові активи.....	44
5.8. Статутний капітал.....	45
5.9. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).....	45
5.10. Довгострокові забезпечення.....	45
5.11. Пенсійні зобов'язання.....	45
5.12. Поточні зобов'язання.....	46
5.13. Забезпечення та резерви.....	47
5.14. Дохід від реалізації.....	48
5.15. Собівартість реалізації.....	48
5.16. Адміністративні витрати.....	48
5.17. Витрати на збут.....	48
5.18. Інші операційні доходи та витрати.....	49
5.19. Інші доходи та витрати.....	49
5.20. Фінансові доходи та витрати.....	50
5.21. Податок на прибуток.....	50
5.22. Прибуток на акцію та дивіденди.....	50
6.ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ.....	50
7.УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	51
8.НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	56
9.ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ.....	57
10.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	58
11.ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ.....	58
12.ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ.....	58
13.ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ.....	58

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРАТ «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» (далі – Товариство) станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

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

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік була затверджена 22 вересня 2025 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Евгеній Цимарман

Головний бухгалтер

Ірина Натейкіна



## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Акціонерам та керівництву  
Приватного акціонерного товариства «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» (далі – «Товариство»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року та Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

#### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів описана у розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної (призупинення виробничої) діяльності Товариства. Як зазначено в Примітці 1.2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 1.2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі:

1. Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».
2. Звіту про платежі на користь держави – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

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

### **Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту**

Ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

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

### **Основні відомості про Товариство**

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	00191796
Місцезнаходження	Україна, 04053, місто Київ, пров. Бехтерівський, будинок 12Б
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні

Місцезнаходження	Україна, 04053, місто Київ, пров. Бехтерівський, будинок 12Б
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Відповідність визначенню підприємства суспільного інтересу	Ні
Материнська компанія	Vesco Limited, Кіпр
- організаційно-правова форма	приватна
- місцезнаходження	Арк. Макаріу III, 226, 3-й поверх, 3030, Лімасол, Кіпр

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

Товариство здійснило повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2024 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

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

Від імені ТОВ «Кроу Ерфолг Україна»

Ключовий партнер з аудиту

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

м. Київ,

22 вересня 2025 року



Ольга Ніканорова

# ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Дата (рік, місяць, число)		25	01	01
Підприємство	Приватне акціонерне товариство “Дружківське рудоуправління”	за ЄДРПОУ		
Територія	Київська	за КАТОТТГ		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ		
Вид економічної діяльності	Добування піску, гравію, глини і каоліну	за КВЕД		
Середня кількість працівників 69				
Адреса, телефон: провулок Бехтерівський буд.12Б, м. Київ, Київська обл, 04053, Україна				
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Баланс) станом на 31.12.2024 року

А К Т И В	Примітки	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024
1	2а	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	5.1	1000	42 082	41 991
первісна вартість		1001	47 206	46 866
накопичена амортизація		1002	(5 124)	(4 875)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	5.2	1010	126 691	124 682
первісна вартість		1011	174 772	170 265
знос		1012	(48 081)	(45 583)
Інші фінансові інвестиції	5.3	1035	135	135
Відстрочені податкові активи	5.7	1045	22 885	29 752
Інші необоротні активи	5.2	1090	79 213	183 462
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>271 006</b>	<b>380 022</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	5.4	1100	69 397	14 804
Виробничі запаси		1101	2 814	2 513
Незавершене виробництво		1102	30 286	3 167
Готова продукція		1103	36 297	9 124
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5.5	1125	207 463	204 096
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	5.5	1130	3 286	1 524
з бюджетом	5.5	1135	2 983	23
у тому числі з податку на прибуток		1136	2 982	23
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	5.5	1140	25	216
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.5	1155	416 152	494 570
Гроші та їх еквіваленти	5.6	1165	9 663	5 432
Інші оборотні активи		1190	401	10
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>709 370</b>	<b>720 675</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>980 376</b>	<b>1 100 697</b>
<b>Пасив</b>				
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.8	1400	14 826	14 826
Додатковий капітал		1410	48	48
Емісійний дохід		1411	26	26
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.9	1420	484 535	487 276
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>499 409</b>	<b>502 150</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Пенсійні зобов'язання	5.11	1505	4 823	5 477



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»**

1	2а	2	3	4
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення	5.10, 5.11, 5.13	1520	181 610	293 318
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	5.11	1521	223	364
Цільове фінансування		1525	-	-
Благодійна допомога		1526	-	-
Страхові резерви		1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань		1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат		1532	-	-
резерв незароблених премій		1533	-	-
інші страхові резерви		1534	-	-
Інвестиційні контракти		1535	-	-
Призовий фонд		1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту		1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>186 433</b>	<b>298 795</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	5.12	1615	858	1 457
розрахунками з бюджетом	5.12	1620	4 765	3 602
у тому числі з податку на прибуток	5.12	1621	-	-
розрахунками зі страхування	5.12	1625	2	2
розрахунками з оплати праці	5.12	1630	603	629
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	5.12	1635	1 056	950
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	5.12	1640	277 877	277 877
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	5.12, 5.13	1660	8 835	15 144
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	5.12	1690	538	91
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>294 534</b>	<b>299 752</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>		<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>980 376</b>	<b>1 100 697</b>

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік була затверджена 22 вересня 2025 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Євгеній Цимарман

Головний бухгалтер

Ірина Натейкіна



Підприємство Приватне акціонерне товариство «Дружківське рудоуправління» за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
25	01	01
00191796		

### ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Стаття	Примітки	Код рядка	2024	2023
1	2а	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5.14	2000	116 009	80 620
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5.15	2050	(37 354)	(24 829)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		<b>2090</b>	<b>78 655</b>	<b>55 791</b>
Збиток		<b>2095</b>	-	-
Інші операційні доходи	5.18	2120	16 365	10 642
Адміністративні витрати	5.16	2130	(15 498)	(17 775)
Витрати на збут	5.17	2150	(8 747)	(12 121)
Інші операційні витрати	5.18	2180	(53 669)	(40 934)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток		<b>2190</b>	<b>17 106</b>	-
Збиток		<b>2195</b>	-	<b>(4 397)</b>
Інші фінансові доходи	5.20	2220	286	85
Інші доходи	5.19	2240	1 479	9 543
Фінансові витрати	5.20	2250	(14 891)	(13 885)
Інші витрати	5.19	2270	(61)	(330)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток		<b>2290</b>	<b>3 919</b>	-
Збиток		<b>2295</b>	-	<b>(8 984)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	5.21	2300	(898)	1 479
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток		<b>2350</b>	<b>3 021</b>	-
збиток		<b>2355</b>	-	<b>(7 505)</b>

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2а	2	3	4
Інший сукупний дохід		2445	(280)	(501)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>2450</b>	<b>(280)</b>	<b>(501)</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>		<b>2460</b>	<b>(280)</b>	<b>(501)</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465</b>	<b>2 741</b>	<b>(8 006)</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За попередній період
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		3 806	616
Витрати на оплату праці	2505		12 597	14 707
Відрахування на соціальні заходи	2510		2 368	2 860
Амортизація	2515		2 314	2 562
Інші операційні витрати	2520		68 627	70 046
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>89 712</b>	<b>90 791</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5.8	29 652 920	29 652 920
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		29 652 920	29 652 920
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (грн)	2610		0,10	(0,25)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		0,10	(0,25)
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік була затверджена 22 вересня 2025 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Євгеній Цимарман

Головний бухгалтер

Ірина Натейкіна

# ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Підприємство Приватне акціонерне товариство «Дружківське рудоуправління»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
25	01	01
00191796		

за ЄДРПОУ

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Стаття	Код	2024	2023
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	132 333	66 027
Повернення податків і зборів	3005	36	60
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	12 043	7 362
Надходження від повернення авансів	3020	-	16
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	94	69
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	52
Інші надходження	3095	27 166	23 164
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(9 036)	(14 579)
Праці	3105	(14 326)	(15 464)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 277)	(5 170)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(51 682)	(49 126)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 805)	(3 305)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(23 104)	(11 817)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(23 773)	(34 004)
Витрачання на оплату авансів	3135	(9 744)	(9 802)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(136)	(29)
Інші витрачання	3190	(8 605)	(5 782)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>73 866</b>	<b>(3 202)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
необоротних активів	3205	478	12
дивідендів	3220	-	-
необоротних активів	3260	(581)	(212)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(103)</b>	<b>(200)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Отримання позик	3305	-	9 300
Інші надходження	3340	1 784 187	1 711 670
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(1 862 405)	(1 711 660)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(78 218)</b>	<b>9 310</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(4 455)</b>	<b>5 908</b>
Залишок коштів на початок року	3405	9 663	4 091
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	224	(336)
Залишок коштів на кінець року	3415	5 432	9 663

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік була затверджена 22 вересня 2025 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Євгеній Цимарман

Головний бухгалтер

Ірина Натейкіна



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»**

**Підприємство** Приватне акціонерне товариство «Дружківське рудоуправління» за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
25	01	01
00191796		

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

	Код рядка	Зареєстрований (пайовий капітал)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<b>Стаття</b>									
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>14 826</b>	-	<b>48</b>	-	<b>484 535</b>	-	-	<b>499 409</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>14 826</b>	-	<b>48</b>	-	<b>484 535</b>	-	-	<b>499 409</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 021	-	-	3 021
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	<b>(280)</b>	-	-	<b>(280)</b>
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>2 741</b>	-	-	<b>2 741</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>14 826</b>	-	<b>48</b>	-	<b>487 276</b>	-	-	<b>502 150</b>

# ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

## ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Код рядка	Зареєстрований (пайовий капітал)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Стаття									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>14 826</b>	<b>-</b>	<b>48</b>	<b>-</b>	<b>492 541</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>507 415</b>
<b>Коригування:</b>									<b>-</b>
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>14 826</b>	<b>-</b>	<b>48</b>	<b>-</b>	<b>492 541</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>507 415</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(7 505)	-	-	(7 505)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(501)	-	-	(501)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(501)	-	-	(501)
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8 006)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8 006)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>14 826</b>	<b>-</b>	<b>48</b>	<b>-</b>	<b>484 535</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>499 409</b>

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік була затверджена 22 вересня 2025 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Євгеній Цимарман

Ірина Натейкіна

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

**1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

**1.1. Інформація про Товариство**

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» (ідентифікаційний номер 00191796) є юридичною особою з новим найменуванням в результаті проведення державної реєстрації змін до статуту, які пов'язані зі зміною типу товариства з публічного на приватне. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» було засноване згідно з наказом Міністерства промисловості України від 30 грудня 1993 року № 369 шляхом перетворення державного підприємства «Дружківське рудоуправління» у Відкрите акціонерне товариство «Дружківське рудоуправління» згідно з Указом Президента України «Про корпоратизацію державних підприємств» від 15 червня 1993 року № 210/93а. Товариство було створене відповідно до законодавства України та зареєстроване виконавчим комітетом Дружківської міської ради народних депутатів 05 січня 1996 року.

У звітному періоді 2024 року ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого рішенням єдиного акціонера ПРАТ «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» (протокол № 22/12-2021 від 22.12.2021 р.).

Місцезнаходженням Товариства є: Україна, 04053, місто Київ, пров. Бехтерівський, будинок 12Б.

Станом на 31 грудня 2024 року інформація про акціонерів представлена таким чином:

Найменування акціонера	Кількість акцій (шт.)	Доля від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
			Прості іменні	Привілейовані іменні
Vesco Limited, Кіпр	29 652 920	100	29 652 920	-
<b>Всього:</b>	<b>29 652 920</b>	<b>100</b>	<b>29 652 920</b>	<b>-</b>

Стратегія ПРАТ «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» полягає у формуванні ринкових відносин та отримання прибутку в інтересах Акціонерів Товариства шляхом здійснення діяльності відповідно до предмета діяльності Товариства, визначеному в Статуті.

Місія стратегії полягає в тому, щоб досягти статусу найбільш успішної, найбільш професійної та найбільш привабливого Товариства на обраних ринках.

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

- Зміцнення основних напрямків діяльності;
- Підвищення якості та конкурентоспроможності продукції;
- Стійке зростання.

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

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

Загалом ПРАТ «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» є гірничо-видобувним підприємством з видобутку вогнетривкої глини. Підприємство спеціалізується також на видобутку керамічної глини для виробництва вогнетривів та формувального піску. Основна мета діяльності ПРАТ «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» – зміцнити передову позицію постачальника вогнетривкої глини на ринку України та розширити географію збуту на світовому ринку. При цьому розвиток бізнесу повинен бути як економічно, так і екологічно стійкими. Мінімізація впливу бізнесу на навколишнє середовище є важливим аспектом діяльності підприємства як відповідального корпоративного громадянина.

Протягом 2024 року Генеральним директором Товариства був Цимарман Євгеній Віталійович.



## **1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування**

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Товариство отримало чистий прибуток у сумі 3 021 тис. грн (2023: чистий збиток 7 505 тис. грн) та мало накопичені прибутки у сумі 487 276 тис. грн (2023: накопичені прибутки 484 535 тис. грн). Також, станом на 31 грудня 2024 поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 420 923 тис. грн (2023: поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 414 836 тис. грн).

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

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

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

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються неврегульованими.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке вплинуло на всі сфери життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частково Херсонської областей були окуповані на початку війни, але згодом звільнені. Станом на 31 грудня 2024 року Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією, там тривають активні військові дії, хоча з 2022 року серйозних переміщень лінії фронту не було. Триває мобілізація до української армії, що створює напруження на ринку праці.

Третій рік Товариство працює в умовах війни та близькості до фронту. Через це максимально знижені обсяги виробництва. Товариство відпрацювало в 2024 році з низьким рівнем завантаження та в умовах постійної небезпеки – реалізувало 140 тис. т готової продукції, виконало 51 тис. т видобутку та 41 тис. м куб. розкриву. В 2024 році Товариство інвестувало 407 тис. грн в модернізацію станції відвантаження.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства, що разом створює суттєву невизначеність щодо безперервності діяльності.

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

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

### **2.1. Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ**

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

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



Звітний період і фінансової звітності: календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2024 року.

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

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

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

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

### ***Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством***

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування для звітного періоду, що почався з 1 січня 2024 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які набули чинності з 1 січня 2024 року.

#### ***МСФЗ 17 «Страхові контракти»***

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Товариство провело оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Товариства.

Товариство застосувало МСФЗ 17 разом зі всіма поправками до нього, які були внесені до набрання ним чинності та набирають чинності одночасно з самим стандартом.

#### ***Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»***

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

#### ***Застосування інших МСФЗ***

Нижче перелічені поправки до МСФЗ, застосування яких не вплинуло на фінансову звітність Товариства:

- *Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення бухгалтерських оцінок»;*
- *Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції»;*
- *Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР».*

### ***МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності***

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

*Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»*

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

*Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»*

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

*Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на окрему фінансову звітність Товариства або на застосовні для нього:*

- *Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»*  
- набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.
- *Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників»* - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.
- *Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Облік в умовах неможливості конвертації»*  
- набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2025 року або після цієї дати.

*Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - «Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством»* - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

## **3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### **3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках**

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

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Товариством послідовно у звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути

доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2024 року. Облікова політика Товариства розроблена враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

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

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

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

### **Застосування облікової політики**

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

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

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

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

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

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

- характер зміни в обліковій політиці;
- причини, за якими застосування нової облікової політики забезпечує надійну і більш доречну інформацію;
- суму коригування за відображеним поточний і для кожного з представлених періодів тою мірою, в якій це можливо: для кожної статті фінансової звітності; і для базисного та розбавленого прибутку на акцію, якщо МСФЗ (IAS) 33 застосовується до суб'єкта господарювання;

- суму коригування, пов'язану з періодами, що передують представленим, тою мірою, в якій це практично можливо; і
- якщо ретроспективне застосування практично неможливо для певного попереднього періоду або періодів, що передують представленим, то обставини, які призвели до існування такої умови, і опис того, як і відколи застосовується зміна в обліковій політиці.

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

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

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

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

Зміна оцінки береться до уваги при підготовці фінансової звітності починаючи з того періоду, коли воно було вироблено, і продовжує враховуватися при підготовці фінансової звітності в наступних періодах.

При зміні оцінок Товариство повинно розкрити характер і суму змін в облікових оцінках, які впливають в поточному періоді, або тих, які, як очікується, вплинуть в майбутніх періодах, за винятком випадків розкриття впливу на майбутні періоди, коли практично неможливо оцінити цей вплив. Якщо величина впливу на майбутні періоди не розкривається, оскільки оцінка не є практично здійсненою, то суб'єкт господарювання повинен розкривати цей факт.

#### **Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах**

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

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

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

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

При зміні в обліковій політиці Товариство повинно розкривати:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких обертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій з поглинання. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріях 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 методи: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку. Для визначення справедливої вартості основних засобів компанії було використано витратний підхід для спеціалізованих, та порівняльний метод для неспеціалізованих, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

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

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

### **3.3. Форма та назви фінансових звітів**

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

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

Форми фінансової звітності

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

Повний комплект фінансової звітності Товариства включає:

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

### **3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

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

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

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

### **3.5. Функціональна валюта та іноземна валюта**

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства. Господарчі операції, що проводяться 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 фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Звіті про фінансовий стан по курсу НБУ на дату складання звітності. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у гривні за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

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

### **3.6. Нематеріальні активи**

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

Нематеріальні активи класифікуються Товариством за такими групами:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Вибуття нематеріальних активів

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



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

### **3.7. Основні засоби**

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

Основні засоби Товариства класифікують за такими групами (класами):

#### **1. Основні засоби:**

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

#### **2. Інші необоротні матеріальні активи.**

Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних засад облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу здійснюється створеною інвентаризаційною комісією, відповідно до наказу по Товариству. Права, обов'язки та завдання, що покладаються на членів інвентаризаційної комісії, визначені Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженим наказом Мінфіну від 02.09.2014 №879. Керівництво припускає, що балансова вартість всіх основних засобів та нематеріальних активів приблизно порівняна з їх справедливою вартістю.

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

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

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

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

- сум, виплачуваних постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- сум ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству);
- витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;

- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизація капітальних витрат на розвідку та оцінку родовищ, гірничо-капітальних розкривних робіт нараховується із застосуванням виробничого методу, згідно з яким місячна сума амортизації визначається як добуток фактичного місячного обсягу продукції 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.

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

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

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

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

#### Вибуття основних засобів

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

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

#### Облік витрат на розвідку та оцінку родовищ

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

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

Вартість нематеріальної частини такого активу включає в себе:

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

Вартість матеріальної частини складається з:

- буріння розвідувальних свердловин, риття котлованів і т.п.

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

Адміністративні та загальногосподарські витрати у вартість активу не включаються.

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

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

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

Можливими ознаками знецінення мінеральних ресурсів є:

- закінчення права (ліцензії) на розвідку родовища, і відсутність очікування його продовження;
- відсутність первинного обліку додаткових витрат на розробку родовища;

- нерентабельність виявленого родовища мінеральних ресурсів і припинення його подальшої розробки;
- відсутність очікування того, що балансова вартість окупиться за рахунок розробки родовища в майбутньому.

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

Витрати на розкривні роботи до початку експлуатації

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

### **3.8. Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність**

Товариство класифікує за МСФЗ 5 необоротний актив, як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Для цього актив має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, і цей продаж повинен бути високо ймовірним. Управлінський персонал Товариства складає план продажу активу та ініціює програму щодо визначення покупця і виконання плану. Після виконання цієї програми необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'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. Оренда**

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

Договір є орендним, чи містить оренду, якщо він передбачає право 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 та 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. Орендні платежі дисконтуються із застосуванням ставки відсотка в оренді, що зазначена в договорі. Якщо така ставка договором не визначена, то Товариство застосовує ставку, яку воно сплатило б за подібних економічних умов за позикою, взятою на подібний строк та з подібним забезпеченням, в сумі, відповідній вартості активу з права користування.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3.10. Фінансові інструменти**

Визнання, первісна оцінка та припинення визнання Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли вона стає стороною договірних домовленостей щодо цього інструмента.

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

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

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

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

Витрати на проведення операції не включають 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), підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або метод оцінки, який у якості базових даних використовує лише дані з відкритих ринків.

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

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

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

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

Подальша оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань. Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли (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.

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.

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

Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю. Товариство здійснює оцінку знецінення відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для активних операцій, облік яких ведеться за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

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

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

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

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

Наступна таблиця підсумовує річні ставки очікуваних кредитних збитків, які використовувались для розрахунку знецінення відповідно до МСФЗ 9:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Спрощений підхід:		
- Кіпр	1,60%	2,78%
- Україна	16,01%	17,55%
- Східна Європа	1,13%	1,24%

- Інші країни СНД	4,02%-23,58%	6,58%-23,49%
- Інші країни	0,66%-16,01%	0,72%-17,55%
Загальний підхід:		
- Інші підприємства (пов'язані сторони)	13,87%	15,85%

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

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

Припинення визнання фінансових активів. Товариство припиняє визнання фінансового активу коли:

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

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

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

До фінансових зобов'язань Товариства належать торгівельна та інша кредиторська заборгованість, кредити та позики, за якими нараховуються відсотки, а також зобов'язання за договорами фінансової оренди.

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

Грошові потоки, пов'язані з виданими/отриманими позиками, не дисконтуються в тому випадку, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Обліковою політикою Товариства встановлюється поріг суттєвості для даного виду операцій як перевищення більш ніж на 10% дисконтованої вартості отриманої/наданої позики над її номінальною вартістю – сумою фактично отриманих/наданих грошових коштів за мінусом витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням/наданням позики. Якщо різниця між номінальною і дисконтованою вартістю на дату виникнення позики нижча за поріг суттєвості, ефект дисконтування в бухгалтерському обліку не проводиться, номінальна вартість вважається справедливою вартістю. Якщо ефект суттєвий, в обліку за МСФЗ кожен транш дисконтується і ефект дисконтування відображається в обліку.

### **3.11. Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

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

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

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



### **3.12. Дебіторська заборгованість**

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

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

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

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

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

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

### **3.13. Запаси**

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

Запаси – активи, які:

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

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

Класифікація запасів Товариства:

- допоміжні матеріали на складі;
- сировина - глина, придбана з метою подальшої переробки;
- паливно-мастильні матеріали на складі;
- запасні частини та комплектуючі на складі;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари на складі;
- інші запаси.

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

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

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

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

Облік неліквідних або застарілих запасів

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

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

### **3.14. Власний капітал**

Власний капітал Товариства складається з:

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

### **3.15. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість**

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

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

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

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

### **3.16. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи**

Первісне визнання та подальша оцінка. Забезпечення визнається тоді і тільки тоді, коли:

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

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

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

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

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

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

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

#### **Забезпечення виплат відпусток**

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

#### **Додаткове пенсійне забезпечення та забезпечення виплат за колективним договором**

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

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

В рамках програми з визначеними виплатами:

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

Облік Товариством програм з визначеними виплатами здійснюється в наступній послідовності:

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

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

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

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

Товариство визнає чисту сумарну величину наведених нижче статей в якості:

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

- результатів будь-яких секвестрів і остаточних розрахунків за програмою.

Забезпечення відновлення земельних ділянок. Забезпечення відновлення земельних ділянок, тобто сума витрат на рекультивацию родовищ і відвалів, визнається в повному обсязі на основі дисконтування з використанням ринкової ставки відсотка. Визнана сума являє собою поточну вартість оцінених майбутніх витрат, визначених відповідно до вимог законодавства на основі обґрунтованих оцінок і наявних історичних даних. Нарахування суми дисконту, що являє собою вартість по кожному періоду, включається до витрат за відсотками.

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

Зміни в оцінці чинного зобов'язання по рекультивациі родовищ і відвалів обумовлені:

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

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

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

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

### **3.17. Визнання доходів та витрат**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки витратами певного періоду за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи, для яких вони були здійснені. Витрати які 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.

Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації

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

### **3.18. Податок на додану вартість**

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

### **3.19. Податок на прибуток**

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

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

### **3.20. Виплати працівникам**

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні відповідно до 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 відпустках та виплата бонусів за результатами діяльності. Інших виплат працівникам на Товаристві не передбачено.

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

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

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

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

Короткострокові оплачувані відсутності на роботі:

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

Виплати по закінченні трудової діяльності включають:

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

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

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

Пенсії виплачуються Пенсійним фондом, після чого відшкодовуються фонду Товариством.

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

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

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

- як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якого вже виплаченого внеску. Якщо сума раніше сплачених внесків перевищує величину внеску, що належить до виплати за послуги до закінчення звітного періоду, Товариство визнає це перевищення як актив (авансова витрата) в тій мірі, в якій авансовий платіж призведе, наприклад, до скорочення майбутніх платежів або до повернення грошових коштів;
- як витрати, за винятком випадків, коли який-небудь інший МСФЗ вимагає або не дозволяє включення дані внески в собівартість активу.

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

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

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

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

Одноразові виплати по закінченні трудової діяльності

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

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

#### **4. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

У звітному році помилок виявлено не було.

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

##### **5.1. Нематеріальні активи**

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років зміни у балансовій вартості нематеріальних активів були представлені таким чином:

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

	Авторські права та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Капітальні інвестиції	Всього
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>3</b>	<b>15 090</b>	<b>26 953</b>	<b>42 046</b>
Первісна або переоцінена вартість	428	19 780	26 953	47 161
Накопичена амортизація	(425)	(4 690)	-	(5 115)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>3</b>	<b>15 090</b>	<b>26 953</b>	<b>42 046</b>
Надходження	4	-	-	4
Інші надходження	-	-	243	243
Вибуття первісної вартості	-	-	(202)	(202)
Вибуття амортизаційних нарахувань	-	-	-	-
Амортизаційні нарахування	(1)	(8)	-	(9)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>6</b>	<b>15 082</b>	<b>26 994</b>	<b>42 082</b>
Первісна або переоцінена вартість	432	19 780	26 994	47 206
Накопичена амортизація	(426)	(4 698)	-	(5 124)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>6</b>	<b>15 082</b>	<b>26 994</b>	<b>42 082</b>
Надходження	1	-	-	1
Інші надходження	-	-	-	-
Вибуття первісної вартості	(282)	-	(59)	(341)
Вибуття амортизаційних нарахувань	281	-	-	281
Амортизаційні нарахування	(2)	(30)	-	(32)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.</b>	<b>4</b>	<b>15 052</b>	<b>26 935</b>	<b>41 991</b>
Первісна або переоцінена вартість	151	19 780	26 935	46 866
Накопичена амортизація	(147)	(4 728)	-	(4 875)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.</b>	<b>4</b>	<b>15 052</b>	<b>26 935</b>	<b>41 991</b>

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

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

### 5.2. Основні засоби

Для оцінки основних засобів у звітності, підготовленої за міжнародними стандартами, Товариство використовує модель обліку по фактичним витратам згідно МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (тестування активів на знецінення згідно МСБО 36). На момент підготовки звітності за 2024 рік ознак можливого знецінення активів виявлено не було.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років зміни у балансовій вартості основних засобів були представлені таким чином:



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»**

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>26 416</b>	<b>47 733</b>	<b>3 121</b>	<b>293</b>	<b>1 967</b>	<b>36 773</b>	<b>13 217</b>	<b>129 520</b>
Первісна або переоцінена вартість	26 416	71 409	11 298	977	5 267	46 625	13 217	175 209
Накопичена амортизація	-	(23 676)	(8 177)	(684)	(3 300)	(9 852)	-	(45 689)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>26 416</b>	<b>47 733</b>	<b>3 121</b>	<b>293</b>	<b>1 967</b>	<b>36 773</b>	<b>13 217</b>	<b>129 520</b>
Надходження первісної вартості	64	-	-	-	-	-	-	64
Інші надходження	-	-	-	-	-	-	2	2
Вибуття первісної вартості	(63)	-	(12)	(125)	-	(24)	(279)	(503)
Вибуття амортизації	-	-	12	125	-	24	-	161
Амортизаційні відрахування	-	(1 244)	(537)	(47)	(713)	(12)	-	(2 553)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>26 417</b>	<b>46 489</b>	<b>2 584</b>	<b>246</b>	<b>1 254</b>	<b>36 761</b>	<b>12 940</b>	<b>126 691</b>
Первісна або переоцінена вартість	26 417	71 409	11 287	852	5 267	46 600	12 940	174 772
Накопичена амортизація	-	(24 920)	(8 703)	(607)	(4 013)	(9 839)	-	(48 081)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>26 417</b>	<b>46 489</b>	<b>2 584</b>	<b>246</b>	<b>1 254</b>	<b>36 761</b>	<b>12 940</b>	<b>126 691</b>
Надходження первісної вартості	76	24	-	-	-	-	559	659
Інші надходження	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття первісної вартості	(75)	-	(2 936)	-	(947)	(964)	(244)	(5 166)
Вибуття амортизації	-	-	2 885	-	931	964	-	4 780
Амортизаційні відрахування	-	(1 244)	(370)	(48)	(569)	(51)	-	(2 282)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.</b>	<b>26 418</b>	<b>45 269</b>	<b>2 163</b>	<b>198</b>	<b>669</b>	<b>36 710</b>	<b>13 255</b>	<b>124 682</b>
Первісна або переоцінена вартість	26 418	71 433	8 350	852	4 320	45 636	13 255	170 265
Накопичена амортизація	-	(26 164)	(6 187)	(654)	(3 651)	(8 927)	-	(45 583)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.</b>	<b>26 418</b>	<b>45 269</b>	<b>2 163</b>	<b>198</b>	<b>669</b>	<b>36 710</b>	<b>13 255</b>	<b>124 682</b>

Узагальнені дані балансової вартості основних засобів по групах:

Найменування групи основних засобів	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
Земельні ділянки	26 418	26 417
Будівлі та споруди	45 269	46 489
Машини та обладнання	2 163	2 584
Транспортні засоби	198	246
Інструменти, прилади та інвентар	669	1 254
Інші основні засоби	36 710	36 761
Незавершене будівництво	13 255	12 940
<b>Всього основних засобів:</b>	<b>124 682</b>	<b>126 691</b>

Обмеження використання основних засобів відсутні.

В результаті ракетних обстрілів протягом 2024 року були зруйновані об'єкти основних засобів, балансова вартість яких становить 53 тис. грн.

На 31 грудня 2024 і на 31 грудня 2023 років Товариство провело тестування основних засобів, нематеріальних активів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів, нематеріальних активів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 і 31 грудня 2023 років, збитки від знецінення основних засобів, нематеріальних активів та капітальних інвестицій не визнавались.

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

**Інші необоротні активи** – капіталізовані витрати на рекультивацію родовищ з урахуванням нарахованого зносу станом на 31.12.2024 р. – 183 462 тис. грн (станом на 31.12.2023 р. – 79 213 тис. грн).

### 5.3. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років склад довгострокових фінансових інвестицій був наступним:

Назва об'єкту інвестиції	ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Форма участі / основний вид діяльності	Балансова вартість інвестиції, грн	Балансова вартість інвестиції, грн
				на 31.12.2023	на 31.12.2024
ПРАТ «Керампром»	24655289	85171, Донецька обл., Костянтинівський район, село Артемівка, ВУЛИЦЯ ДРУЖБИ, будинок 2	Грошовий внесок у корпоративні права/ Добування піску, гравію, глини і каоліну	135 300	135 300
<b>Всього:</b>				<b>135 300</b>	<b>135 300</b>

Частка у капіталі об'єкта інвестиції ПРАТ «Керампром» станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 складала 0,53%.

Зміни в складі інвестицій у 2024 році не відбувались.

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

### 5.4. Запаси

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років запаси (рядок 1100 Балансу) складаються з:

Перелік запасів	31.12.2024	31.12.2023
Готова продукція	9 124	36 297
Незавершене виробництво	3 167	30 286
Сировина та матеріали	489	830
Запасні частини	1 127	348
Паливо	1	6
Інші матеріали	896	1 630
<b>Разом:</b>	<b>14 804</b>	<b>69 397</b>

Запаси відображаються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Збитки від знецінення визнаються витратами того періоду, в якому виявлені факти знецінення.

### 5.5. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

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

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	215 343	219 885
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	(11 247)	(12 422)
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b>	<b>204 096</b>	<b>207 463</b>
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1 414	1 707
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами	(675)	-
Витрати майбутніх періодів	785	1 579
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами</b>	<b>1 524</b>	<b>3 286</b>

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»**

<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>23</b>	<b>2 983</b>
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</b>	<b>216</b>	<b>25</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість	500 892	422 634
в т.ч. Поворотна фінансова допомога	494 898	415 956
Резерв на покриття збитків від знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості	(6 322)	(6 482)
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>494 570</b>	<b>416 152</b>
<b>Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>700 429</b>	<b>629 909</b>

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

**Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги з основної діяльності:**

	<b>Сума заборгованості</b>	<b>Сума нарахованого резерву</b>	<b>Всього з урахуванням резерву</b>
<b>Станом на 31.12.2024 р.</b>			
Дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями за товари, роботи, послуги	7 831	(1 915)	5 916
Дебіторська заборгованість з іноземними покупцями за товари, роботи, послуги	207 512	(9 332)	198 180
<b>Разом</b>	<b>215 343</b>	<b>(11 247)</b>	<b>204 096</b>
<b>Станом на 31.12.2023 р.</b>			
Дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями за товари, роботи, послуги	20 536	(3 948)	16 588
Дебіторська заборгованість з іноземними покупцями за товари, роботи, послуги	199 349	(8 474)	190 875
<b>Разом</b>	<b>219 885</b>	<b>(12 422)</b>	<b>207 463</b>

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

Дебіторська торговельна заборгованість по строках непогашення на 31.12.2024 року складає:

<b>По строкам непогашення</b>	<b>на 31.12.2024 р.</b>	<b>на 31.12.2023 р.</b>
до 3 місяців	4 656	16 311
від 3 до 6 місяців	389	197 625
від 6 до 12 місяців	680	2 016
понад 12 місяців	209 618	3 933
резерв під очікувані кредитні збитки	(11 247)	(12 422)
<b>Всього:</b>	<b>204 096</b>	<b>207 463</b>

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

	<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами</b>	<b>Інша дебіторська заборгованість</b>	<b>Всього</b>
<b>Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 01.01.2023 р.</b>	<b>(11 675)</b>	<b>-</b>	<b>(6 854)</b>	<b>(18 529)</b>
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати у 2023 р.	(747)	-	372	(375)
Списання резерву за рахунок погашення заборгованості	-	-	-	-
<b>Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2023 р.</b>	<b>(12 422)</b>	<b>-</b>	<b>(6 482)</b>	<b>(18 904)</b>

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати у 2024 р.	-	(675)	-	(675)
Списання резерву за рахунок погашення заборгованості	1 175	-	160	1 335
<b>Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2024 р.</b>	<b>(11 247)</b>	<b>(675)</b>	<b>(6 322)</b>	<b>(18 244)</b>

### 5.6. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Гроші та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2023 р.
Грошові кошти на поточних рахунках в банку	5 432	9 663
Грошові кошти на інших рахунках	-	-
<b>Разом грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>5 432</b>	<b>9 663</b>

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Гроші та їх еквіваленти по валютах були представлені таким чином:

	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2023 р.
UAH	503	4 877
EUR	4 929	2 339
Інші валюти	-	2 447
<b>Разом</b>	<b>5 432</b>	<b>9 663</b>

Обмежень щодо використання грошових коштів немає.

### 5.7. Відстрочені податкові активи

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років відстрочені податкові активи були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування 18% та були представлені таким чином:

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання в балансі підприємства згорнуті та відображені в рядку 1045 «Відстрочені податкові активи» розділу «Необоротні активи» форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у сумі: 29 752 тис. грн – на 31.12.2024 р.; 22 885 тис. грн – на 31.12.2023 р.

	31 грудня 2024	Зміна в 2024	31 грудня 2023	Зміна в 2023	31 грудня 2022
<b>Відстрочені податкові активи, в т.ч.:</b>	<b>62 780</b>	<b>25 631</b>	<b>37 149</b>	<b>8 327</b>	<b>28 822</b>
Резерв знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості	3 284	(119)	3 403	68	3 335
Забезпечення відновлення земельних ділянок	53 979	21 327	32 652	8 460	24 192
Резерв запасів	4 886	4 447	439	(171)	610
Залишкова вартість основних засобів	631	(24)	655	(30)	685
<b>Відстрочені податкові зобов'язання, в т.ч.:</b>	<b>(33 028)</b>	<b>(18 764)</b>	<b>(14 264)</b>	<b>(6 476)</b>	<b>(7 788)</b>
Залишкова вартість нематеріальних активів	(5)	1	(6)	-	(6)
Витрати на рекультивацию родовищ та відвалів	(33 023)	(18 765)	(14 258)	(6 476)	(7 782)

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

<b>Чисті відстрочені податкові активи</b>	<b>29 752</b>	<b>6 867</b>	<b>22 885</b>	<b>1 851</b>	<b>21 034</b>
---	---------------	--------------	---------------	--------------	---------------

Вимоги по відстроченому податку відображаються тою мірою, 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.

### 5.8. Статутний капітал

Станом на 31.12.2024 року акціонерний капітал становив 14 826 тис. грн (2023: 14 826 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:

	<b>на 31.12.2024 р.</b>	<b>на 31.12.2023 р.</b>
Кількість випущених акцій на початок року, шт.	29 652 920	29 652 920
Кількість випущених акцій на кінець року, шт.	29 652 920	29 652 920
Чистий прибуток (збиток) за період, тис. грн	3 021	(7 505)
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	0,102	(0,253)
Сума дивідендів на одну просту акцію	-	-

### 5.9. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. За результатами 12 місяців 2024 року нерозподілений прибуток Товариства на 31.12.2024 складає 487 276 тис. грн, на 31.12.2023 р. складає – 484 535 тис. грн. У звітному періоді не відбувалось оголошення дивідендів.

### 5.10 Довгострокові забезпечення

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років довгострокові забезпечення були представлені таким чином:

<b>Довгострокові забезпечення</b>	<b>на 31.12.2024 р.</b>	<b>на 31.12.2023 р.</b>
Забезпечення відновлення земельних ділянок	292 954	181 387
<b>Всього:</b>	<b>292 954</b>	<b>181 387</b>

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

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

Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату.

### 5.11. Пенсійні зобов'язання

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 у фінансовій звітності Товариства відображено довгострокові та поточні пенсійні забезпечення. Дані забезпечення були створені для відшкодування майбутніх операційних витрат.

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (МСФЗ), зокрема Міжнародний Стандарт Бухгалтерського Обліку 19 «Виплати працівникам», далі МСБО 19 або Стандарти, визначають порядок розкриття у фінансовій звітності компанії інформації про виплати працівникам. Всі виплати класифікуються на короткострокові (повністю виплачуються в межах 12 місяців після закінчення звітного періоду) і довгострокові (виплачуються більш ніж протягом 12 місяців після виникнення підстав для них). Зобов'язання компанії щодо довгострокових виплат працівниками підлягають оцінці актуарними методами.

<b>Довгострокові пенсійні зобов'язання та матеріального заохочення</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами	5 477	4 823
Забезпечення матеріального заохочення	364	223
<b>Разом довгострокові пенсійні зобов'язання</b>	<b>5 841</b>	<b>5 046</b>

Довгострокові пенсійні зобов'язання та матеріального заохочення	31.12.2024	31.12.2023
Поточна частина довгострокових пенсійних зобов'язань	1 225	1 549
Поточні зобов'язання з виплати матеріального заохочення	-	-
<b>Разом пенсійні зобов'язання та матеріального заохочення:</b>	<b>7 066</b>	<b>6 595</b>

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

Зміна забезпечення за звітний період:

Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами та матеріальне заохочення	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2023 р.
<b>На початок року</b>	<b>6 595</b>	<b>6 201</b>
Вартість послуг поточного періоду	31	16
Відсотки на зобов'язання	1 385	1 426
Переоцінка зобов'язання	280	501
Виплачені винагороди	(1 225)	(1 549)
Вартість послуг минулих періодів (на кінець звітного періоду)	-	-
<b>На кінець року</b>	<b>7 066</b>	<b>6 595</b>

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

Основні актуарні припущення	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2023 р.
Плинність кадрів	1,6%	3,00%
Прогнозне щорічне зростання заробітної плати	15% у 2025-2027 рр., 7% у 2028 р., 6,6% у 2029, 6,4% у 2030 р., 6,2% у 2031 р., 6,0% у 2032 р., 5,8% у 2033 р., 5,6% у 2034 р. та 5,4% далі	15,00% у 2024, 5,0% у 2025- 2028 рр., 7,0% у 2029-2031 рр., та 6,0% далі
Ставка дисконтування	18,4%	21,0%

## 5.12. Поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 у фінансовій звітності Товариства відображено поточні зобов'язання:

Кредиторська заборгованість за видами	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2023 р.
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	1 457	858
Заборгованість перед бюджетом	3 602	4 765
Заборгованість по заробітній платі	629	603
Заборгованість по страхуванню	2	2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	950	1 056
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками по дивідендах	277 877	277 877
Інші поточні зобов'язання	91	538
<b>Всього:</b>	<b>284 608</b>	<b>285 699</b>

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

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2023 р.
За сировину та матеріали та інші ТМЦ	292	63
За послуги, пов'язані з основною діяльністю	1 165	795
<b>Разом</b>	<b>1 457</b>	<b>858</b>

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

**Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками – 277 877 тис. грн:**

- за нарахованими дивідендами в національній валюті – 277 877 тис. грн.

### Поточні забезпечення

	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2023 р.
Поточні забезпечення з оплати відпусток	3 435	4 124
Поточні забезпечення з виплати премій	3 555	3 151
Поточні забезпечення відновлення земельних ділянок	6 929	11
Поточні забезпечення з виплати пільгових пенсій	1 225	1549
<b>Разом</b>	<b>15 144</b>	<b>8 835</b>

### 5.13. Забезпечення та резерви

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

Показник	Забезпечення з оплати відпусток, з виплати премій	Додаткове пенсійне забезпечення	Забезпечення матеріального заохочення	Забезпечення відновлення земельних ділянок	Всього:
<b>На 01 січня 2023 р. всього, в т.ч.:</b>	<b>8 082</b>	<b>5 999</b>	<b>202</b>	<b>134 398</b>	<b>148 681</b>
Надходження у 2023 р.	4 651	1 922	21	100 631	<b>107 225</b>
Вибуття у 2023 р.	(5 458)	(1 549)	-	(53 631)	<b>(60 638)</b>
<b>На 31 грудня 2023 р. всього, в т.ч.:</b>	<b>7 275</b>	<b>6 372</b>	<b>223</b>	<b>181 398</b>	<b>195 268</b>
Надходження у 2024 р.	5 845	1 555	141	118 633	126 174
Вибуття у 2024 р.	(6 130)	(1 225)	-	(149)	(7 504)
<b>На 31 грудня 2024 р. всього, в т.ч.:</b>	<b>6 990</b>	<b>6 702</b>	<b>364</b>	<b>299 882</b>	<b>313 938</b>

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

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

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

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

Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату.

Протягом звітного періоду Товариство не мало обтяжливих контрактів.

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

#### 5.14. Дохід від реалізації

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, включав наступне:

	2024	2023
Виручка від реалізації готової продукції	116 009	80 620
<b>Разом</b>	<b>116 009</b>	<b>80 620</b>

	2024	2023
Локальні продажі	116 009	80 620
<b>Разом</b>	<b>116 009</b>	<b>80 620</b>

#### 5.15. Собівартість реалізації

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, була представлена наступним чином:

	2024	2023
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(37 354)	(24 829)
<b>Разом</b>	<b>(37 354)</b>	<b>(24 829)</b>

Собівартість реалізованої продукції за видами за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, була представлена наступним чином:

	2024	2023
Послуги підрядників	( 3 790)	(1 699)
Зміна залишків глини на складах та незавершеного виробництва	(28 341)	(23 350)
Податки	(3 877)	(556)
Плата за електроенергію	(7)	-
Витрати на персонал	(431)	(85)
Амортизація активу на рекультивацію	(727)	-
Послуги сторонніх організацій	-	(90)
Знос та амортизація	(159)	(26)
Використання резерву на рекультивацію	-	1 436
Матеріали	(6)	(3)
Інші витрати	(16)	(456)
<b>Разом</b>	<b>(37 354)</b>	<b>(24 829)</b>

#### 5.16. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені наступним чином:

	2024	2023
Заробітна плата, премії, інші винагороди та компенсаційні виплати персоналу	(14 281)	(15 066)
Інформаційно-консультаційні, юридичні, аудиторські та інші послуги	(921)	(2 373)
Амортизація	(172)	(217)
Податки	(124)	(119)
<b>Разом</b>	<b>(15 498)</b>	<b>(17 775)</b>

#### 5.17. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені наступним чином:

	2024	2023
Транспортні послуги	(5 433)	(7 353)



## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Заробітна плата, премії, інші винагороди та компенсаційні виплати персоналу	(1 226)	(1 692)
ЄСВ	(258)	(391)
Електроенергія	(58)	(112)
Амортизація	(439)	(992)
Витрати на ПММ	(126)	(397)
Інформаційно-консультаційні послуги	(48)	(53)
Інші витрати	(1 159)	(1 131)
<b>Разом</b>	<b>(8 747)</b>	<b>(12 121)</b>

### 5.18. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені наступним чином:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Дохід від операційної оренди активів	5 493	4 676
Дохід від реалізації інших оборотних активів	998	-
Відшкодування раніше списаних активів	1 270	954
Дохід від списання кредиторської заборгованості	215	9
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	51
Дохід від операційної курсової різниці	8 388	4 940
Інші доходи операційної діяльності	1	12
<b>Разом</b>	<b>16 365</b>	<b>10 642</b>

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені наступним чином:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Сумнівні та безнадійні борги	-	(375)
Збитки від курсових різниць	(82)	-
Списання дебіторської заборгованості	(38)	(25)
Нестачі й втрати від псування цінностей	(831)	-
Витрати від знецінення запасів	(24 716)	-
Податки на землю, надра, нерухомість, радіочастоти, екологічний та інші податки	(15 193)	(27 359)
Заробітна плата, забезпечення та супутні податки	(4 374)	(4 643)
Суборенда земельних ділянок	(4 102)	(4 232)
Амортизація	(982)	(1 270)
Інші витрати операційної діяльності	(3 351)	(3 030)
<b>Разом</b>	<b>(53 669)</b>	<b>(40 934)</b>

### 5.19. Інші доходи та витрати

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені наступним чином:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Дохід від реалізації необоротних активів	403	10
Дохід від списання необоротних активів	391	227
Безповоротна фінансова допомога	-	9 300
Інші доходи	685	6
<b>Разом</b>	<b>1 479</b>	<b>9 543</b>

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені наступним чином:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Списання необоротних активів	(61)	(330)
<b>Разом</b>	<b>(61)</b>	<b>(330)</b>

#### 5.20. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені наступним чином:

	2024	2023
Інші фінансові доходи	286	85
<b>Разом</b>	<b>286</b>	<b>85</b>

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені наступним чином:

	2024	2023
Відсоткові витрати із забезпечення рекультивації	(13 506)	(12 459)
Відсоткові витрати із забезпечення видатків з додаткового пенсійного забезпечення	(1 385)	(1 426)
<b>Разом</b>	<b>(14 891)</b>	<b>(13 885)</b>

#### 5.21. Податок на прибуток

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

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню в Україні. У 2024 та 2023 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

У 2024 та 2023 роках оподатковуваний прибуток Товариства, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

	2024	2023
<b>Об'єкт оподаткування</b>	<b>3 919</b>	<b>(8 984)</b>
Податок на прибуток, розрахований за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	(705)	1 617
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(7 059)	(1 989)
Відстрочений податок на прибуток:		
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	6 866	1 851
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(898)</b>	<b>1 479</b>

#### 5.22. Прибуток на акцію та дивіденди

	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2023 р.
<b>Прибуток на акцію</b>		
Середньорічна кількість простих акцій	29 652 920	29 652 920
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	29 652 920	29 652 920
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	0,102	(0,253)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	0,102	(0,253)

У звітному періоді не відбувалось оголошення дивідендів.

### 6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

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

## **7. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ**

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

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

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 5.14-5.21;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 5.6;
- інформація про торгівельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 5.5;
- інформація про торгівельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 5.12.

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

### **а. Ризик геополітичного середовища**

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

### **б. Ризики податкової системи України**

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

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

### **с. Кредитний ризик**

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

### **д. Схильність до кредитного ризику**

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

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.24	31.12.23
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	5.5	204 096	207 463
Інша дебіторська заборгованість	5.5	494 570	416 152
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.6	5 432	9 663
<b>Разом:</b>		<b>704 098</b>	<b>633 278</b>

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Товариства до кредитного ризику більшою мірою залежить від особливостей кожного клієнта.

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

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

Товариство не має майна, переданого їй під заставу як забезпечення належної їй заборгованості. Керівництво Товариства оцінює концентрацію ризику щодо торговельної дебіторської заборгованості як низьку, оскільки її клієнти розташовані в кількох юрисдикціях, здійснюють свою діяльність у кількох галузях і на значною мірою незалежних ринках.

### е. Ризик ліквідності

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

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

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

Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.24	31.12.23
Найбільш ліквідні активи (A1)	5 432	9 663
Швидко реалізовані активи (A2)	700 429	629 909
Повільно реалізовані активи (A3)	14 814	69 798
Важко реалізовані активи (A4)	380 022	271 006
<b>Разом:</b>	<b>1 100 697</b>	<b>980 376</b>

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.24	31.12.23
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	-	-
Короткострокові пасиви (П2)	299 752	294 534
Довгострокові пасиви (П3)	298 795	186 433
Власний капітал (П4)	502 150	499 409
<b>Разом:</b>	<b>1 100 697</b>	<b>980 376</b>

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

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.24	31.12.23
Група 1 (A1-П1)	5 432	9 663
Група 2 (A2-П2)	400 677	335 375
Група 3 (A3-П3)	(283 981)	(116 635)
Група 4 (A4-П4)	(122 128)	(228 403)

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:  $A1 > P1$ ,  $A2 > P2$ ,  $A3 < P3$ ,  $A4 < P4$ . Звіт про фінансовий стан Товариства не можна вважати ліквідним, оскільки виконуються три умови ліквідності з чотирьох.

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

Показники ліквідності	31.12.24	31.12.23
Коефіцієнт фінансової стабільності	0,839	1,038
Коефіцієнт швидкої ліквідності	2,355	2,171
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,404	2,408

Коефіцієнт фінансової стабільності – це індикатор фінансової стійкості, який свідчить про здатність підприємства відповідати за своїми зобов'язаннями в середньо- і довгостроковій перспективі. Значення показника вказує на те, скільки гривень власного капіталу припадає на кожну гривню зобов'язань підприємства. Рекомендоване значення коефіцієнта – 0,67–1,5. Станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 р. значення цього коефіцієнта в межах рекомендованого.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.24 ліквідні кошти Товариства покривають його короткострокову заборгованість на 100% (на 31.12.23 – 100%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.24 Товариство здатне погасити 100% своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.23 – 100%).

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

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	-	298 795	298 795
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 457	-	1 457
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3 602	-	3 602
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	2	-	2
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	629	-	629
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	277 877	-	277 877
Поточні забезпечення	15 144	-	15 144
Інші зобов'язання	91	-	91
<b>Разом:</b>	<b>298 802</b>	<b>298 795</b>	<b>597 597</b>

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2023 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	-	186 433	186 433
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	858	-	858
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4 765	-	4 765
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	2	-	2
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	603	-	603
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	277 877	-	277 877
Поточні забезпечення	8 835	-	8 835
Інші зобов'язання	538	-	538
<b>Разом:</b>	<b>293 478</b>	<b>186 433</b>	<b>479 911</b>

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

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

### f. Ризик процентної ставки

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

### g. 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; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональних валютах, в яких Товариство має фінансові інструменти.

Головним чином, Товариство здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США. Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Товариства, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	31.12.2024	31.12.2023
Долар США	42,0390	37,9824
Євро	43,9266	42,2079

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	Інші валюти	Разом
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	(298 795)	-	-	-	(298 795)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(1 457)	-	-	-	(1 457)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(3 602)	-	-	-	(3 602)
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	(2)	-	-	-	(2)
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	(629)	-	-	-	(629)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(277 877)	-	-	-	(277 877)
Поточні забезпечення	(15 144)	-	-	-	(15 144)
Інші зобов'язання	(91)	-	-	-	(91)
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>(597 597)</b>	-	-	-	<b>(597 597)</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	503	-	4 929	-	5 432
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 916	-	198 180	-	204 096
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	23	-	-	-	23
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	216	-	-	-	216
Інша поточна дебіторська заборгованість	494 570	-	-	-	494 570
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>501 228</b>	-	<b>203 109</b>	-	<b>704 337</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>(96 369)</b>	-	<b>203 109</b>	-	<b>106 740</b>

# ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2023	гривня	долар США	євро	Інші валюти	Разом
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	(186 433)	-	-	-	(186 433)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(858)	-	-	-	(858)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(4 765)	-	-	-	(4 765)
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	(2)	-	-	-	(2)
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	(603)	-	-	-	(603)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(277 877)	-	-	-	(277 877)
Поточні забезпечення	(8 835)	-	-	-	(8 835)
Інші зобов'язання	(538)	-	-	-	(538)
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>(479 911)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(479 911)</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 877	-	2 339	2 447	9 663
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16 588	-	190 875	-	207 463
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2 983	-	-	-	2 983
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	25	-	-	-	25
Інша поточна дебіторська заборгованість	416 152	-	-	-	416 152
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>440 625</b>	<b>-</b>	<b>193 214</b>	<b>2 447</b>	<b>636 286</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>(39 286)</b>	<b>-</b>	<b>193 214</b>	<b>2 447</b>	<b>156 375</b>

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Товариства до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

	Збільшення/ (Зменшення)	Вплив на прибуток до оподаткування, грн
<b>31.12.2024</b>		
Долар США	15%	116
Долар США	(5)%	(39)
Євро	15%	31 750
Євро	(5)%	(10 583)
	Збільшення / (Зменшення)	Вплив на прибуток до оподаткування, грн
<b>31.12.2023</b>		
Долар США	15%	105
Долар США	(5)%	(35)
Євро	15%	29 014
Євро	(5)%	(9 671)

## h. Операційний ризик

У 2024 році фінансові результати Товариства характеризуються як задовільні. У Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за 2024 рік відображено прибуток у 3 021 тис. грн, у порівнянні зі збитком у сумі 7 505 тис. грн за 2023 рік.

## i. Управління капіталом

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

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

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.8	14 826	14 826
Додатковий капітал		48	48
Нерозподілений прибуток (збиток)	5.9	487 276	484 535
<b>Разом власного капіталу</b>		<b>502 150</b>	<b>499 409</b>
Інші довгострокові зобов'язання	5.10,5.11,5.13	298 795	186 433
Торгівельна кредиторська заборгованість	5.12	1 457	858
Аванси отримані	5.12	950	1 056
Поточні податки до сплати	5.12	3 602	4 765
Поточні забезпечення	5.12,5.13	15 144	8 835
Інша поточна кредиторська заборгованість	5.12	278 508	278 482
Інші зобов'язання	5.12	91	538
<b>Загальна сума позичених коштів</b>		<b>598 547</b>	<b>480 967</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.6	(5 432)	(9 663)
<b>Чистий борг</b>		<b>593 115</b>	<b>471 304</b>
<b>Разом власний капітал та чистий борг</b>		<b>1 095 265</b>	<b>970 713</b>
<b>Чистий борг / Власний капітал та чистий борг</b>		<b>0,54</b>	<b>0,49</b>

Показник накопиченого прибутку Товариства у 2024 році характеризується збільшенням порівняно з 2023 роком. Так, з 31.12.2023 по 31.12.2024 прибуток збільшився на 10 526 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31.12.2024 збільшилась на 2 741 тис. грн порівняно з 31.12.2023.

Розрахунок фінансових показників	31.12.2024	31.12.2023
Прибуток (збиток) до оподаткування	3 919	(8 984)
Витрати на відсотки	14 891	13 885
Фінансові доходи	(286)	(85)
<b>EBIT (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)</b>	<b>18 524</b>	<b>4 816</b>
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	2 314	2 562
<b>EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>	<b>20 837</b>	<b>7 378</b>
<b>Чистий борг на кінець року</b>	<b>593 115</b>	<b>471 304</b>
<b>Чистий борг на кінець року / EBITDA</b>	<b>28,465</b>	<b>63,880</b>

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

Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Товариства відбувається ефективно.

### 8. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

#### (а) Страхування

Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями підприємства, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності й 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 та 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 створило достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть відрізнятися, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією підприємства, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Станом на 31.12.2024 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 31.12.2024 р. Товариством не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами.

**9. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ**

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

Акціонери.

Vesco Limited, Кіпр (код 184675), місцезнаходження зареєстроване за адресою: Арк. Макаріу III, 226, 3-й поверх, 3030, Лімасол, Кіпр, є єдиним акціонером, що володіє 100% статутного капіталу ПРАТ «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» в кількості 29 652 920 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,5 грн, що в сумі складає 14 826 460 грн. Залишок заборгованості Товариства по дивідендах станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 р. складає 277 877 тис. грн.

Кінцевий бенефіціарний власник – Ахметов Рінат Леонідович.

Операції між кінцевим бенефіціарним власником протягом звітного та попереднього року не проводились. Залишки будь-яких заборгованостей перед кінцевим бенефіціарним власником відсутні станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 р.

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

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

Протягом звітного періоду операції з пов'язаними сторонами – ключовим персоналом в кількості 9 осіб (2023 рік – 9 осіб) включають виплати із заробітної плати з урахуванням додаткових благ та бонусів (до сплати податків) і становлять в сумі 10 380 тис. грн (2023 рік – 10 447 тис. грн).

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

Операції між пов'язаними сторонами Товариства, що контролюються акціонером або знаходяться під суттєвим впливом бенефіціарного власника, з якими Товариство проводило операції протягом 2024 року.

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

<b>Вид заборгованості</b>	<b>Станом на 31.12.2024 р.</b>	<b>Станом на 31.12.2023 р.</b>
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	199 654	199 141
Поворотна фінансова допомога надана пов'язаним особам	492 327	415 956
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	1 421	662

Поточні зобов'язання з виплати дивідендів

277 877

277 877

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на рахунках у банківських установ, які є пов'язаними особами станом на 31.12.2024 складає 5 432 тис. грн (31.12.2023 – 9 663 тис. грн).

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

<b>Вид операції</b>	<b>2024 рік</b>	<b>2023 рік</b>
Реалізація готової продукції - глини	104 523	66 397
Інші реалізація	28 923	24 055
Придбання основних засобів	237	-
Придбання сировини, матеріалів, послуг	18 389	14 764

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

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2024 року не забезпечені заставою, а розрахунок по них здійснюється грошовими коштами.

Закупівлі та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2024 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання переважно послуг, а також сировини та матеріалів. Відсотки на кредиторську заборгованість не нараховуються, вона підлягає погашенню в термін менш ніж 3 місяці.

## **10. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2024 року представлена за звітною політикою відповідно до 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 2024 року.

## **11. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ**

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

## **12. 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.

У зв'язку з військовою агресією РФ проти України, Верховна Рада України 15 липня 2025 року ухвалила Законопроект №13231 «Проект Закону про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Воєнний стан продовжено з 05:30 7 серпня 2025 року по 05:30 5 листопада 2025 року.

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

За сім місяців 2025 року Товариство видобуло 163 тис. т готової продукції, реалізувало 177 тис. т готової продукції. В кар'єрах підприємства виконано 1 509 тис. м куб. розкриття. Товариство інвестувало 5 485 тис. грн в модернізацію електричної підстанції для відвантаження готової продукції.

## **13. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ**

Ці фінансові звіти в остаточній редакції затверджуються згідно Статуту Товариства Загальними зборами

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

---

акціонерів до дати публікації. Підписання звітів здійснюється Генеральним директором і Головним бухгалтером згідно чинного законодавства України.

Генеральний директор

Євгеній Цимарман

Головний бухгалтер

Ірина Натейкіна



Підприємство Приватне акціонерне товариство "Дружківське рудоуправління"

Територія КИЇВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Добування піску, гравію, глини і каоліну

Середня кількість працівників <sup>2</sup> 69

Адреса, телефон провулок Бехтерівський, буд. 12Б, м. Київ, КИЇВСЬКА обл., 04053, Україна

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРРП

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

00121536
UA80000000001078669
230
08.12

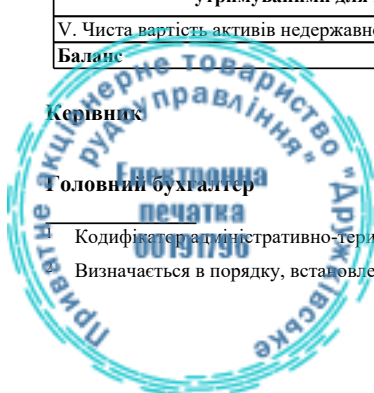
Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	42 082	41 991
первісна вартість	1001	47 206	46 866
накопичена амортизація	1002	5 124	4 875
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	126 691	124 682
первісна вартість	1011	174 772	170 265
знос	1012	48 081	45 583
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	135	135
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	22 885	29 752
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	79 213	183 462
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>271 006</b>	<b>380 022</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	69 397	14 804
виробничі запаси	1101	2 814	2 513
незавершене виробництво	1102	30 286	3 167
готова продукція	1103	36 297	9 124
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	207 463	204 096
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 286	1 524
з бюджетом	1135	2 983	23
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 982	23
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	25	216
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	416 152	494 570
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 663	5 432
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	9 663	5 432
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	401	10
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>709 370</b>	<b>720 675</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>980 376</b>	<b>1 100 697</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 826	14 826
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	48	48
емісійний дохід	1411	26	26
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	484 535	487 276
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>499 409</b>	<b>502 150</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	4 823	5 477
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	181 610	293 318
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	223	364
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>186 433</b>	<b>298 795</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	858	1 457
розрахунками з бюджетом	1620	4 765	3 602
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2	2
розрахунками з оплати праці	1630	603	629
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 056	950
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	277 877	277 877
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	8 835	15 144
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	538	91
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>294 534</b>	<b>299 752</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>980 376</b>	<b>1 100 697</b>



Керівник

Головний бухгалтер

Свєганий

Віталійови

ІП

Натейкіна

Ірина

Цимарман Євгеній Віталійович

Натейкіна Ірина Олексіївна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.  
Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Дружківське рудоуправління" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

КОДИ

2025

01

01

00191796

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

## І. 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	116 009	80 620
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 37 354 )	( 24 829 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	78 655	55 791
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	16 365	10 642
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 15 498 )	( 17 775 )
Витрати на збут	2150	( 8 747 )	( 12 121 )
Інші операційні витрати	2180	( 53 669 )	( 40 934 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	17 106	-
збиток	2195	( - )	( 4 397 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	286	85
Інші доходи	2240	1 479	9 543
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 14 891 )	( 13 885 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 61 )	( 330 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	3 919	-
збиток	2295	( - )	( 8 984 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(898)	1 479
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	3 021	-
збиток	2355	( - )	( 7 505 )

## 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	(280)	(501)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(280)</b>	<b>(501)</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(280)</b>	<b>(501)</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>2 741</b>	<b>(8 006)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 806	616
Витрати на оплату праці	2505	12 597	14 707
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 368	2 860
Амортизація	2515	2 314	2 562
Інші операційні витрати	2520	68 627	70 046
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>89 712</b>	<b>90 791</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

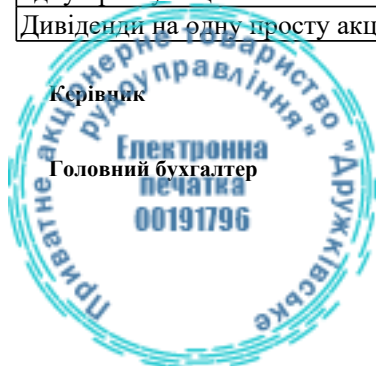
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	29652920	29652920
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	29652920	29652920
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,10	(0,25)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,10	(0,25)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Цимарман Євгеній Віталійович

Натейкіна Ірина Олексіївна



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
**за Рік 2024 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	132 333	66 027
Повернення податків і зборів	3005	36	60
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	12 043	7 362
Надходження від повернення авансів	3020	-	16
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	94	69
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	52
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	27 166	23 164
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 9 036 )	( 14 579 )
Праці	3105	( 14 326 )	( 15 464 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 4 277 )	( 5 170 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 51 682 )	( 49 126 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 4 805 )	( 3 305 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 23 104 )	( 11 817 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 23 773 )	( 34 004 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 9 744 )	( 9 802 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 136 )	( 29 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 8 605 )	( 5 782 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>73 866</b>	<b>-3 202</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	478	12
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 581 )	( 212 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-103</b>	<b>-200</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	9 300
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	1 784 187	1 711 670
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 1 862 405 )	( 1 711 660 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-78 218</b>	<b>9 310</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-4 455</b>	<b>5 908</b>
Залишок коштів на початок року	3405	9 663	4 091
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	224	(336)
Залишок коштів на кінець року	3415	5 432	9 663

Керівник

Головний бухгалтер



Цимарман  
Євгеній  
Віталійови  
ч  
Натейкіна  
Ірина

Цимарман Євгеній Віталійович

Натейкіна Ірина Олексіївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Дружківське рудоуправління"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

00191796

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

## Звіт про власний капітал

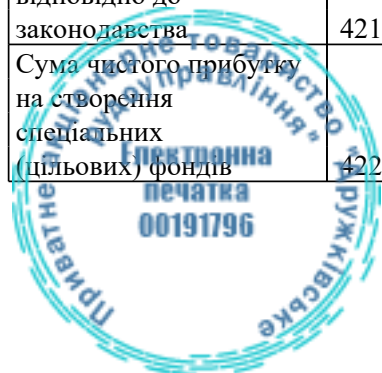
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	14 826	-	48	-	484 535	-	-	499 409
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	14 826	-	48	-	484 535	-	-	499 409
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 021	-	-	3 021
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(280)	-	-	(280)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	2 741	-	-	2 741
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	ЕП Цимарман Євгеній Віталійович 14 826	-	48	-	487 276	-	-	502 150

Керівник

Цимарман Євгеній Віталійович

Головний бухгалтер

Натейкіна Ірина Олексіївна

