

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»**

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

та Звіт незалежного аудитора

Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	5
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31.12.2025 року.....	8
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.....	12
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.....	13
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 2024 РОКУ	39
5.РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ	39
5.1. Нематеріальні активи	39
5.2. Основні засоби.....	40
5.3. Фінансові інвестиції.....	41
5.4. Запаси.....	41
5.5. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість.....	42
5.6. Грошові кошти	43
5.7. Відстрочені податкові активи	43
5.8. Статутний капітал	44
5.9. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	44
5.10. Довгострокові забезпечення	44
5.11. Пенсійні зобов'язання.....	45
5.12. Поточні зобов'язання.....	46
5.13. Забезпечення та резерви.....	46
5.14. Дохід від реалізації	47
5.15. Собівартість реалізації	47
5.16. Адміністративні витрати	48
5.17. Витрати на збут.....	48
5.18. Інші операційні доходи та витрати.....	48
5.19. Інші доходи та витрати	48
5.20. Фінансові доходи та витрати.....	49
5.21. Податок на прибуток.....	49
5.22. Прибуток на акцію та дивіденди	49
6.ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ	50
7.УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	50
8.НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	56
9.ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ	56
10.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	57
11.ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ.....	57
12.ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	57
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 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

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

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної 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 2025 рік була затверджена 17 квітня 2026 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Сергій Шевченко

Ірина Натейкін

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 2025 року та Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» на 31 грудня 2025 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). Наша 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 з 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.

Фінансова інформація у Звіті про управління та Звіту про платежі на користь держави узгоджується з фінансовою звітністю за звітний рік.

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.

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

Компанія здійснила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2025 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
--------------------	--

Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л.Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Веб сторінка	www.croweefolg.com.ua

Інша інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	36694398
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.crowe.com.ua/croweaa , croweefolg.com.ua
3	Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 07/2025-2-ДРЖРУ від 14 листопада 2025 року
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	З 09.12.2025 до 17.04.2026
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності	Так
6	Завдання з надання об'ґрунтованої впевненості	Так

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

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна (Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102732).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфолг Україна»
Ключовий партнер з аудиту

м. Київ,
17 квітня 2026 року



Ольга Ніканорова

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Дата (рік, місяць, число)

2026	01	01
00191796		
UA080000000001078669		
230		
08.12		

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 60

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

v

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Баланс) станом на 31.12.2025 року

А К Т И В	Примітки	Код рядка	31.12.2024	31.12.2025
1	2а	2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	5.1	1000	41 991	41 842
первісна вартість		1001	46 866	46 866
накопичена амортизація		1002	(4 875)	(5 024)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	5.2	1010	124 682	71 317
первісна вартість		1011	170 265	86 223
знос		1012	(45 583)	(14 906)
Інші фінансові інвестиції	5.3	1035	135	135
Відстрочені податкові активи	5.7	1045	29 752	69 066
Інші необоротні активи	5.2	1090	183 462	-
Усього за розділом I		1095	380 022	182 360
II. Оборотні активи				
Запаси	5.4	1100	14 804	15 988
Виробничі запаси		1101	2 513	663
Незавершене виробництво		1102	3 167	12 372
Готова продукція		1103	9 124	2 953
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5.5	1125	204 096	229 538
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	5.5	1130	1 524	692
з бюджетом	5.5	1135	23	8 478
у тому числі з податку на прибуток		1136	23	8 223
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	5.5	1140	216	97
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.5	1155	494 570	479 297
Гроші та їх еквіваленти	5.6	1165	5 432	8 176
Інші оборотні активи		1190	10	14
Усього за розділом II		1195	720 675	742 280
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	1 100 697	924 640
Пасив				
I. Власний капітал				
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	487 276	360 360
Усього за розділом I		1495	502 150	375 234
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Пенсійні зобов'язання	5.11	1505	5 477	2 178

Примітки, що додаються на сторінках 15-58 є невід'ємною частиною звіту

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	293 318	259 580
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	5.11	1521	364	126
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	-	-
Усього за розділом II		1595	298 795	261 758
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями			-	-
товари, роботи, послуги	5.12	1615	1 457	2 032
розрахунками з бюджетом	5.12	1620	3 602	1 216
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	629	235
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	5.12	1635	950	1 107
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	5.13	1660	15 144	5 018
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	5.12	1690	91	161
Усього за розділом III		1695	299 752	287 648
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	1 100 697	924 640

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

Генеральний директор

Сергій Шевченко

Головний бухгалтер

Ірина Натейкіна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Підприємство Приватне акціонерне товариство «Дружківське рудоуправління»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
26	01	01
00191796		

за ЄДРПОУ

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Стаття	Примітки	Код рядка	2025	2024
1	2а	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5.14	2000	186 662	116 009
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5.15	2050	(70 503)	(37 354)
Валовий:				
Прибуток		2090	116 159	78 655
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	5.18	2120	38 114	16 365
Адміністративні витрати	5.16	2130	(16 608)	(15 498)
Витрати на збут	5.17	2150	(4 569)	(8 747)
Інші операційні витрати	5.18	2180	(91 928)	(53 669)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	41 168	17 106
Збиток		2195	-	-
Інші фінансові доходи	5.20	2220	96	286
Інші доходи	5.19	2240	2 569	1 479
Фінансові витрати	5.20	2250	(20 942)	(14 891)
Інші витрати	5.19	2270	(182 522)	(61)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	3 919
Збиток		2295	(159 631)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	5.21	2300	28 524	(898)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	-	3 021
збиток		2355	(131 107)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2а	2	3	4
Інший сукупний дохід		2445	4 191	(280)
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	4 191	(280)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	4 191	(280)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(126 916)	2 741

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За попередній період
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		2 864	3 806
Витрати на оплату праці	2505		13 180	12 597
Відрахування на соціальні заходи	2510		2 347	2 368
Амортизація	2515		2 190	2 314
Інші операційні витрати	2520		177 108	68 627
Разом	2550		197 689	89 712

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		(4,42)	0,10
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		(4,42)	0,10
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

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

Генеральний директор

Сергій Шевченко

Головний бухгалтер

Ірина Натейкіна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Підприємство Приватне акціонерне товариство «Дружківське рудоуправління»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
26	01	01
00191796		

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

Стаття	Код	2025	2024
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	213 512	132 333
Повернення податків і зборів	3005	59	36
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 529	12 043
Надходження від повернення авансів	3020	151	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	83	94
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Інші надходження	3095	20 072	27 166
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(66 844)	(9 036)
Праці	3105	(16 996)	(14 326)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 590)	(4 277)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(71 592)	(51 682)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(18 991)	(4 805)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(26 241)	(23 104)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(26 360)	(23 773)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7 103)	(9 744)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(168)	(136)
Інші витрачання	3190	(4 621)	(8 605)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	64 492	73 866
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
необоротних активів	3205	-	478
дивідендів	3220	132	-
необоротних активів	3260	(3 326)	(581)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(3 194)	(103)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	1 142 704	1 784 187
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(1 201 913)	(1 862 405)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(59 209)	(78 218)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(2 089)	(4 455)
Залишок коштів на початок року	3405	5 432	9 663
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	655	224
Залишок коштів на кінець року	3415	8 176	5 432

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

Генеральний директор

Сергій Шевченко

Головний бухгалтер

Ірина Натейкіна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Підприємство Приватне акціонерне товариство «Дружківське рудоуправління»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
26	01	01
00191796		

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

	Код рядка	Зареєстрований (пайовий капітал)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Стаття	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	14 826	-	48	-	487 276	-	-	502 150
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	14 826	-	48	-	487 276	-	-	502 150
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(131 107)	-	-	(131 107)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	4 191	-	-	4 191
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(126 916)	-	-	(126 916)
Залишок на кінець року	4300	14 826	-	48	-	360 360	-	-	375 234

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

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
Стаття									
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 залишок 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)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2 741	-	-	2 741
Залишок на кінець року	4300	14 826	-	48	-	487 276	-	-	502 150

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

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Сергій Шевченко

Ірина Натейкіна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

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 2025 року ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого рішенням єдиного акціонера (№ 22/12-2021 від 22.12.2021р.), та відповідно до нової редакції Статуту, затвердженого рішенням єдиного акціонера ПРАТ «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» (протокол № 21/03-2025 від 21.03.2025р.)

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

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

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

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. Товариство 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. При цьому розвиток бізнесу повинен бути як економічно, так і екологічно стійкими. Мінімізація впливу бізнесу на навколишнє середовище є важливим аспектом діяльності Товариства як відповідального корпоративного громадянина.

До 22.12.2025 року Генеральним директором Товариства був Цимарман Євгеній Віталійович, з 23.12.2025 року – Шевченко Сергій Геннадійович.

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 2025 року, Товариство отримало чистий збиток у сумі 131 107 тис. грн (2024: чистий прибуток 3 021 тис. грн) та мало накопичені прибутки у сумі 360 360 тис. грн (2024: накопичені прибутки 487 276 тис. грн). Також, станом на 31 грудня 2025 поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 454 632 тис. грн (2024: поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 420 923 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 відрізнятись 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.

Посилення бойових дій в Донецькій області у другому півріччі 2025 року ускладнило безпекову ситуацію в регіоні діяльності Товариства та призвело до скорочення обсягу видобутку на 17% від запланованого на 2025 рік. У зв'язку з наближенням бойових дій до м. Покровськ було припинено відвантаження готової продукції зі станції Мерцалове та обмежено роботу станції Дружківка. Станом на кінець 2025 року фактично залишилась одна основна станція відвантаження – Бантишеве (с. Привілля Краматорського району Донецької області). При цьому обсяг реалізації за 2025 рік склав 225 тис. т.

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

- перенесення запасів продукції на віддалені склади;
- релокацію частини активів, матеріалів і запасів за межі зони бойових дій;
- адаптацію виробничих графіків до поточної безпекової ситуації;
- посилення заходів безпеки для працівників;
- створення резервних можливостей енергозабезпечення;
- оперативне відновлення пошкодженого обладнання та будівель;
- диверсифікацію логістичних маршрутів і використання альтернативних станцій 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.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Товариства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо, що разом створює суттєву невизначеність щодо безперервності діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

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

2.1. Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ

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

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

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

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

Операції, 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 веб-сайті 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 тлумачення та/або зміни до них стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2025 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та тлумачень, що повинні застосовуватися Компанією.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Неможливість обміну.

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

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

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ, щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 19 визначає вимоги щодо розкриття інформації, які дочірня компанія, що відповідає

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

вимогам, може застосовувати замість вимог щодо розкриття інформації, передбачених іншими стандартами МСФЗ.

Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2025 року або після цієї дати. Поправки містять пояснення щодо визначення того, коли валюта є конвертованою і як визначити обмінний курс, коли вона не є конвертованою.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Товариство повинно переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том 11

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Вдосконалення містять наступні поправки:

МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання

МСФЗ 7: Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди

МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди

МСФЗ 9: Ціна угоди

МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента»

МСБО 7: Метод собівартості

Товариство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Товариства не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

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 2025 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 невиправленими з метою подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових коштів Товариства 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 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 відображений 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, порівнянних, 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 прогнозуються 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 основаною 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 Товариства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації Товариства, 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 Товариства 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 кожен дату складання балансу Товариство оцінює наявність ознак, що вказують на можливе знецінення нематеріального активу:

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

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

Вибуття нематеріальних активів

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

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

3.7. Основні засоби

Основні засоби відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16. Основними засобами

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

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 кожен 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 очіувалося;
- 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 накопленої 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.

Орендне зобов'язання оцінюється Товариством на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються із застосуванням ставки відсотка в оренді, що зазначена в договорі. Якщо така ставка договором не визначена, то Товариство застосовує ставку, яку воно сплатило 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 орендне зобов'язання, коригуючи залишок нарахованого раніше зобов'язання.

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

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

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

Подальша оцінка активу з права використання здійснюється в порядку, встановленому обліковою політикою для основних засобів. Подальший облік зобов'язання з оренди здійснюється за амортизованою

вартістю шляхом нарахування річних процентів із включенням нарахованих процентів до складу фінансових витрат.

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

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

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

Товариство використовує виключення щодо короткострокової оренди (тобто тих договорів оренди, за якими строк оренди становить 12 місяців або менше від дати початку оренди та які не містять 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 прямолинійній 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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

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 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 2025	31 грудня 2024
Спрощений підхід:		
- Кіпр	1,55%	1,60%
- Україна	15,54%	16,01%
- Східна Європа	1,10%	1,13%
- Інші країни СНД	8,41%-26,66%	4,02%-23,58%
- Інші країни	0,64%-15,54%	0,66%-16,01%
Загальний підхід:		
- Інші підприємства (пов'язані сторони)	14,2%	13,87%

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

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 сплив 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 Товаристві 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. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

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

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

Кредиторська заборгованість визнається, якщо 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 рекультивацію родовищ і відвалів, визнається в повному обсязі на основі дисконтування з використанням ринкової ставки відсотка. Визнана сума являє собою поточну вартість оцінених майбутніх витрат, визначених відповідно до вимог законодавства на основі обґрунтованих оцінок і наявних історичних даних. Нарахування суми дисконту, що 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 рекультивації родовищ і відвалів обумовлені:

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

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

Якщо таке коригування призводить до збільшення собівартості активу, суб'єкт господарювання повинен сприймати це як ознаку того, що нова балансова вартість активу може виявитися не повністю очікуваного відшкодування. При виявленні такої ознаки Товариство тестує актив на предмет знецінення за методикою обліку знецінення основних засобів, 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 кожен звітну дату між податковою базою активів та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, складеної за МСФЗ.

3.20. Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні 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;

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

- 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 2024 РОКУ

У звітному році помилок за попередні періоди виявлено не було.

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

5.1. Нематеріальні активи

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

	Авторські права та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Капітальні інвестиції	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	6	15 082	26 994	42 082
Первісна або переоцінена вартість	432	19 780	26 994	47 206
Накопичена амортизація	(426)	(4 698)	-	(5 124)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	6	15 082	26 994	42 082
Надходження	1	-	-	1
Інші надходження	-	-	-	-
Вибуття первісної вартості	(282)	-	(59)	(341)
Вибуття амортизаційних нарахувань	281	-	-	281
Амортизаційні нарахування	(2)	(30)	-	(32)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	4	15 052	26 935	41 991
Первісна або переоцінена вартість	151	19 780	26 935	46 866
Накопичена амортизація	(147)	(4 728)	-	(4 875)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	4	15 052	26 935	41 991
Надходження	-	-	-	-
Інші надходження	-	-	-	-
Вибуття первісної вартості	-	-	-	-
Вибуття амортизаційних нарахувань	-	-	-	-
Амортизаційні нарахування	(1)	(148)	-	(149)
Балансова вартість на 31 грудня 2025 р.	3	14 904	26 935	41 842
Первісна або переоцінена вартість	151	19 780	26 935	46 866
Накопичена амортизація	(148)	(4 876)	-	(5 024)
Балансова вартість на 31 грудня 2025 р.	3	14 904	26 935	41 842

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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

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 2025 рік ознак можливого знецінення активів виявлено не було.

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

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	26 417	46 489	2 584	246	1 254	36 761	12 940	126 691
Первісна або переоцінена вартість	26 417	71 409	11 287	853	5 267	46 599	12 940	174 772
Накопичена амортизація	-	(24 920)	(8 703)	(607)	(4 013)	(9 838)	-	(48 081)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	26 417	46 489	2 584	246	1 254	36 761	12 940	126 691
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)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	26 418	45 269	2 163	198	669	36 710	13 255	124 682
Первісна або переоцінена вартість	26 418	71 433	8 351	853	4 320	45 636	13 255	170 265
Накопичена амортизація	-	(26 164)	(6 188)	(6 545)	(3 651)	(8 925)	-	(45 583)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	26 418	45 269	2 163	198	669	36 710	13 255	124 682
Надходження первісної вартості	133	6 084	-	-	-	-	8 933	15 150
Інші надходження	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття первісної вартості	(1 287)	(30 703)	(7 618)	(375)	(1 933)	(45 477)	(11 799)	(99 192)
Вибуття амортизації	-	16 115	5 724	366	1 645	8 868	-	32 718
Амортизаційні відрахування	-	(1 295)	(228)	(48)	(369)	(101)	-	(2 041)
Балансова вартість на 31 грудня 2025 р.	25 264	35 470	41	141	12	-	10 389	71 317
Первісна або переоцінена вартість	25 264	46 814	733	478	2 387	158	10 389	86 223
Накопичена амортизація	-	(11 344)	(692)	(337)	(2 375)	(158)	-	(14 906)
Балансова вартість на 31 грудня 2025 р.	25 264	35 470	41	141	12	-	10 389	71 317

Узагальнені дані балансової вартості основних засобів по групах:

Найменування групи основних засобів	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Земельні ділянки	25 264	26 418
Будівлі та споруди	35 470	45 269
Машини та обладнання	41	2 163
Транспортні засоби	141	198
Інструменти, прилади та інвентар	12	669
Інші основні засоби	-	36 710
Незавершене будівництво	10 389	13 255
Разом:	71 317	124 682

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Обмеження використання основних засобів відсутні.

В результаті прямих влучань боєприпасів, ракет, безпілотних літальних апаратів та іншого озброєння та/або пожежі, вибуху, ударної хвилі внаслідок прямого та/або опосередкованого впливу зброї протягом 2025 року було зруйновано об'єкти основних засобів, залишкова вартість яких становить 52 347 тис. грн.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, збитки від зменшення корисності нематеріальних активів та основних засобів не визнавалися.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, визнано збитки від зменшення корисності земельних ділянок, розташованих на окупованій частині України, у сумі 1 287 тис. грн.

Інші необоротні активи – капіталізовані витрати на рекультивацію родовищ з урахуванням нарахованого зносу станом на 31.12.2025 р. – 0 тис. грн (станом на 31.12.2024 р. – 183 462 тис. грн).

У зв'язку з повномасштабною військовою агресією та безпосереднім веденням бойових дій у регіонах розташування об'єктів Товариства, керівництвом було прийнято рішення про припинення визнання активу Капіталізовані витрати на рекультивацію родовищ – 127 530 тис. грн. Цю суму було визнано у складі інших витрат у Звіті про прибутки та збитки.

5.3. Фінансові інвестиції

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

Назва об'єкту інвестиції	ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Форма участі / основний вид діяльності	Балансова вартість інвестиції, грн	Балансова вартість інвестиції, грн
				на 31.12.2024	на 31.12.2025
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
Разом:				135 300	135 300

Частка у капіталі об'єкта інвестиції ПРАТ «Керампром» станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 складала 0,53%.

Зміни в складі інвестицій у 2025 році не відбувались.

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

5.4. Запаси

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

Перелік запасів	31.12.2025	31.12.2024
Незавершене виробництво	12 372	3 167
Готова продукція	2 953	9 124
Сировина та матеріали	3	489
Паливо	1	1
Запасні частини	-	1 127
Інші матеріали	659	896
Разом:	15 988	14 804

Запаси відображаються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Збитки від

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

знецінення визнаються витратами того періоду, в якому виявлені факти знецінення.

5.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

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

	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	243 661	215 343
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	(14 123)	(11 247)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	229 538	204 096
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1 083	1 414
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами	(434)	(675)
Витрати майбутніх періодів	43	785
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	692	1 524
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 478	23
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	97	216
Інша поточна дебіторська заборгованість	560 664	500 892
в т.ч. Поворотна фінансова допомога	554 107	494 898
Резерв на покриття збитків від знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості	(81 367)	(6 322)
Інша поточна дебіторська заборгованість	479 297	494 570
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	718 102	700 429

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:

	Сума заборгованості	Сума нарахованого резерву	Всього з урахуванням резерву
Станом на 31.12.2025 р.			
Дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями за товари, роботи, послуги	8 233	(5 596)	2 637
Дебіторська заборгованість з іноземними покупцями за товари, роботи, послуги	235 428	(8 527)	226 901
Разом:	243 661	(14 123)	229 538
Станом на 31.12.2024 р.			
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
Разом:	215 343	(11 247)	204 096

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

Дебіторська торговельна заборгованість по строках непогашення на 31.12.2025 року складає:

По строкам непогашення	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
до 3 місяців	3 315	4 656
від 3 до 6 місяців	47	389
від 6 до 12 місяців	708	680

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

понад 12 місяців	239 591	209 618
резерв під очікувані кредитні збитки	(14 123)	(11 247)
Разом:	229 538	204 096

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

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Інша дебіторська заборгованість	Всього
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 01.01.2023 р.	(11 675)	-	(6 854)	(18 529)
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати у 2023 р.	(747)	-	372	(375)
Списання резерву за рахунок погашення заборгованості	-	-	-	-
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2023 р.	(12 422)	-	(6 482)	(18 904)
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати у 2024 р.	-	(675)	-	(675)
Списання резерву за рахунок погашення заборгованості	1 175	-	160	1 335
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2024 р.	(11 247)	(675)	(6 322)	(18 244)
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати у 2025 р.	(2 876)	28	(74 975)	(77 823)
Списання резерву за рахунок погашення заборгованості	-	213	(70)	143
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2025 р.	(14 123)	(434)	(81 367)	(95 924)

5.6. Грошові кошти

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

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Грошові кошти на поточних рахунках в банку	8 176	5 432
Разом:	8 176	5 432

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

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
UAH	2 909	503
EUR	5 267	4 929
Разом:	8 176	5 432

Обмежень щодо використання грошових коштів немає.

5.7. Відстрочені податкові активи

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 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 Товариства згорнуті та відображені в рядку 1045 «Відстрочені податкові активи» розділу «Необоротні активи» форми №1

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

«Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у сумі: 69 066 тис. грн – на 31.12.2025 р.; 29 752 тис. грн – на 31.12.2024 р.

	31 грудня 2025	Зміна в 2025	31 грудня 2024	Зміна в 2024	31 грудня 2023
Відстрочені податкові активи, в т.ч.:	69 071	6 291	62 780	25 631	37 149
Резерв знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості	17 292	14 008	3 284	(119)	3 403
Забезпечення відновлення земельних ділянок	46 703	(7 276)	53 979	21 327	32 652
Резерв запасів	4 030	(856)	4 886	4 447	439
Залишкова вартість основних засобів	1 046	415	631	(24)	655
Відстрочені податкові зобов'язання, в т.ч.:	(5)	33 023	(33 028)	(18 764)	(14 264)
Залишкова вартість нематеріальних активів	(5)	-	(5)	1	(6)
Витрати на рекультивацію родовищ та відвалів	-	33 023	(33 023)	(18 765)	(14 258)
Чисті відстрочені податкові активи	69 066	39 314	29 752	6 867	22 885

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 31.12.2025 року акціонерний капітал становив 14 826 тис. грн (2024: 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:

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
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	(131 107)	3 021
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	(4,421)	0,102
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 2025 року нерозподілений прибуток Товариства на 31.12.2025 складає 360 360 тис. грн, на 31.12.2024 р. складає – 487 276 тис. грн. У звітному періоді не відбувалось оголошення дивідендів.

5.10 Довгострокові забезпечення

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

Довгострокові забезпечення	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Забезпечення відновлення земельних ділянок	259 454	292 954
Разом:	259 454	292 954

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

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

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

Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату.

5.11. Пенсійні зобов'язання

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

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

Довгострокові пенсійні зобов'язання та матеріального заохочення

	31.12.2025	31.12.2024
Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами	2 178	5 477
Забезпечення матеріального заохочення	126	364
Разом довгострокові пенсійні зобов'язання	2 304	5 841
Поточна частина довгострокових пенсійних зобов'язань	959	1 225
Разом пенсійні зобов'язання та матеріального заохочення:	3 263	7 066

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 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
На початок року	7 066	6 595
Вартість послуг поточного періоду	47	31
Відсотки на зобов'язання	1 300	1 385
Переоцінка зобов'язання	(4 191)	280
Виплачені винагороди	(959)	(1 225)
Вартість послуг минулих періодів (на кінець звітного періоду)	-	-
На кінець року	3 263	7 066

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

Основні актуарні припущення

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Плинність кадрів	17,6%	1,6%
Прогнозне щорічне зростання заробітної плати	14.0% у 2026р., 10.0% у 2027р., 7.0% у 2028р., та 5.0% далі	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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Основні актуарні припущення	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Ставка дисконтування	17,72%	18,4%

5.12. Поточні зобов'язання і забезпечення

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

Кредиторська заборгованість за видами	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	2 032	1 457
Заборгованість перед бюджетом	1 216	3 602
Заборгованість по заробітній платі	235	629
Заборгованість по страхуванню	2	2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 107	950
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками по дивідендах	277 877	277 877
Інші поточні зобов'язання	161	91
Разом:	282 630	284 608

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

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
За послуги, пов'язані з основною діяльністю	2 024	1 165
За сировину та матеріали та інші ТМЦ	8	292
Разом:	2 032	1 457

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 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Поточні забезпечення з виплати премій	2 498	3 555
Поточні забезпечення з оплати відпусток	1 554	3 435
Поточні забезпечення з виплати пільгових пенсій	959	1 225
Поточні забезпечення відновлення земельних ділянок	7	6 929
Разом:	5 018	15 144

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:
На 31 грудня 2023 р. всього, в т.ч.:	7 275	6 372	223	181 398	195 268
Надходження у 2024 р.	5 845	1 555	141	118 633	126 174
Вибуття у 2024 р.	(6 130)	(1 225)	-	(149)	(7 504)
На 31 грудня 2024 р. всього, в т.ч.:	6 990	6 702	364	299 882	313 938
Надходження у 2025 р.	6 196	1 239	109	22 874	30 418

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Вибуття у 2025 р.	(9 134)	(4 804)	(347)	(63 295)	(77 580)
На 31 грудня 2025 р. всього, в т.ч.:	4 052	3 137	126	259 461	266 776

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 2025 та 2024 років, включав наступне:

	2025	2024
Виручка від реалізації готової продукції	186 662	116 009
Разом:	186 662	116 009

	2025	2024
Локальні продажі	186 662	116 009
Разом:	186 662	116 009

5.15. Собівартість реалізації

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

	2025	2024
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(70 503)	(37 354)
Разом:	(70 503)	(37 354)

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

	2025	2024
Послуги підрядників	(54 127)	(3 790)
Податки	(14 899)	(3 877)
Амортизація активу витрат на рекультивацію	(4 840)	(727)
Витрати на персонал	(2 106)	(431)
Зміна залишків глини на складах та незавершеного виробництва	(985)	(28 341)
Знос та амортизація	(731)	(159)
Плата за електроенергію	(468)	(7)
Матеріали	(3)	(6)
Використання резерву на рекультивацію	7 656	-
Інші витрати	-	(16)
Разом:	(70 503)	(37 354)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

5.16. Адміністративні витрати

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

	2025	2024
Заробітна плата, премії, інші винагороди та податки	(14 927)	(14 281)
Інформаційно-консультаційні, юридичні, аудиторські та інші послуги	(1 463)	(921)
Податки	(149)	(124)
Амортизація	(69)	(172)
Разом:	(16 608)	(15 498)

5.17. Витрати на збут

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

	2025	2024
Транспортні послуги	(2 995)	(5 433)
Заробітна плата, премії, інші винагороди	(901)	(1 226)
ЄСВ	(226)	(258)
Амортизація	(313)	(439)
Інформаційно-консультаційні послуги	(53)	(48)
Електроенергія	(34)	(58)
Витрати на ПММ	(19)	(126)
Інші витрати	(28)	(1 159)
Разом:	(4 569)	(8 747)

5.18. Інші операційні доходи та витрати

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

	2025	2024
Дохід від операційної курсової різниці	28 571	8 388
Сторнування витрат від знецінення запасів	4 765	-
Відшкодування раніше списаних активів	2 394	1 270
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 528	998
Дохід від операційної оренди активів	855	5 493
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	215
Інші доходи операційної діяльності	1	1
Разом:	38 114	16 365

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

	2025	2024
Сумнівні та безнадійні борги	(77 823)	-
Заробітна плата, забезпечення та супутні податки	(3 610)	(4 374)
Податки на землю, надра, нерухомість, радіочастоти, екологічний та інші податки	(3 610)	(15 193)
Нестачі й втрати від псування цінностей	(2 743)	(831)
Суборенда земельних ділянок	(1 632)	(4 102)
Амортизація	(431)	(982)
Збитки від курсових різниць	-	(82)
Списання дебіторської заборгованості	-	(38)
Витрати від знецінення запасів	-	(24 716)
Інші витрати операційної діяльності	(2 079)	(3 351)
Разом:	(91 928)	(53 669)

5.19. Інші доходи та витрати

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

	2025	2024
--	------	------

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Дохід від списання необоротних активів	2 542	391
Дохід від реалізації необоротних активів	27	403
Інші доходи	-	685
Разом:	2 569	1 479

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

	2025	2024
Списання необоротних активів	(181 235)	(61)
Втрати від зниження корисності активів	(1 287)	-
Разом:	(182 522)	(61)

5.20. Фінансові доходи та витрати

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

	2025	2024
Інші фінансові доходи	96	286
Разом:	96	286

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

	2025	2024
Відсоткові витрати із забезпечення рекультивації	(19 642)	(13 506)
Відсоткові витрати із забезпечення видатків з додаткового пенсійного забезпечення	(1 300)	(1 385)
Разом:	(20 942)	(14 891)

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 2025 та 2024 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

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

	2025	2024
Об'єкт оподаткування	(159 631)	3 919
Податок на прибуток, розрахований за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	28 734	(705)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(39 524)	(7 060)
Відстрочений податок на прибуток:		
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	39 314	6 867
Витрати з податку на прибуток	28 524	(898)

5.22. Прибуток на акцію та дивіденди

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Прибуток на акцію		
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	(4,421)	0,102
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	(4,421)	0,102

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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

с. Кредитний ризик

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

д. Схильність до кредитного ризику

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

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.25	31.12.24
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	5.5	229 538	204 096
Інша дебіторська заборгованість	5.5	479 297	494 570
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.6	8 176	5 432
Разом:		717 011	704 098

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до торговельної 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	31.12.25	31.12.24
Найбільш ліквідні активи (A1)	8 176	5 432
Швидко реалізовані активи (A2)	718 102	700 429
Повільно реалізовані активи (A3)	16 002	14 814
Важко реалізовані активи (A4)	182 360	380 022
Разом:	924 640	1 100 697

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.25	31.12.24
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	-	-
Короткострокові пасиви (П2)	287 648	299 752

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.25	31.12.24
Довгострокові пасиви (ПЗ)	261 758	298 795
Власний капітал (П4)	375 234	502 150
Разом:	924 640	1 100 697

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

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.25	31.12.24
Група 1 (А1-П1)	8 176	5 432
Група 2 (А2-П2)	430 454	400 677
Група 3 (А3-П3)	(245 756)	(283 981)
Група 4 (А4-П4)	(192 874)	(122 128)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 < П3$, $A4 < П4$. 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	31.12.25	31.12.24
Коефіцієнт фінансової стабільності	0,683	0,839
Коефіцієнт швидкої ліквідності	2,525	2,355
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,581	2,404

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 кожен гривню зобов'язань підприємства. Рекомендоване значення коефіцієнта – 0,67–1,5. Станом на 31.12.2025 р. та на 31.12.2024 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 31.12.25 ліквідні кошти Товариства покривають його короткострокову заборгованість на 100% (на 31.12.24 – 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 31.12.25 Товариство здатне погасити 100% своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.24 – 100%).

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

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2025	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
		років	
Довгострокові зобов'язання та забезпечення	-	261 758	261 758
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 917	115	2 032
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 216	-	1 216
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	2	-	2
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	235	-	235
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	277 877	-	277 877
Поточні забезпечення	5 018	-	5 018
Інші зобов'язання	161	-	161
Разом:	286 426	261 873	548 299

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:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
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
Разом:	298 802	298 795	597 597

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

f. Ризик процентної ставки

Товариство не 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; ризики, 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:

	31.12.2025	31.12.2024
Долар США	42,3878	42,0390
Євро	49,8565	43,9266

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Товариства за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного року.

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2025	гривня	долар США	євро	Разом
Довгострокові зобов'язання та забезпечення	(261 758)	-	-	(261 758)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2 032)	-	-	(2 032)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(1 216)	-	-	(1 216)
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	(2)	-	-	(2)
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	(235)	-	-	(235)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(277 877)	-	-	(277 877)
Поточні забезпечення	(5 018)	-	-	(5 018)
Інші зобов'язання	(161)	-	-	(161)
Разом фінансові зобов'язання	(548 299)	-	-	(548 299)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2025	гривня	долар США	євро	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 909	-	5 267	8 176
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 637	-	226 901	229 538
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 478	-	-	8478
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	97	-	-	97
Інша поточна дебіторська заборгованість	479 297	-	-	479 297
Разом фінансові активи	493 418	-	232 168	725 586
Загальна балансова вартість	(54 881)	-	232 168	177 287

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2024	гривня	долар США	євро	Разом
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)
Разом фінансові зобов'язання	(597 597)	-	-	(597 597)
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
Разом фінансові активи	501 228	-	203 109	704 337
Загальна балансова вартість	(96 369)	-	203 109	106 740

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
31.12.2025		
Долар США	15%	-
Євро	15%	34 825
31.12.2024		
Долар США	15%	116

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

31.12.2024	Збільшення/ (Зменшення)	Вплив на прибуток до оподаткування, грн
Євро	15%	31 750

h. Операційний ризик

У 2025 році фінансові результати Товариства характеризуються як незадовільні. У Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за 2025 рік відображено збиток у 131 107 тис. грн, у порівнянні з прибутком у сумі 3 021 тис. грн за 2024 рік.

i. Управління капіталом

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

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

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2025	31.12.2024
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.8	14 826	14 826
Додатковий капітал		48	48
Нерозподілений прибуток (збиток)	5.9	360 360	487 276
Разом власного капіталу		375 234	502 150
Довгострокові зобов'язання	5.10,5.11,5.13	261 758	298 795
Торговельна кредиторська заборгованість	5.12	2 032	1 457
Аванси отримані	5.12	1 107	950
Поточні податки до сплати	5.12	1 216	3 602
Поточні забезпечення	5.12,5.13	5 018	15 144
Інша поточна кредиторська заборгованість	5.12	278 114	278 508
Інші зобов'язання	5.12	161	91
Загальна сума позичених коштів		549 406	598 547
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.6	(8 176)	(5 432)
Чистий борг		541 230	593 115
Разом власний капітал та чистий борг		916 464	1 095 265
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг		0,59	0,54

Показник накопиченого прибутку Товариства у 2025 році характеризується зменшенням порівняно з 2024 роком. Так, з 31.12.2024 по 31.12.2025 прибуток зменшився на 134 128 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31.12.2025 зменшилась на 126 916 тис. грн порівняно з 31.12.2024.

Розрахунок фінансових показників	31.12.2025	31.12.2024
Прибуток (збиток) до оподаткування	(159 631)	3 919
Витрати на відсотки	20 942	14 891
Фінансові доходи	(96)	(286)
EBIT (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)	(138 785)	18 524
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	2 190	2 314
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(136 595)	20 838
Чистий борг на кінець року	541 230	593 115
Чистий борг на кінець року / EBITDA	(3,962)	28,465

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 відрізнитися, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією підприємства, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

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

(в) Судові процеси

В ході своєї діяльності Товариство залучається до різних судових процесів. Станом на 31.12.2025 р. 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 відрізнитися 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 31.12.2025 р. та на 31.12.2024 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 31.12.2025 р. та на 31.12.2024 р.

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

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 (2024 рік – 9 осіб) включають виплати із заробітної плати з урахуванням додаткових благ та бонусів (до сплати податків) і становлять в сумі 15 223 тис. грн (2024 рік – 10 380 тис. грн).

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

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

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

Вид заборгованості	Станом на 31.12.2025 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	229 058	200 407
Поворотна фінансова допомога надана пов'язаним особам	477 273	492 327
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	2 085	1 421
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 31.12.2025 складає 8 176 тис. грн (31.12.2023 – 5 432 тис. грн).

Статті доходів та витрат та інші операції з пов'язаними сторонами за рік були наступними:

Вид операції	2025 рік	2024 рік
Реалізація готової продукції – глини	182 072	104 523
Інші реалізація	3 713	28 923
Придбання основних засобів	489	237
Придбання сировини, матеріалів, послуг	63 333	18 389

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

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

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

10. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2025 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 2025 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 3 лютого 2026 року ухвалила Законопроект №14367 «Проект Закону про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Воєнний стан продовжено з 05:30 3 лютого 2026 року по 05:30 4 травня 2026 року.

Виробничі потужності ПрАТ «Дружківське рудоуправління» розташовані в безпосередній близькості до зони активних бойових дій, що зумовлює критичний рівень безпекових ризиків для персоналу та інфраструктури. Постійні обстріли регіону спричиняють дестабілізацію логістичних процесів та вимагають оперативного коригування виробничих графіків. З ускладненням безпечної ситуації призупинено відвантаження зі станції Дружківка. На момент затвердження фінансової звітності до випуску відвантаження здійснюється зі станції Бантишеве. Попри зазначені чинники, Товариство демонструє виробничу стабільність, впроваджуючи посилені заходи безпеки та адаптивні моделі управління.

Керівництво Товариства вважає, що негативний вплив політичних, соціальних та економічних явищ на діяльність Товариства є тимчасовим та не матиме суттєвих фінансових наслідків.

13. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

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

Генеральний директор

Сергій Шевченко

Головний бухгалтер

Ірина Натейкіна

