

ДП «РУТЕКС КЕРАМ» ТОВ «РУТЕКС КЕРАМ»

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності	3
Звіт незалежного аудитора	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2024 року	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік	9
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік	11
Звіт про власний капітал за 2024 рік	13
Звіт про власний капітал за 2023 рік	14
Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення	15
1. Вступ. Загальна інформація.	15
2. Основа для підготовки, затвердження та подання фінансової звітності, достовірне подання та відповідність МСФЗ	17
3. Основні (суттєві) положення облікової політики	19
4. Припинена діяльність	37
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	38
6. Інформація за сегментами	46
7. Управління фінансовими ризиками	46
8. Непередбачені зобов'язання	50
9. Пов'язані особи	50
10. Зміни облікової політики	51
11. Події після звітного періоду	51
12. Затвердження фінансових звітів	51

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ДП "РУТЕКС КЕРАМ" ТОВ "РУТЕКС КЕРАМ" (далі – Підприємство) станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства 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 Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Підприємства за 2024 рік була затверджена 28 листопада 2025 року від імені керівництва Підприємства:

Генеральний директор



Баканов Я.О.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву ДП «РУТЕКС КЕРАМ» ТОВ «РУТЕКС КЕРАМ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «РУТЕКС КЕРАМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУТЕКС КЕРАМ» (далі - «Підприємство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою і 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 Підприємства на 31 грудня 2024 рік, 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 вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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 Підприємства. Як зазначено в Примітці 1.2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 1.2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

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

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

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

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

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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 Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки

ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Леоніда Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Ключовий партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102732).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту
Ніканорова О.К.

м. Київ, 28 листопада 2025 року



**ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «РУТЕКС КЕРАМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РУТЕКС КЕРАМ»**
Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Підприємство	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "РУТЕКС КЕРАМ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РУТЕКС КЕРАМ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КВЕД	КОДИ 2025 01 01 31727271 UA80000000001078669 160 08.12
Територія	Шевченківський район м.Києва		
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство		
Вид економічної діяльності	Добування піску, гравію, глини і каоліну		
Середня кількість працівників ¹	3		
Адреса, телефон	провулок Бехтерівський, буд. 12Б, м. КИЇВ, 04053, УКРАЇНА		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
			V

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2024 року

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2a	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5.1	126	84
первісна вартість	1001		18 973	18 970
накопичена амортизація	1002		(18 847)	18 886
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	5.2	5 336	4 276
первісна вартість	1011		19 658	19 658
знос	1012		(14 322)	(15 382)
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		5 462	4 360
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	5.3	5 059	33
виробничі запаси	1101		-	-
незавершене виробництво	1102		-	-
готова продукція	1103		5 026	-
товари	1104		33	33
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5.4	110 268	82 072
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5.4	9 019	76
з бюджетом	1135	5.4	8 396	1 949
у тому числі з податку на прибуток	1136		2 645	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5.4	1	2
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5.5	44 314	45 560
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		44 314	45 560
Інші оборотні активи	1190		8	-
Усього за розділом II	1195		177 065	129 692
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		182 527	134 052

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «РУТЕКС КЕРАМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РУТЕКС КЕРАМ»**
Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Пасив				
1	2	2a	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5.6	10 742	10 742
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5.7	163 426	113 520
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		174 168	124 262
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові зобов'язання за оренду у формі права користування	1515		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	5.8	648	520
розрахунками з бюджетом	1620	5.8	4	769
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	765
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630	5.8	23	20
Поточна кредиторська заборгованість по одержаними авансами	1635		-	-
Розрахунки з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	5.8, 5.9	173	168
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5.8	7 511	8 313
Усього за розділом III	1695		8 359	9 790
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		182 527	134 052

Генеральний директор



Баканов Ярослав Олегович

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «РУТЕКС КЕРАМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РУТЕКС КЕРАМ»**
Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Підприємство	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РУТЕКС КЕРАМ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РУТЕКС КЕРАМ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2025	01	01
			31727271		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік

Форма № 2		Код за ДКУД		1801003
Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За попередній період
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5.10	18 080	4 432
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5.11	(5 026)	(850)
Валовий: прибуток	2090		13 054	3 582
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	5.14	18 303	9 495
Адміністративні витрати	2130	5.12	(1 379)	(1 978)
Витрати на збут	2150	5.13	(9 085)	(3 063)
Інші операційні витрати	2180	5.14	(67 397)	(48 809)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(46 504)	(40 773)
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220		8	6
Інші доходи	2240		-	8
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(46 496)	(40 759)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5.15	(3 410)	(1 087)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(49 906)	(41 846)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За попередній період
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(49 906)	(41 846)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За попередній період
1	2	2a	3	4
Матеріальні затрати	2500		1	8
Витрати на оплату праці	2505		715	1 061
Відрахування на соціальні заходи	2510		202	266
Амортизація	2515		1 101	1 103
Інші операційні витрати	2520		80 820	56 595
Разом	2550		82 839	59 033

Генеральний директор



Баканов Ярослав Олегович

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «РУТЕКС КЕРАМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РУТЕКС КЕРАМ»**
Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Підприємство: ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РУТЕКС КЕРАМ" ТОВАРИСТВА
з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РУТЕКС КЕРАМ"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
25	01	01
31727271		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	7 242
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8	8
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	756	438
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3	27
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(535)	(1 795)
Праці	3105	(581)	(924)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(204)	(285)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(142)	(224)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(142)	(224)
Витрачання на оплату авансів	3135	(62)	(263)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(7)	(22)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(764)	4 202

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «РУТЕКС КЕРАМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РУТЕКС КЕРАМ»**
Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Інші надходження.	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження..	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі.	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(764)	4 202
Залишок коштів на початок року	3405	44 314	36 946
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 010	3 166
Залишок коштів на кінець року	3415	45 560	44 314

Генеральний директор



Баканов Ярослав Олегович

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «РУТЕКС КЕРАМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУТЕКС КЕРАМ»
Фінансова звітність за рік, який закінчується 31 грудня 2024 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інакше

КОДИ		
25	01	01
31727271		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство: ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РУТЕКС КЕРАМ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РУТЕКС КЕРАМ"

ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал за 2024 рік

Форма № 4							Код за ДКУД		1801005
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 742	-	-	-	163 426	-	-	174 168
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	10 742	-	-	-	163 426	-	-	174 168
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	(49 906)	-	-	(49 906)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрухування до резервного капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4300	10 742	-	-	-	113 520	-	-	124 262
Вилучення частки в капіталі		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		-	-	-	-	(49 906)	-	-	(49 906)
Залишок на кінець року		-	-	-	-	113 520	-	-	124 262

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «РУТЕКС КЕРАМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУТЕКС КЕРАМ»
Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 742	-	-	-	205 272	-	-	216 014
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	10 742	-	-	-	205 272	-	-	216 014
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	(41 846)	-	-	(41 846)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4300	10 742	-	-	-	(41 846)	-	-	(41 846)
Вилучення частки в капіталі									
Інші зміни в капіталі									
Разом змін у капіталі									
Залишок на кінець року						163 426	-	-	174 168



Генеральний директор Баканов Ярослав Олегович

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

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

1.1. Інформація про Підприємство

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «РУТЕКС КЕРАМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУТЕКС КЕРАМ» (код ЄДРПОУ 31727271) створене як підприємницьке Підприємство у формі дочірнього підприємства за рішенням Установчих зборів засновників (протокол №2 від 12 лютого 2002 року).

Підприємство було створене відповідно до законодавства України та зареєстроване Бахмутською районною державною адміністрацією Донецької області 14 березня 2002 року.

Засновником Підприємства є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУТЕКС КЕРАМ», код ЄДРПОУ: 31449153, адреса засновника: 04053, м. Київ, провулок Бехтерівський будинок 12Б.

Підприємство створено без обмеження строку давності.

У звітному періоді 2024 року ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «РУТЕКС КЕРАМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУТЕКС КЕРАМ» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників ДП «РУТЕКС КЕРАМ» ТОВ «РУТЕКС КЕРАМ» (протокол № 17/06-2021 від 17 червня 2021 р.).

Місцезнаходженням Підприємства є: Україна, 04053, м. Київ, провулок БЕХТЕРІВСЬКИЙ, будинок 12 Б.

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

Найменування	Розмір вкладів Учасників Підприємства, грн.	Частка в Статутному капіталі Підприємства, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУТЕКС КЕРАМ»	10 742 000	100
Всього:	10 742 000	100

Стратегія ДП «РУТЕКС КЕРАМ» ТОВ «РУТЕКС КЕРАМ» полягає у формуванні ринкових відносин та отримання прибутку в інтересах Учасників Підприємства шляхом здійснення діяльності відповідно до предмету діяльності Підприємства, визначеному в Статуті.

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

Стратегія розроблена на базі широкого обсягу накопичених знань і зосереджена на таких ключових цілях:

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

Загалом ДП «РУТЕКС КЕРАМ» ТОВ «РУТЕКС КЕРАМ» є гірничо-видобувним підприємством та постачальником вогнетривких глин.

Основний код КВЕД: 08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну.

Інші код КВЕД:

Код КВЕД 43.13 Розвідувальне буріння;

Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

Код КВЕД 52.10 Складське господарство;

Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;

Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

У звітному році посаду Генерального директора ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «РУТЕКС КЕРАМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУТЕКС КЕРАМ» займав Баканов Ярослав Олегович.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Підприємство отримало збиток у сумі 49 906 тис. грн. (2023 – збиток у сумі 41 846 тис. грн.) та мало накопичені прибутки у сумі 113 520 тис. грн. (2023 накопичені прибутки 163 426 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2024 року поточні активи Підприємства перевищували його поточні зобов'язання на 119 902 тис. грн. (2023 поточні активи Підприємства перевищували його поточні зобов'язання на 168 706 тис. грн.).

Підприємство 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.

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

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

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

24 лютого 2022 року 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.

У зв'язку з тим, що станом на звітну дату виробничі потужності розташовані на тимчасово окупованій території, видобуток глини призупинено. Частина транспортних засобів, які були вивезені з тимчасово окупованої території, наразі не використовуються в основній діяльності підприємства та передані в оренду. Оренда транспортних засобів здійснюється на підставі укладених договорів із контрагентом пов'язаною стороною. Усі договори оформлені з дотриманням вимог чинного законодавства та містять умови користування, порядок розрахунків і строки дії. Передача техніки в оренду дозволяє підприємству отримувати додаткові доходи та водночас зберігати контроль за станом основних засобів. Такий підхід сприяє ефективному використанню ресурсів та підтримує фінансову стійкість Підприємства.

Керівництво Підприємства вживає заходів, спрямованих на забезпечення продовження діяльності: реалізуються заходи щодо оптимізації витрат та збільшення доходів. В даний час ведеться пошук контрагентів для здачі техніки в оренду на вигідніших умовах. Компанія підтверджує намір продовжувати свою діяльність і має ресурси, необхідні для забезпечення стабільності в найближчому майбутньому. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Підприємства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Підприємство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися 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.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Підприємства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо

впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

На дату підготовки цієї фінансової звітності керівництво Підприємства не відновило контроль над активами у Бахмутському районі. Станом на 31 грудня 2024 року сума активів, що розташовані на тимчасово неконтрольованій території і які були знецінені у зв'язку з втратою контролю складає:

Стаття	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Основні засоби, в т. ч.:	4 276	5 336
-Первісна вартість	19 658	19 658
-Знос	(12 632)	(11 572)
-Знецінення активів	(2 750)	(2 750)
Нематеріальні активи, в т. ч.:	84	126
-Первісна вартість	18 970	18 973
-Знос	(9 935)	(9 896)
-Знецінення активів	(8 951)	(8 951)
ТМЦ в т. ч.	33	5 059
-Первісна вартість	103 909	108 935
-Знецінення активів	(103 876)	(103 876)

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

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

2.1. Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ

При підготовці та поданні інформації Підприємство 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 Підприємство намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Підприємства, складена за МСФЗ, містила високоякісну інформацію.

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

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

Валюта подання, функціональна валюта, ступінь округлення: 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 в Звіті про прибутки та збитки.

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

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

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які Підприємство вперше застосувало станом на 01 січня 2024 року, наведені нижче.

Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Зобов'язання з оренди в операціях продажу і зворотної оренди (Поправки до МСФЗ 16) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами) (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не вимагаються до негайного погашення.

Угоди з фінансування постачальників (Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

2.3. МСФЗ та Інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

Підприємство не застосувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Підприємство 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 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. Підприємство

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

Підприємство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, 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 Підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Підприємство 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 Підприємством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2024 року. Облікова політика Підприємства розроблена враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

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

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

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

Застосування облікової політики

Положення облікової політики є обов'язковими до застосування в процесі формування та подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ. МСФЗ (IFRS) встановлюють положення облікової політики, які, на думку Правління КМСФО, призводять до формування фінансової звітності, що містить доречну і надійну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. У тих випадках, коли ефект від застосування облікової політики не є суттєвим, її

застосування не є обов'язковим. Однак є неприйнятним допускати несуттєві відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS) або залишати такі відступи не виправленими з метою подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових коштів підприємства певним чином.

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

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

Іноді практично неможливо визначити стосуються окремого періоду аспекти впливу зміни облікової політики щодо порівняльної інформації, що охоплює один або більше попередніх періодів, представлених у звітності. В такому випадку Підприємство 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, Підприємство застосовує нову облікову політику перспективно з найбільш ранньої практично можливої дати.

Якщо добровільна зміна облікової політики впливає на поточний або попередній період, підприємство повинно відобразити вплив на цей період, за винятком випадків, коли неможливо точно визначити суму коригування, або коли зміна може вплинути на майбутні періоди. У таких випадках підприємство має розкривати відповідну 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 в тій мірі, в якій це можливо: для кожної статті фінансової звітності; і для базисного та розбавленого прибутку на акцію, якщо МСФЗ (IAS) 33 застосовується до суб'єкта господарювання;
- суму коригування, пов'язану з періодами, що передують представленим, в тій мірі, в якій це практично можливо;
- якщо ретроспективне застосування практично неможливо для певного попереднього періоду або періодів, що передують представленим, то обставини, які призвели до існування такої умови, і опис того, як і відколи застосовується зміна в обліковій політиці.

У своїй діяльності Підприємство 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.

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

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

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

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

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

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

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

Підприємство 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 Підприємство повинно розкривати:

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

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

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

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Підприємство 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 Підприємство 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 Підприємство 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 Підприємство 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: Підприємство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

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

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

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

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

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів Підприємства може бути застосовано три підходи: (i) 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.

(i) 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 звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу.

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів. Оскільки для більшості фінансових інструментів Підприємства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Підприємство 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 Підприємства відповідають вимогам, встановлених НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

Форми фінансової звітності

Істотні оцінки, думки та припущення Підприємство 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 Підприємства включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року.
- Звіт про сукупний дохід 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 Підприємства.

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

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

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

3.5. Функціональна валюта та іноземна валюта

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

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

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

3.6. Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи класифікуються Підприємством 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 підприємство має:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Первісна вартість нематеріального активу, створеного підприємством, 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

При нарахуванні амортизації по групі «Права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище і т.п.)» використовується метод одиниць виробництва.

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 підприємство 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 підприємство, 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 свідчень в даних звітності того, що ефективність активу є або буде гірше очікуваного.

У разі виявлення будь-якого такого ознаки підприємство 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 підприємством надалі економічних вигід від його використання.

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

3.7. Основні засоби

Основні засоби в цілому відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Підприємства у відповідності з МСБО 16. Основними засобами Підприємства 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 Підприємства класифікують за такими групами (класами):

1. Основні засоби:

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

2. Інші необоротні матеріальні активи.

Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних засад облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу створено постійно діючу комісію Підприємства. 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 підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

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

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

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

- сум, виплачуваних постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);

- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- сум ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству);
- витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

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

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

Первісна вартість об'єктів, переведених до основних засобів з оборотних активів, товарів, готової продукції і т. п., дорівнює її собівартості, яка визначається згідно з МСФЗ 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 включає в себе 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 підприємство отримає пов'язані з такими витратами майбутні економічні вигоди;
- сума витрат може бути надійно оцінена.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Знецінення основних засобів На кожну звітну дату підприємство визначає, чи існують будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на суттєво більшу величину, ніж очікувалося;
- істотні негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє підприємство, 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 свідчення з даних звітності того, що ефективність активу є або буде гірше очікуваного.

У разі виявлення будь-якого такого ознаки підприємство проводить оцінку очікуваного відшкодування активу.

Вибуття основних засобів

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

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

Облік витрат на розвідку та оцінку родовищ

Підприємство в своїй обліковій політиці керується МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин» та Тлумаченням КТМФЗ 20 «Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі». Підприємство, 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 підприємство 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. Вартість ліцензій або дозволів з певним терміном дії з моменту введення родовища в експлуатацію амортизується прямолінійним методом. У разі отримання дозвільних документів без певного терміну дії на конкретну ділянку родовища, на якому можливе проведення оцінки кількості запасів, сформована частина нематеріального активу амортизується виробничим методом.

Вартість матеріальної частини складається з:

- топографічних, геологічних, геохімічних і геофізичних досліджень;
- оцінки технічних можливостей та економічної доцільності розробки родовища;
- 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 підприємство може залучати незалежних експертів.

Адміністративні та загальногосподарські витрати у вартість активу не включаються.

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

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

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

Можливими ознаками знецінення мінеральних ресурсів є:

- закінчення права (ліцензії) на розвідку родовища, і відсутність очікування його продовження;

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

У разі виявлення будь-якої ознаки підприємство визначає суму очікуваного відшкодування вартість активу подібно до методики 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, які починають амортизуватися.

3.8. Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність

Підприємство 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 Підприємства складає план продажу активу та ініціює програму щодо визначення покупця і виконання плану. Після виконання цієї програми необоротні активи, які утримуються 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 2019 року. Стандарт замінює МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в договорі ознак оренди», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда – заохочення» та Роз'яснення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання і розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно до порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців).

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

На дату початку оренди Підприємство 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 Підприємством права власності на базовий актив наприкінці строку оренди або якщо оцінка собівартості активу з права користування передбачає, що Підприємство скористається можливістю його придбати, то амортизація активу з права користування нараховується від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках актив з права користування амортизується з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування або кінець строку оренди.

Орендне зобов'язання оцінюється Підприємством 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 Підприємство застосовує ставку, яку воно сплатило би за подібних економічних умов за позицію, взятою на подібний строк та з подібним забезпеченням, в сумі, відповідній вартості активу з права користування.

Після дати початку оренди Підприємство 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.

Підприємство використало модифікований ретроспективний підхід для переходу на МСФЗ 16 з датою першого застосування 1 січня 2019 року. За цим методом стандарт застосовується ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту, визнаним на дату першого застосування.

Підприємство 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.

Підприємство 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 з вартістю нижче гривневого еквівалента 5 000 доларів США за курсом НБУ на момент визнання. Орендні платежі, пов'язані із такою орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

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

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

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

вартістю.

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

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

Витрати на проведення операції не включають 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 методи 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. Підприємство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Підприємство припинило здійснювати контроль над активом.

Кредити підлягають списанню, коли немає обґрунтованих очікувань щодо їх відшкодування. Як правило, у таких випадках Підприємство 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 Підприємство може продовжувати здійснювати діяльність, спрямовану на стягнення заборгованості за списаними фінансовими активами згідно з політикою відшкодування сум, належних до погашення.

Підприємство 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 Підприємством для управління фінансовими активами, та від характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором потоками грошових коштів, фінансовий актив оцінюється:

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

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

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків;
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

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

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

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

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

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

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;

б) часову вартість грошей;

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 Підприємства широко розповсюджений по всьому світі.

Знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних осіб за договорами фінансової допомоги розраховується на основі 12-місячної моделі очікуваних кредитних збитків (етап 1), якщо на звітну дату немає ознак того, що кредитна якість інструментів погіршилася з моменту первісного визнання або що інструменти відносяться до кредитно-знецінених на основі історичної дисципліни боржників або макроекономічних факторів. Ставки визначаються на основі скоригованої прибутковості до строку погашення за корпоративними облігаціями підприємств з аналогічним кредитним ризиком.

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

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Загальний підхід:		
- Україна	16,01%	17,55%
- Західна Європа	2,13%	2,34%

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

Підприємство 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. Підприємство припиняє визнання фінансового активу коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або

- Підприємство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом або
- Підприємство 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 Підприємство не має обґрунтованих очікувань щодо повернення цих активів.

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

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Підприємство 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 Підприємства встановлюється поріг суттєвості для даного виду операцій як перевищення більш ніж на 10% дисконтованої вартості отриманої/виданої позики над її номінальною вартістю – сумою фактично отриманих/виданих грошових коштів за мінусом витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням/видачею позики.

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

3.11. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

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

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

3.13. Запаси

Облік запасів на підприємстві ведеться відповідно до МСФЗ 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 підприємством.

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

Класифікація запасів Підприємства:

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

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

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

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

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

Облік неліквідних або застарілих запасів

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

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

3.14. Власний капітал

Власний капітал Підприємства складається з:

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

3.15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

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

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

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

3.16. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

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

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

При оцінці забезпечень Підприємство дисконтує забезпечення із застосуванням ставки дисконтування, яка відображає 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 по забезпеченню з одночасним визнанням витрат.

Забезпечення виплат відпусток

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

Забезпечення відновлення земельних ділянок Забезпечення відновлення земельних ділянок, тобто сума витрат на рекультивацію родючих і відвалів, визнається в повному обсязі на основі дисконтування з використанням ринкової ставки відсотка. Визнана сума являє собою поточну вартість оцінених майбутніх витрат, визначених відповідно до вимог законодавства на основі обґрунтованих оцінок і наявних історичних даних.

Нарахування суми дисконту, що представляє собою вартість по кожному періоду, включається до витрат за відсотками.

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

Зміни в оцінці існуючого зобов'язання по рекультивації родючих 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 ознака того, що нова балансова вартість активу може виявитися не повністю очікуваного відшкодування. При виявленні такої ознаки Підприємство тестує актив на предмет знецінення.

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

3.17. Визнання доходів та витрат

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

Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх наведених умов:

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

Для договорів Підприємства 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 Підприємство отримує право на платежі за доставлені товари.

Підприємство не має практики надавати гарантії за продані товари своїм клієнтам. Договори Підприємства 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 Підприємстві - 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 і включаються до собівартості виробництва.

3.18. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Підприємства за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ. Зобов'язання Підприємства 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 Підприємство 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 Підприємства відображається в активі звіту, а зобов'язання Підприємства зі сплати цього податку – в пасиві балансу.

3.19. Податок на прибуток

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

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

3.20. Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам на Підприємстві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО 19.

В процесі господарської діяльності Підприємство 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 Підприємстві передбачені виплати при звільненні працівників, короткострокові виплати, винагороди та премії. Виплати, які пов'язані з нарахуванням/використанням резервів є виплати по відпусткам. Інших виплат працівникам на Підприємстві 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 оплачувана відпустка для працівників, що мають тривалий стаж роботи, або оплачувана творча відпустка, 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, зізнається 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, Підприємство визнає це перевищення як аванс;
- в складі витрат (заробітної плати та податків на заробітну плату), за винятком тих сум виплат, які включаються в собівартість активів

Короткострокові оплачуванні відсутності на роботі:

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

Виплати по закінченні трудової діяльності включають:

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

4. ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ

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

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

5.1 Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2024 рік.

Показник	Права користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
На 01 січня 2023 р.	16 799	2 174	18 973
Надходження в 2023 р.	-	-	-
Вибуття в 2023 р.	-	-	-
На 31 грудня 2023 р.	16 799	2 174	18 973
Надходження в 2024 р.	-	-	-
Вибуття в 2024 р.	-	(3)	(3)
На 31 грудня 2024 р.	16 799	2 171	18 970
Знос			
на 01 січня 2023 р.	(16 799)	(2 004)	(18 803)
Нарахований знос в 2023 р.	-	(44)	(44)
Вибуло за 2023 р.	-	-	-
На 31 грудня 2023 р.	(16 799)	(2 048)	(18 847)
Нарахований знос в 2024 р.	-	(42)	(42)
Вибуло за 2024 р.	-	3	3
На 31 грудня 2024 р.	(16 799)	(2 087)	(18 886)
Балансова вартість			
На 01 січня 2023 р.	-	170	170
На 31 грудня 2023 р.	-	126	126
На 31 грудня 2024 р.	-	84	84

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.

З 24 лютого 2022 року, після вторгнення російських військ, значна частина активів Підприємства опинилася на тимчасово окупованих територіях, у Бахмутському районі. У зв'язку з цим Підприємство провело знецінення відповідних нематеріальних активів.

5.2 Основні засоби

Для оцінки основних засобів у звітності, підготовленої за міжнародними стандартами, Підприємство 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).

Рух основних засобів представлений за класами таким чином:

Показник	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Аванс за основний засіб	Всього:
Первісна вартість								
На 01 січня 2023 р.	36	5 666	5 167	4 997	49	529	8 219	24 663
Надходження в 2023 р.	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття в 2023 р.	-	-	-	(74)	-	-	(4 931)	(5 005)
На 31 грудня 2023 р.	36	5 666	5 167	4 923	49	529	3 288	19 658
Надходження в 2024 р.	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття в 2024 р.	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2024 р.	36	5 666	5 167	4 923	49	529	3 288	19 658
Знос								
На 01 січня 2023 р.	(36)	(5 666)	(5 167)	(1 889)	(49)	(529)	-	(13 336)
Нарахований знос в 2023 р.	-	-	-	(1 060)	-	-	-	(1 060)
Вибуло за 2023 р.	-	-	-	74	-	-	-	74
На 31 грудня 2023 р.	(36)	(5 666)	(5 167)	(2 875)	(49)	(529)	-	(14 322)
Нарахований знос в 2024 р.	-	-	-	(1 060)	-	-	-	(1 060)
Вибуло за 2024 р.	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2024 р.	(36)	(5 666)	(5 167)	(3 935)	(49)	(529)	-	(15 382)
Балансова вартість								
На 01 січня 2023 р.	-	-	-	3 108	-	-	8 219	11 327
На 31 грудня 2023 р.	-	-	-	2 048	-	-	3 288	5 336
На 31 грудня 2024 р.	-	-	-	988	-	-	3 288	4 276

Узагальнені дані балансової вартості основних засобів по групах:

Найменування групи основних засобів	31.12.2024	31.12.2023
Транспортні засоби	988	2 048
Аванс за основний засіб	3 288	3 288
Разом	4 276	5 336

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 відсутні повністю амортизовані основні засоби.

5.3 Запаси

Балансова вартість запасів:

Перелік запасів	31.12.2024	31.12.2023
Сировина та матеріали	348	348
Знецінення	(348)	(348)
Незавершене виробництво	2 432	2 432
Знецінення	(2 432)	(2 432)
Готова продукція	101 097	106 123
Знецінення	(101 097)	(101 097)
Товари	33	33
Разом	33	5 059

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

5.4 Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість на звітні дати складає:

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	194 660	156 414
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	(112 588)	(46 146)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	82 072	110 268
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (за матеріали, інформаційно-консультаційні, транспортні та інші послуги)	76	9 019
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	76	9 019
Дебіторська заборгованість з ПДВ	6 942	10 744
Резерв знецінення дебіторської заборгованості з ПДВ	(4 993)	(4 993)
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток	-	2 645
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 949	8 396
Інша поточна дебіторська заборгованість – ЄСВ	2	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	1
Разом дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	84 099	127 684

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – це заборгованість покупців в основному за відвантажену готову продукцію. Вся заборгованість є поточною з терміном погашення

до 12 місяців.

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

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями	23 902	5 155
Дебіторська заборгованість іноземних покупців за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями	58 170	105 113
Разом	82 072	110 268

Станом на 31 грудня 2024 року у Підприємства обліковується дебіторська заборгованість за відвантажену продукцію перед контрагентом VESCO CLAYS SPAIN, S.L.U. у розмірі 3 953 467,08 доларів США.

У зв'язку з невиконанням контрагентом умов оплати відповідно до зовнішньоекономічного контракту №01/2021/R від 20 травня 2021 року, керівництвом Підприємства було прийнято рішення про стягнення суми заборгованості у судовому порядку – 4 серпня 2022 року до Господарського суду м. Києва було подано відповідну заяву.

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

Дебіторська торговельна заборгованість по строкам непогашення складає:

По строкам непогашення	на 31.12.2024	на 31.12.2023
від 30-60 днів	146	28
від 60-90 днів	122	117
від 90-120 днів	122	70
від 120-180 днів	38	28
від 180-365 днів	21 794	4 905
від 365+ днів	59 850	105 120
Разом	82 072	110 268

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості у 2024 році сталися наступні зміни:

Показник	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Резерв знецінення дебіторської заборгованості з ПДВ	Резерв знецінення за виданими авансами	Всього:
На 01 січня 2023 р.	(4 223)	(4 993)	-	(9 216)
Нараховано у 2023 р.	(42 521)	-	(5 918)	(48 439)
Відновлено у 2023 р.	598	-	-	598
На 31 грудня 2023 р.	(46 146)	(4 993)	(5 918)	(57 057)
Нараховано у 2024 р.	(66 443)	-	-	(66 443)
Відновлено у 2024 р.	1	-	-	1
На 31 грудня 2024 р.	(112 588)	(4 993)	(5 918)	(123 499)

5.5 Грошові кошти

	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти на поточних рахунках в банку	45 560	44 314
в національній валюті	42	77
в іноземній валюті	45 518	44 237
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	45 560	44 314

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

	31.12.2024	31.12.2023
UAH	42	77
EUR	41 730	40 815
USD	3 788	3 422
Разом	45 560	44 314

Рішенням Ради національної безпеки і оборони України № 820/2022 від 1 грудня 2022 року «Про окремі аспекти діяльності релігійних організацій в Україні і застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)» були застосовані санкції до Новинського В.В., який є опосередкованим власником ДП «РУТЕКС КЕРАМ» ТОВ «РУТЕКС КЕРАМ». Це стало причиною обмеження щодо розпорядження грошовими коштами, що знаходяться на рахунках Підприємства у АТ «ПУМБ».

5.6 Статутний капітал

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 року статутний капітал становив 10 742 000 грн. Статутний капітал сформований за рахунок внесків Учасників. Змін в Статутному капіталі в 2024 році не відбувалось.

Розмір внесків Учасників Підприємства:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУТЕКС КЕРАМ» (ЄДРПОУ 31449153) - 10 742 000 гривень, що складає 100% Статутного капіталу.

Статутний капітал сплачений у повному обсязі.

5.7 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Підприємство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. За результатами 12 місяців 2024 року чистий збиток Підприємства склав 49 906 тис. грн. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2024 р. – 113 520 тис. грн., на 31.12.2023 р. складає – 163 426 тис. грн.

5.8 Поточні зобов'язання

Структура поточних зобов'язань:

Кредиторська заборгованість за видами	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	520	648
Заборгованість перед бюджетом	769	4
Заборгованість по заробітній платі	20	23
Поточні забезпечення	168	173
Інші поточні зобов'язання	8 313	7 511
<i>Нараховані штрафи за простій контейнерів (демередж)</i>	<i>8 313</i>	<i>7 511</i>
Разом	9 790	8 359

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

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

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року відображена у національній валюті.

Заборгованість перед бюджетом:

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом за видами податків:	31.12.2024	31.12.2023
Податок на прибуток	765	-
ПДФО	3	4
Військовий збір	1	-
Разом	769	4

5.9 Забезпечення та резерви

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

Показник	Забезпечення на виплату відпусток	Всього:
На 01 січня 2023 р.	258	258
Надходження у 2023 р.	109	109
Вибуття у 2023 р.	(194)	(194)
На 31 грудня 2023 р.	173	173
Надходження у 2024 р.	134	134
Вибуття у 2024 р.	(139)	(139)
На 31 грудня 2024 р.	168	168

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

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

Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату.

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

5.10 Дохід від реалізації

	2024	2023
Виручка від реалізації готової продукції – глини	18 080	4 432

5.11 Собівартість реалізації

	2024	2023
Собівартість реалізації готової продукції – глини	(5 026)	(850)

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

Витрати за видами	2024	2023
Зміни у залишках готової продукції	(5 026)	(850)
Разом	(5 026)	(850)

5.12 Адміністративні витрати

Витрати за видами	2024	2023
Заробітна плата	(605)	(971)
Послуги сторонніх організацій	(427)	(585)
ЄСВ	(152)	(220)
Забезпечення на виплату відпусток	(133)	(109)
Амортизація необоротних активів	(42)	(44)
Послуги банку	(8)	(4)
Інші адміністративні витрати	(8)	(35)
Послуги охорони	(3)	(10)
Матеріальні витрати	(1)	-
Разом	(1 379)	(1 978)

5.13 Витрати на збут

Витрати за видами	2024	2023
Транспортні послуги, послуги експедитора, послуги порту	(8 943)	(2 304)
Амортизація необоротних активів	(142)	(743)
Інші витрати на збут	-	(16)
Разом	(9 085)	(3 063)

5.14 Інші операційні доходи та витрати

Структура операційних доходів:

Інші операційні доходи	2024	2023
Дохід від операційної курсової різниці	17 245	8 485
Дохід від операційної оренди активів	1 057	365
Інші операційні доходи	1	618
Дохід від продажу іноземної валюти	-	27
Разом	18 303	9 495

Структура операційних витрат:

Інші операційні витрати	2024	2023
Сумнівні та безнадійні борги	(66 450)	(42 533)
Амортизація	(918)	(317)
Інші витрати операційної діяльності	(29)	(42)
Знецінення виданого авансу за основний засіб	-	(4 931)
Нарахування резерву з ПДВ за виданий аванс за основний засіб	-	(986)
Разом	(67 397)	(48 809)

5.15 Податок на прибуток

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

Показник	2024	2023
Прибуток до оподаткування	(46 496)	(40 759)
Податок на прибуток за фактичною ставкою в розмірі 18% в Україні	(3 592)	(1 384)
Витрати, які не включаються до складу податкових витрат	11 961	8 721
Податковий ефект, пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(11 779)	(8 424)
Витрати / доходи з податку на прибуток	(3 410)	(1 087)

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

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

5.16 Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Підприємства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Залишок коштів на початок звітного року на поточних рахунках Підприємства – 44 314 тис. грн.

Станом на кінець дня 31.12.2024 залишок коштів Підприємства на поточних рахунках в банківських установах в національній валюті – 45 560 тис. грн.

	2024	2023
Операційна діяльність		
Надходження коштів:	767	7 715
в т.ч. інші надходження	3	27
Витрачання коштів:	(1 531)	(3 513)
в т.ч. інші витрачання	(7)	(22)
Інвестиційна діяльність		
Надходження коштів:	-	-
Витрачання коштів:	-	-
Фінансова діяльність		
Надходження коштів:	-	-
Витрачання коштів:	-	-
Залишок коштів на початок року	44 314	36 946
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	2 010	3 166
Залишок коштів на кінець року	45 560	44 314

Розшифровка інших надходжень та витрат операційної діяльності:

	2024	2023
Інші надходження (р.3095) , у тому числі:	3	27
Надходження від реалізації іноземної валюти	3	27
Інші витрачання (р.3190), у тому числі	(7)	(22)
Витрати з валютних операцій	(5)	(5)
Інше витрачання коштів	(2)	-
За авансовими звітами	-	(17)

Грошовим потоками, що виникають від інвестиційної діяльності є: виплати грошових коштів для придбання основних засобів, нематеріальних активів та інших довгострокових активів та надходження грошових коштів від продажу основних засобів, нематеріальних активів, а також інших довгострокових активів.

6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

На думку керівництва, Підприємство провадить операційну діяльність як єдиний операційний бізнес-сегмент. Приймаючи дане судження, керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і прийшло до висновку, що у складі Підприємства немає жодної господарської діяльності, чиї б результати переглядалися та аналізувалися окремо. У разі розширення масштабів діяльності Підприємства та при появі нових видів діяльності Підприємство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО8.

7. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

В ході звичайної діяльності у Підприємства виникають ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Підприємства фінансових інструментів.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Підприємство, про цілі, політику, процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Підприємства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Керівництво несе повну відповідальність за організацію системи управління ризиками та нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає Підприємство, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Підприємства. Через засоби навчання та стандарти і процедури управління Підприємство намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

(а) Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Підприємства 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 Підприємства. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Підприємства 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 Підприємства 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.

(е) Кредитний ризик

Підприємство знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. У звітному періоді фінансові активи Підприємства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та їх еквівалентами, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

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	31.12.2024	31.12.2023
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	5.4	82 072	110 268
Інша дебіторська заборгованість	5.4	2	1
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.5	45 560	44 314
Разом:		127 634	154 583

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

Підприємство структурує рівень кредитного ризику, який воно бере на себе, встановлюючи обмеження на величину ризику, прийнятого у відношенні одного клієнта або усіх клієнтів. Підприємство здійснює операції тільки з визнаними, кредитоспроможними третіми особами.

Кредитний ризик Підприємства контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку. Керівництво вважає, що Підприємство не має значного ризику виникнення збитків більших, ніж суми, що відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності по кожній категорії.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення та зміни в резерві очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2024 р. представлені в примітці 5.4.

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

(г) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Підприємства по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Підприємства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Підприємства, який розробив відповідну структуру для управління потребами Підприємства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Підприємство 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 Підприємства.

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

Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш ліквідні активи (A1)	45 560	44 314
Швидко реалізовані активи (A2)	84 099	127 692

Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Повільно реалізовані активи (А3)	33	5 059
Важко реалізовані активи (А4)	4 360	5 462
Разом:	134 052	182 527
Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 309	675
Короткострокові пасиви (П2)	8 481	7 684
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	124 262	174 168
Разом:	134 052	182 527

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

Групи активів та пасивів	31.12.2024	31.12.2023
Група 1 (А1-П1)	44 251	43 639
Група 2 (А2-П2)	75 618	120 008
Група 3 (А3-П3)	33	5 059
Група 4 (А4-П4)	(119 902)	(168 706)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Звіт про фінансовий стан Підприємства можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки виконується всі умови ліквідності.

Розрахований коефіцієнт поточної ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Цей показник показує платіжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами. Значення коефіцієнта вважається достатнім, якщо воно перевищує 1.

Станом на 31.12.2024 р. значення даного коефіцієнта дорівнює 13,25, що є вище нормативного.

(д) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Підприємство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

Ризик процентної ставки

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

Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Підприємство має фінансові інструменти.

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

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

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

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2024	гривня	Долар США	Євро	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(520)	-	-	(520)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(769)	-	-	(769)
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	(20)	-	-	(20)
Поточні забезпечення	(168)	-	-	(168)
Інші зобов'язання	-	(8 313)	-	(8 313)
Разом фінансові зобов'язання	(1 477)	(8 313)	-	(9 790)
Грошові кошти та їх еквіваленти	42	3 788	41 730	45 560
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	23 902	58 170	-	82 072
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 949	-	-	1 949
Разом фінансові активи	25 893	61 958	41 730	129 581
Загальна балансова вартість	24 416	53 645	41 730	119 791

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2023	гривня	Долар США	Євро	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(648)	-	-	(648)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(4)	-	-	(4)
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	(23)	-	-	(23)
Поточні забезпечення	(173)	-	-	(173)
Інші зобов'язання	-	(7 511)	-	(7 511)
Разом фінансові зобов'язання	(848)	(7 511)	-	(8 359)
Грошові кошти та їх еквіваленти	77	3 422	40 815	44 314
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 155	105 113	-	110 268
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 396	-	-	8 396
Разом фінансові активи	13 628	108 535	40 815	162 978
Загальна балансова вартість	12 780	101 024	40 815	154 619

(е) Управління капіталом

Політика Підприємства передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому.

Управлінський персонал контролює як структуру статутного капіталу, так і доходність капіталу.

Управлінський персонал намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, і перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Підприємство здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як співвідношення чистих зобов'язань до суми акціонерного капіталу та чистих зобов'язань. Підприємство включає у розрахунок чистих зобов'язань позики за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

Розрахункова вартість чистих активів Підприємства на початок звітного періоду складає – 174 168 тис. грн., на кінець звітного періоду – 124 262 тис. грн. Чисті активи розраховані як різниця між сумою необоротних активів, оборотних активів, необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття та сумою довгострокових і короткострокових зобов'язань і забезпечень, зобов'язань, пов'язаних з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття.

8. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Непередбачені податкові зобов'язання

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

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

Судові процеси

В ході своєї діяльності Підприємство залучається до різних судових процесів. Станом на 31.12.2024 р. Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами.

Станом на 31.12.2024 р. Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією не ведеться.

9. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

В ході звичайної діяльності Підприємство 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 (учасники), основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також компанії, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі. Умови операцій з окремими пов'язаними особами можуть відрізнятися від ринкових.

Учасники Підприємства

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РУТЕКС КЕРАМ". Виплат Учаснику Підприємства у вигляді дивідендів протягом звітного та попереднього року не проводились.

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

До основного управлінського персоналу відноситься Дирекція в складі Генерального директора та Фінансового директора.

Протягом звітного періоду операції з пов'язаними сторонами — ключовим персоналом (2 особи у 2024 році, 2 особи у 2023 році) включають виплати із заробітної плати з урахуванням додаткових благ (до сплати податків) і становлять 711 тис. грн. (2023 рік — 540 тис. грн.). Інші суттєві операції з пов'язаними сторонами — персоналом відсутні.

Операції між пов'язаними сторонами Підприємства, з якими Підприємство проводило операції протягом 2023 та 2024 років:

Вид заборгованості	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	82 065	110 262
Аванси надані	14	14
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	336	463

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

Вид операції	31.12.2024	31.12.2023
Реалізація готової продукції	18 080	4 433
Реалізація послуг	1 057	365
		50

Нараховані відсотки	8	6
Придбання сировини та матеріалів та послуг	(112)	(885)

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

Кредиторська заборгованість з основної діяльності станом на 31 грудня 2024 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання переважно послуг. Відсотки на кредиторську заборгованість не нараховуються, вона підлягає погашенню в термін менше 3 місяців.

10. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Підприємства за 12 місяців 2024 року представлена за обліковою політикою у відповідності з МСФЗ. Змін в обліковій політиці на поточний період не було.

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

Президент Володимир Зеленський підписав закон № 14128 про продовження воєнного стану та мобілізації ще на 90 днів — до 3 лютого 2026 року.

Станом на жовтень 2025 року продовжують діяти санкції введенні Рішенням Ради національної безпеки і оборони України № 820/2022 від 1 грудня 2022 року, але вони не заважають вести операційну діяльність (виплати заробітної плати, соціальних платежів, податків та платежів пов'язаних з господарською діяльністю).

Підприємство продовжує здійснювати операційну діяльність та виконує зобов'язання перед своїми контрагентами. У керівництва не має наміру та потреби в припиненні діяльності в доступному для огляду майбутньому.

12. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску Керівництвом 28 листопада 2025 року. Підписання звітів здійснюється Генеральним директором згідно чинного законодавства України.

Генеральний директор



Баканов Я. О.

