

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КРИВОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра маркетингу, обліку, оподаткування та публічного управління

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до кваліфікаційної (бакалаврської) роботи
за спеціальністю 071 – «Облік і оподаткування»

на тему:

«Облік розрахункових операцій на підприємстві та їх
адміністрування»

Виконала:

студентка 4 курсу, групи ОП-22 Чічкан Аліна Ігорівна
ПІБ

підпис

Керівник

Д-р екон. наук, професор Іщенко Микола Іванович
ПІБ

підпис

Нормоконтролер

Канд. екон. наук, доцент Адамовська Вікторія Сергіївна
ПІБ

підпис

Завідувачка кафедри Д-р екон. наук, професор Міщук Є.В.

Кривий Ріг – 2026 р.

Криворізький національний університет
 Факультет економіки та управління бізнесом
 Кафедра маркетингу, обліку, оподаткування та публічного управління
 Перший (бакалаврський) рівень
 Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
 Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

ЗАТВЕРДЖУЮ:

Завідувач кафедри МООПУ
 д.е.н., професор Мішук Є.В.

«19» 02 2026 р.

ЗАВДАННЯ

на кваліфікаційну (бакалаврську) роботу студенту

Чічкан Аліна Ігорівна

1. Тема роботи: «Облік розрахункових операцій на підприємстві та їх адміністрування»
 керівник роботи д-р екон. наук, професор Іщенко Микола Іванович

затверджено наказом по КНУ від «19» лютого 2026 року № 110 с

2. Строк подання студентом роботи 19.06.26

3. Вихідні дані до роботи: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку № 1, 10, 11; Податковий кодекс України; звітність ПРАТ «Центральний ГЗК»; наукові статті українських авторів.

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити): вступ, теоретичні основи обліку розрахункових операцій на підприємстві та їх адміністрування, методичні основи обліку і оподаткування розрахункових операцій на ПРАТ «Центральний ГЗК», проблемні аспекти обліку, оподаткування й адміністрування розрахункових операцій та можливі шляхи їх вирішення, висновки.

5. Перелік графічного матеріалу: 14 таблиць, 7 рисунків.

6. Консультанти розділів роботи		Підпис, дата	
Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	завдання видав	завдання прийняв
Розділ 1	Іщенко М. І., д-р екон. наук, професор	16.03.2026	16.03.2026
Розділ 2	Іщенко М. І., д-р екон. наук, професор	17.04.2026	17.04.2026

7. Календарний план:		Термін виконання	Примітки
№ з/п	Етапи роботи		
1.	Співбесіда зі студентом за тематикою роботи, видача переліку рекомендованої нормативної, інструктивної бази та учбової літератури	20.02.2026	Виконано
2.	Збір матеріалів до кваліфікаційної (бакалаврської) роботи	23.02.2026-08.03.2026	Виконано
3.	Групування та аналіз зібраного матеріалу, уточнення завдань кваліфікаційної (бакалаврської) роботи	09.03.2026-15.03.2026	Виконано
4.	Підготовка I розділу кваліфікаційної (бакалаврської) роботи та подання його консультанту	16.03.2026-16.04.2026	Виконано
5.	Підготовка II розділу кваліфікаційної (бакалаврської) роботи та подання його консультанту	17.04.2026-17.05.2026	Виконано
6.	Підготовка вступної частини	18.05.2026	Виконано
7.	Перевірка роботи керівником та доопрацювання роботи студентом	23.05.2026-12.06.2026	Виконано
8.	Отримання відгуку керівника	16.06.2026-17.06.2026	Виконано
9.	Попередній захист роботи	16.06.2026	Виконано
10.	Захист роботи	24.06.2026	Виконано

Дата видачі завдання «20» лютого 2026 р.

Студент

(підпис)

Чічкан А. І.

(прізвище та ініціали)

Керівник роботи

(підпис)

Іщенко М. І.

(прізвище та ініціали)

ЗМІСТ

ЗАВДАННЯ	2
РЕФЕРАТ	5
ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ, СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ	7
ВСТУП	8
1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТА ЇХ АДМІНІСТРУВАННЯ	10
1.1 Критичний аналіз підходів до визначення сутності розрахункових операцій на підприємстві	10
1.2 Критерії визнання та оцінювання розрахункових операцій згідно нормативно-правових документів, що регламентують порядок їх обліку та оподаткування	14
2 МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПРАТ «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГЗК»	20
2.1 Аналіз діяльності та облікової політики ПРАТ «Центральний ГЗК»	20
2.2 Бухгалтерський облік розрахункових операцій на ПРАТ «Центральний ГЗК»	33
2.3 Проблемні аспекти обліку, оподаткування й адміністрування розрахункових операцій та можливі шляхи їх вирішення.....	43
ВИСНОВКИ.....	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	51
ДОДАТКИ.....	56

Криворізький національний університет
Факультет економіки та управління бізнесом
Кафедра маркетингу, обліку, оподаткування та публічного управління

РЕФЕРАТ

на кваліфікаційну (бакалаврську) роботу на тему:
«Облік розрахункових операцій на підприємстві та їх адміністрування»

ВР: 83 сторінки, 14 таблиць, 7 рисунків, 34 джерела, 12 додатків.

Мета ВР: вивчення теоретичних та практичних особливостей обліку розрахункових операцій та їх адміністрування для подальшої розробки пропозицій з їх удосконалення.

Об'єкт дослідження: процес здійснення розрахункових операцій.

Предмет дослідження: система обліку і адміністрування розрахункових операцій, грошових потоків та зобов'язань.

Методи дослідження: аналіз та синтез, порівняння, вивчення документації, узагальнення та систематизація результатів, моделювання.

Результати дослідження: у роботі розкрито сутність розрахункових операцій, проаналізовано організацію їх обліку та виявлено проблеми, пов'язані з дебіторською заборгованістю, збитковістю і неплатоспроможністю.

Практичне значення полягає у можливості підвищення ефективності обліку та зміцнення фінансового стану підприємства внаслідок запровадження запропонованих напрямів вдосконалення.

Ключові слова: РОЗРАХУНКОВІ ОПЕРАЦІЇ, БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ГРОШОВІ КОШТИ, АДМІНІСТРУВАННЯ.

ABSTRACT

The relevance of the study is due to the fact that settlement operations are an integral part of the enterprise's activities and directly affect its financial condition, solvency and stability. In the context of complicated economic relations and the need to comply with payment discipline, the effective organization of their accounting and administration is of particular importance.

The purpose of the work is to study the theoretical and practical aspects of accounting for settlement operations and their administration with the subsequent development of recommendations for their improvement.

The object of the study is the process of performing settlement operations at the enterprise. The subject of the study is the system of accounting and administration of settlement operations, as well as the related cash flows and obligations at PrJSC «Central GOK».

The work uses methods of analysis and synthesis, comparison, documentation processing, generalization and systematization of the obtained results, and modeling.

In the process of the study, the economic essence of settlement operations was revealed and approaches to their classification were generalized, the regulatory and legal regulation of settlement accounting and the features of its application at the enterprise were analyzed. An assessment of the organization of accounting for settlement operations at PrJSC «Central GOK» was conducted, problems related to the management of receivables and settlement delays were identified. Areas for improvement were substantiated, in particular the implementation of complex planning and the use of modern settlement control tools.

The practical significance of the results obtained lies in the possibility of their use to increase the efficiency of accounting and management of settlement operations, strengthen financial discipline and improve the financial condition of the enterprise.

Keywords: settlement operations, accounting, receivables, liabilities, cash, administration.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ,
СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ

1. ВЗ – військовий збір;
2. ВК – власний капітал;
3. грн – гривні;
4. ДЗ – дебіторська заборгованість;
5. Довг. зоб. – довгострокові зобов’язання;
6. дод. – додаток;
7. ЄСВ – єдиний соціальний внесок;
8. КЗ – кредиторська заборгованість;
9. млн – мільйони;
10. МСФЗ – Міжнародні стандарти фінансової звітності;
11. НП(С)БО – Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку;
12. Об. акт. – оборотні активи;
13. ОЗ – основні засоби;
14. ПДВ – податок на додану вартість;
15. ПДФО – податок на доходи фізичних осіб;
16. ПКУ – Податковий кодекс України;
17. Пот. зоб. – поточні зобов’язання;
18. ПРАТ – приватне акціонерне товариство;
19. ПРРО – програмний реєстратор розрахункових операцій;
20. рис. – рисунок;
21. РРО – реєстратор розрахункових операцій;
22. табл. – таблиця;
23. тис. – тисячі;
24. ф. – форма;
25. ЦГЗК – Центральний гірничо-збагачувальний комбінат.

В економічних умовах сьогодення діяльність підприємств нерозривно пов'язана з безперервним здійсненням різних видів розрахункових операцій. Саме ці операції забезпечують рух грошових коштів, виникнення та погашення зобов'язань перед контрагентами підприємства, його працівниками, бюджетом, а також впливають на загальний фінансовий стан. Від правильності організації обліку розрахункових операцій залежить достовірність фінансової звітності та ефективність управління підприємством загалом.

Питання обліку та адміністрування розрахункових операцій досить широко розглядається авторами в економічній літературі та, незважаючи на частоту досліджень, сутність та класифікація операцій досі не є визначеною однозначно. Так, теоретичні й аналітичні аспекти обліку розрахункових операцій описані в статті Т. Писаренко [17], де вони розглядаються як важливий елемент управління грошовими потоками. І. Бернажір, А. Бернажір та Т. Ящук [1] у своїй статті акцентують увагу на ролі розрахунків у системі фінансових відносин, тим самим визначаючи їх економічну сутність. Роль розрахункових операцій у забезпеченні фінансової стабільності досліджують А. Шот та Д. Братух [33].

Крім того, сучасні реалії, в яких провадять діяльність підприємства, вимагають від них постійного вдосконалення системи обліку розрахункових операцій та підвищення ефективності їх адміністрування. Тому важливості набувають питання цифровізації обліку, описані в роботах Н. Бразілій, Ю. Крот та В. Пасенко [2], а також С. Скрипник, І. Франчук та І. Шепель [27].

Актуальність теми дипломної роботи підтверджується важливістю правильної організації обліку розрахункових операцій та їх адміністрування задля забезпечення платоспроможності та фінансової стійкості підприємства і дотриманням платіжної дисципліни. Практичне значення обраної теми апробоване при виступі з доповіддю на науково-практичній конференції у

Львові.

Метою роботи є вивчення теоретичних та практичних особливостей обліку розрахункових операцій та їх адміністрування для подальшої розробки пропозицій з їх удосконалення.

Відповідно до поставленої мети сформульовано такі завдання:

- розкрити сутність розрахункових операцій та їхню класифікацію на основі різних підходів;
- проаналізувати нормативну базу, якою регулюється облік та оподаткування операцій, що розглядаються;
- провести аналіз діяльності досліджуваного підприємства та охарактеризувати систему обліку згідно положень облікової політики;
- дослідити процес здійснення обліку та адміністрування розрахунків підприємства;
- виявити основні проблеми облікового процесу та розробити рекомендації з їхнього усунення.

Об'єктом дослідження є процес здійснення розрахункових операцій.

Предметом дослідження є система обліку і адміністрування розрахункових операцій, грошових потоків та зобов'язань.

Розрахункові операції є необхідним елементом для підтримки подальшого функціонування підприємства. Вони уможливають контроль руху грошових коштів, своєчасності виконання зобов'язання та оцінку фінансового стану. Зростання обсягів господарських операцій та складні економічні зв'язки підвищують роль належної організації обліку розрахунків для підтримки стабільності, ефективності управління та зниження ризиків.

Джерелами інформації для написання роботи стала нормативна база, статті українських авторів, фінансова звітність, а також внутрішні документи. На їх основі було проведено аналіз та синтез, порівняння, узагальнення та систематизацію отриманих результатів, моделювання.

1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТА ЇХ АДМІНІСТРУВАННЯ

1.1 Критичний аналіз підходів до визначення сутності розрахункових операцій на підприємстві

На сучасному етапі розвитку економіки для ефективного функціонування на ринку підприємство повинне забезпечити безперервний кругообіг своїх ресурсів, щоб виконувати зобов'язання перед іншими суб'єктами господарювання. З огляду на це, особливу увагу варто приділити такій важливій складовій фінансово-економічної діяльності, як розрахункові операції. Саме на основі інформації про розрахунки підприємства можна не лише оцінити його фінансовий стан, а й розробити план діяльності для досягнення бажаних результатів [33].

На початку слід зауважити, що для визначення сутності розрахункових операцій, варто розглянути та узагальнити різні трактування, оскільки до єдиного визначення чи згоди науковці не дійшли.

Таблиця 1.1 – Порівняння поглядів авторів щодо сутності розрахункових операцій [17, 26, 32]

Автор	Визначення розрахункових операцій
Плаксієнко В. Я., Пилипенко К. А., Рунчева Н. В., Горяча О. Л.	Автори розглядають розрахункові операції з точки зору руху грошових коштів в результаті розрахунків між їхніми учасниками та як спосіб погашення зобов'язань
Сисюк С., Білоус М.	Підхід авторів базується на визнанні розрахунковими операціями власне розрахунків за товари, роботи та послуги
Писаренко Т.	Авторка наголошує на тому, що розрахункові операції є результатом виконання господарюючими суб'єктами зобов'язань, що виникли під час їхньої взаємодії

Розбіжності у трактуванні зумовлені тим, що в процесі розкриття інформації авторами використовувались різні категорії, поняття та терміни, проте їх можна згрупувати за кількома аспектами: юридичним, економічним, бухгалтерським та нормативно-правовим (табл. 1.2) [1].

Таблиця 1.2 – Порівняння визначення розрахунків за різними аспектами [1]

Аспект, в контексті якого розглядається поняття	Значення розрахунків
Юридичний	Розрахунки є одним з видів цивільних відносин, що виникають, коли платник здійснює платіж на користь його отримувача
Економічний	Розрахунками виступають економічні відносини між суб'єктами, які супроводжуються здійсненням товарних або нетоварних операцій
Бухгалтерський облік	Розрахунки набувають свого значення залежно від характеру проведених операцій і застосування або незастосування при цьому товарно-матеріальних цінностей
Нормативно-правовий	Розрахункова операція – це процес приймання від покупця оплати за товари чи послуги у готівковій або безготівковій формі (з використанням платіжних карток, чеків, жетонів тощо) безпосередньо в місці їх реалізації, а також повернення коштів у разі відмови від товару чи послуги. У випадку безготівкових розрахунків операція супроводжується оформленням відповідних платіжних документів через банк покупця, як під час оплати, так і при поверненні коштів

Проаналізувавши сутність розрахункових операцій за кожним з підходів, можна виокремити ряд особливостей.

Юридичний підхід здебільшого акцентує саме на правовому аспекті розрахунків, не приділяючи достатньої уваги розкриттю економічного змісту.

Економічний підхід визначає розрахунки як грошові відносини, що є цілком правильним, проте не містить у собі аспекту відображення в обліку.

Підхід з позиції бухгалтерського обліку, який вважається найдоцільнішим, водночас не розглядає в достатній мірі всі аспекти розрахункових операцій.

Найбільш деталізованим можна вважати визначення розрахункових операцій, наведене у законодавчій базі, оскільки воно націлене на готівкові розрахунки, через що має значно вужчу сферу застосування на противагу до наукових підходів.

Узагальнюючи вищесказане та законодавчу базу, зокрема Закон України «Про застосування РРО» [6], можна підсумувати, що розрахункова

операція – це грошова операція, яка здійснюється за результатами господарських відносин різних господарюючих суб'єктів.

Розрахункова операція є результатом взаємодії двох або більше сторін, які беруть участь у здійсненні господарської операції. При цьому один із основних учасників таких відносин – досліджуване (базове) підприємство [17].

Здійснення розрахункових операцій, як правило, відбувається на основі досягнутих між сторонами домовленостей в усній або письмовій формі, метою яких є забезпечення потреб господарської діяльності підприємства, що може стосуватися як виробничої, так і невиробничої сфери. Якщо операція задовольняє потреби господарської діяльності підприємств-учасників, то між ними здійснюються розрахункові операції [17].

Основною метою здійснення розрахунків є погашення грошового зобов'язання перед кредитором. Це досягається шляхом перерахування боржником визначеної суми коштів на банківський рахунок кредитора або сплати цієї суми у готівковому вираженні [11].

Крім того, застосовують і такі види погашення зобов'язань, як:

- зарахування зустрічних вимог – взаємне припинення зобов'язань між двома сторонами, коли обидві ці сторони одночасно виступають і дебіторами, і кредиторами. При використанні цього методу важливою умовою є те, що вимоги сторін мають бути зустрічними та однорідними, а також строк їх погашення має вже настати, якщо не бути відсутнім (дод. Ж.1);

- переказ грошових коштів;
- передання відступного – погашення зобов'язання внаслідок передачі дебітором на користь кредитора не лише коштів, а й нерухомого майна, виконання робіт та надання послуг;
- прощення боргу [15, 23].

Для узагальненої класифікації розрахункових операцій, доцільно згрупувати їх за різними ознаками в табл. 1.3.

Таблиця 1.3 – Класифікація розрахункових операцій підприємства [1]

Ознака	Види
Спрямованість розрахунків	Внутрішні, зовнішні
Контрагенти	Розрахунки з постачальниками і підрядниками, з покупцями та замовниками, з бюджетом та позабюджетними фондами, за кредитами, з персоналом, з підзвітними особами, з учасниками та засновниками
Форма розрахунків	Готівкові, безготівкові
Характер операції	Розрахунки за товарними операціями (переміщення товарно-матеріальних цінностей) та нетоварними операціями (з бюджетом, із засновниками, з підзвітними особами)

Для належної організації обліку розрахункових операцій варто визначити методику його здійснення в розрізі ключових етапів.

Насамперед, у підприємства під час здійснення своєї діяльності виникає необхідність у проведенні розрахунків, що зумовлено потребою у поповненні ресурсів, отриманні послуг або ж, на противагу цьому, реалізації покупцям своєї продукції. До таких потреб призводить зазвичай використання виробничих запасів на різних стадіях виробництва або накопичення залишків виготовленої раніше продукції. Таким чином, господарська діяльність підприємства супроводжується постійним виникненням певних потреб, для задоволення яких необхідно здійснювати розрахункові операції [17].

Наступна взаємодія підприємства з контрагентами передбачає узгодження умов співпраці у вигляді укладення договорів. У них зазначаються основні права та обов'язки сторін, умови постачання продукції або порядок надання послуг, а також строки та форми розрахунків [17].

Після цього відбувається безпосередньо виконання визначених договором домовленостей, що супроводжується складанням первинних документів. Вони підтверджують факт здійснення господарських операцій, наприклад, передача запасів оформлюється накладними, які підлягають подальшій обробці та відображенню в обліку [17].

На кінцевій стадії обліку здійснюються розрахунки між сторонами-

учасниками розрахункових відносин. В цей час здійснюється оплата постачальнику за продукцію або послуги в готівковій або безготівковій формі [17].

Отже, розрахункові операції є складною та багатогранною категорією, що підтверджується розходженням поглядів науковців з приводу виявлення їхньої сутності. Проте разом з цим в обліку сформувалася чітка методика, яка передбачає виділення основних етапів при оформленні та проведенні розрахунків між контрагентами.

1.2 Критерії визнання та оцінювання розрахункових операцій згідно нормативно-правових документів, що регламентують порядок їх обліку та оподаткування

Облік розрахунків з різними контрагентами та оподаткування їхніх сум в Україні регулюється діючими на основі законодавства нормативними актами різної юридичної сили, основні з яких представлені у табл. 1.4.

Таблиця 1.4 – Нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування розрахункових операцій [6, 7, 13, 14, 18, 20, 21, 22, 31]

Документ	Призначення документа
Кодекси та закони	
Цивільний кодекс України	Встановлення основних правил цивільних відносин між господарюючими суб'єктами, визначення порядку оформлення договорів, виконання зобов'язань та здійснення розрахунків
Податковий кодекс України	Встановлення системи оподаткування, механізму обчислення і сплати податків та зборів, а також розкриття особливостей ведення податкового обліку і розрахунків із бюджетом
Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»	Затвердження вимог до застосування РРО та ПРРО під час проведення розрахунків, визначення порядку їх реєстрації, ведення обліку та фіксації розрахункових операцій
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Закріплення загальних засад організації бухгалтерського обліку на підприємствах, правил формування фінансової звітності та принципів відображення в обліку операцій

НП(С)БО	
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Визначення структури фінансової звітності, її призначення та основних принципів підготовки, встановлення вимог до розкриття інформації про фінансовий стан і результати діяльності підприємства
НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»	Регулювання підходів до відображення в обліку дебіторської заборгованості, визначення правил її оцінки та розкриття у фінансовій звітності
НП(С)БО 11 «Зобов'язання»	Закріплення умов визнання та правил оцінювання зобов'язань, порядку їхнього відображення в обліку та звітності
План рахунків, інструкції	
План рахунків бухгалтерського обліку	Формування системи бухгалтерських рахунків, що використовуються для узагальнення даних про активи, зобов'язання, капітал і господарські процеси підприємства
Інструкція про застосування Плану рахунків	Пояснення призначення кожного рахунку та визначення порядку їх використання для відображення господарських операцій в обліку

Об'єктами обліку розрахунків є процеси виникнення та погашення дебіторської та кредиторської заборгованостей [17].

Організація процесу розрахункових операцій має відповідати нормам законодавства та забезпечувати вчасне і коректне ведення документації про результати платежів. Також важливою умовою є відображення проведених розрахункових операцій в обліку та контроль за рухом грошових коштів для забезпечення їхньою достатності у господарській діяльності [33].

Завершення розрахунків супроводжується виникненням дебіторської заборгованості або зобов'язань, які за часом, передбаченим для їхнього погашення можуть бути короткостроковими (поточними) або довгостроковими [17].

Для промислового підприємства поточною дебіторською заборгованістю зазвичай виступають суми, що мають бути сплачені його покупцями, підзвітними або винними у понесенні збитків особами [17].

До поточної кредиторської заборгованості відносять заборгованість підприємства з оплати своїм постачальникам, зі сплати податків та інших

перерахувань до бюджету, з виплати заробітної плати, а також з погашення кредитів [17].

Для правильного і достовірного обліку розрахунків варто ознайомитися з вимогами до їхнього визнання та оцінювання, які затверджені законодавчо і обов'язкові до дотримання підприємством.

Умови визнання дебіторської заборгованості перелічено та затверджено НП(С)БО 10 [13], до них належить визначення точної суми ДЗ та вірогідне отримання підприємством економічних вигід. При чому, сума заборгованості – це сума, зазначена у договорі.

Слід також приділити належну увагу умовам визнання доходу від реалізації, який виникає одночасно з визнанням ДЗ. Для того, щоб підприємство визнало дохід, мають бути здійснені такі умови:

- до покупця перейшли ризики, що пов'язані з правом власності певного активу;
- підприємство-продавець більше не контролює та не управляє проданою продукцією;
- визначено суму доходу;
- існує цілковита впевненість у тому, що буде отримано економічну вигоду;
- визначено суму витрат, якими супроводжується операція [28].

Подальше віднесення дебіторської заборгованості до балансу здійснюється в сумі чистої реалізаційної вартості, яка дорівнює загальній сумі ДЗ, зменшеній на суму резерву сумнівних боргів. Його величина визначається за допомогою вивчення інформації щодо неповернення боргів у попередніх періодах [28].

Визнання заборгованості при її погашенні відбувається у сумі коштів, які фактично були сплачені дебіторами. У разі, якщо заборгованість не було погашено, керівник підприємства ухвалює рішення про списання її суми за рахунок резерву сумнівних боргів, що передбачає її визнання витратами періоду [28].

Результати діяльності підприємства напряду залежать від величини і структури наявної у нього кредиторської заборгованості, тому розглянемо її вплив у табл. 1.5.

Таблиця 1.5 – Вплив кредиторської заборгованості на результати діяльності підприємства [4]

Позитивний вплив	Негативний вплив
Можливість розширити обсяги діяльності за рахунок залучених ресурсів	Збільшення загального обсягу боргових зобов'язань
Порівняно невеликі витрати на користування позиковими коштами	Відсутність можливості отримати знижки при своєчасній оплаті
Перерозподіл оборотних коштів на інші потреби, зокрема погашення дебіторської заборгованості	Додаткові витрати у вигляді штрафів або пені при порушенні строків розрахунків
Можливість тимчасово використовувати як джерело фінансування	Погіршення ділової репутації серед партнерів
Часткове зниження негативного впливу інфляції	Послаблення фінансової стійкості та платоспроможності

Згідно з НП(С)БО 11 [14] визнання зобов'язання відбувається за умови достовірного визначення його оцінки та у разі ймовірності до зменшення економічних вигід підприємства після його погашення.

На забезпечення та підтримку фінансової стійкості підприємства вагомий вплив чинить оцінка кредиторської заборгованості, за допомогою якої можна виявити передумови її виникнення та підібрати доцільні методи управління [4].

Різниця в оцінці кредиторської та дебіторської заборгованостей полягає у тому, що дебіторська заборгованість оцінюється за витратами, тоді як кредиторська – за повною ринковою вартістю [4].

До різних видів зобов'язань на практиці застосовують різні види оцінок вартості:

- історичну;
- поточну;
- теперішню;
- вартість реалізації [4].

У вітчизняній практиці згідно чинних стандартів поточні зобов'язання

прийнято оцінювати за вартістю реалізації, тобто сумою їхнього погашення. Проте такий вид оцінки не стосується усіх поточних зобов'язань [4].

Для того, щоб оцінити заборгованість за продукцію доцільно застосувати поточну вартість. Короткострокові зобов'язання за позиками оцінюються за теперішньою вартістю, а суми боргу перед бюджетом – за вартістю реалізації [4].

Отже, оцінювання балансової вартості зобов'язань може проводитися за двома оцінками, які наведено в табл. 1.6.

Таблиця 1.6 – Методи оцінювання зобов'язань [4]

Вид зобов'язань	Метод оцінювання	Сутність методу
Поточні	За сумою погашення	Оцінка здійснюється за сумою коштів, яку підприємство планує сплатити для виконання своїх зобов'язань у межах звичайної діяльності без урахування дисконтування
Довгострокові	За теперішньою вартістю	Оцінка визначається приведенням величини майбутніх платежів до вартості в поточний період з урахуванням фактору часу

При веденні діяльності підприємство має дотримуватися не лише внутрішніх правил та вимог облікових стандартів, а ще й принципів податкового законодавства, зокрема Податкового кодексу [18]. Для стабільного функціонування та уникнення фінансових покарань достатню увагу варто приділити організації розрахунків з бюджетом. Це зумовлено тим, що у процесі розрахунків підприємства отримані або сплачені ним суми коштів підлягають оподаткуванню, наприклад, податком на додану вартість, податкові зобов'язання за яким виникають при реалізації продукції. Такі зобов'язання у продавця визнаються за правилом першої події, чим може бути отримання оплати від покупців або відвантаження товарів, а у покупця формується сума податкового кредиту з ПДВ.

Крім того, проведені розрахункові операції мають прямий вплив на формування фінансового результату підприємства, а отже, і на визначення бази оподаткування податком на прибуток.

Таким чином, визнання та оцінка розрахункових операцій

здійснюються відповідно до нормативно-правової бази, яка регламентує порядок відображення дебіторської заборгованості та зобов'язань, а також правила оподаткування відповідних операцій. Дотримання вимог законодавчих актів і стандартів забезпечує достовірність облікових даних та є необхідною умовою ефективного управління розрахунками на підприємстві.

2 МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПРАТ «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГЗК»

2.1 Аналіз діяльності та облікової політики ПРАТ «Центральний ГЗК»

Центральний гірничо-збагачувальний комбінат функціонує як приватне акціонерне товариство, починаючи з 1961 р. Підприємство входить до числа ключових виробників залізорудної продукції в Україні. Його виробнича спеціалізація охоплює видобуток і збагачення залізної руди, а також випуск сировини для металургійної промисловості, зокрема залізорудного концентрату та окатків [30].

Головною метою діяльності ПРАТ «ЦГЗК» є отримання прибутку в результаті господарювання та його розподіл у порядку, передбаченому чинним законодавством України та Статутом підприємства (дод. Г).

Відповідно до Статуту, управління підприємством має однорівневу структуру, що сприяє ефективному розподілу управлінських функцій і забезпечує налагоджену взаємодію між виробничими та функціональними підрозділами.

Найвищим органом управління є щорічні Загальні збори. Функції контролю та стратегічного управління покладено на колегіальний орган – Раду директорів, до якої належать невиконавчі директори. Вона підзвітна Загальним зборам і самостійно забезпечує реалізацію прийнятих рішень.

За оперативне управління діяльністю відповідальний Генеральний директор комбінату (головний виконавчий директор), який обирається зі складу Ради директорів. Він несе персональну відповідальність за результати діяльності підприємства, виконання поставлених завдань і прийняті управлінські рішення.

У системі фінансово-господарської діяльності підприємства вагому роль відіграють розрахункові операції. Саме вони забезпечують безперервний рух грошових коштів, сприяють ліквідності, дотриманню

платіжної дисципліни та загальній фінансовій стійкості. У зв'язку з цим на ЦГЗК значна увага приділяється організації бухгалтерського обліку й контролю за даними операціями [32].

В економічній теорії розрахункові операції відображають рух вартості у грошовій формі та характеризують рівень фінансової стійкості. Без них неможливе замикання кругообігу капіталу, та як розрахунки є необхідною умовою реалізації всіх стадій господарського процесу: від придбання ресурсів для виробництва до отримання коштів від реалізації виготовленої продукції [32].

Господарська діяльність підприємства супроводжується низкою розрахункових операцій, зокрема з:

- постачальниками і підрядниками;
- покупцями та замовниками;
- бюджетом;
- працівниками;
- засновниками (учасниками або акціонерами) [32].

Зазначені операції безпосередньо пов'язані з рухом грошових коштів. Тому в процесі функціонування ЦГЗК формуються значні грошові потоки, які охоплюють як надходження, так і витрачання фінансових ресурсів.

Для всебічного оцінювання фінансового стану підприємства та прогнозування його подальшого розвитку необхідним є аналіз основних економічних показників. Його проведення спрямоване на визначення найбільш ефективних напрямів реалізації стратегічних цілей, серед яких підвищення рівня ділової активності через зростання оборотності активів, підтримання належної ліквідності та фінансової стабільності, а також забезпечення прибуткової діяльності підприємства [9].

Потреба у здійсненні такого аналізу виникає з низки причин, зокрема:

- впорядкування та узагальнення фінансових даних;
- виявлення динаміки змін фінансового стану і результатів роботи;
- порівняння фактичних показників із запланованими;

- розгляд можливостей розвитку підприємства;
- визначення чинників, що впливають на його ефективність [9].

Результати обчислення та порівняння економічних показників ЦГЗК наведені у табл. 2.1.

За реалізовану продукцію у 2024 р. було отримано на 61% більше виручки ніж у попередньому році. У 2025 р. дохід підприємства зріс ще на 157,9 млн грн внаслідок збільшення обсягів виробництва та зниження ціни на продукцію.

У 2024 р. внаслідок використання у виробництві покупних запасів, підвищення тарифів на електроенергію, зростання сум амортизації обладнання та податків спостерігалось зростання собівартості реалізованої продукції на 42%. У 2025 р. на виробництво було витрачено ще на 1766,3 млн. грн більше.

Кількість працівників у 2024 р. була на 8,51% меншою порівняно з 2023 р, внаслідок чого фонд оплати праці у 2024 р. зменшився на 4,56% у порівнянні з попереднім роком. Кількість працівників у 2025 р. зросла на 15,76%, а фонд оплати праці – на 34,6%.

У 2024 р. на підприємстві відбулося підвищення посадових окладів, через що заробітна плата персоналу зросла на 4,32%, а у 2025 р. вона піднялася ще на 16,28%.

У 2024 р. підприємство отримало збиток розміром 648,00 млн. грн, який є меншим за його розмір у попередньому році. Результатом діяльності у 2025 р. теж був збиток, до того ж більший ще на 2,8 млрд грн.

Таблиця 2.1 – Основні економічні показники фінансово-господарської діяльності ПРАТ «ЦГЗК» за 2023-2025 рр.
(дод. А, Б, В)

№	Показники	2023	2024	2025	Абсолютне відхилення, тис. грн		Відносне відхилення, %	
					2023/2024	2024/2025	2023/2024	2024/2025
1	Виручка (чистий дохід) від реалізації без ПДВ, тис. грн	9852828,00	15830022,00	15988004,00	5977194,00	157982,00	60,66	1,00
2	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн	8852917,00	12567425,00	14333758,00	3714508,00	1766333,00	41,96	14,05
3	Собівартість у % до виручки	89,85	79,39	89,65	-10,46	10,26	-11,64	12,93
4	Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн	104051,00	856616,00	26664,00	752565,00	-829952,00	723,27	-96,89
5	Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу, чол.	3808,00	3484,00	4033,00	-324,00	549,00	-8,51	15,76
6	Фонд оплати праці, тис. грн	1015598,00	969306,00	1304756,00	-46292,00	335450,00	-4,56	34,61
7	Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги), тис. грн	6652941,00	8872042,00	1247158,00	2219101,00	-7624884,00	33,36	-85,94
8	Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги), тис. грн	2407699,00	3312255,00	6837709,00	904556,00	3525454,00	37,57	106,44
9	Середня заробітна плата одного працюючого (за місяць), грн	22,23	23,18	26,96	0,96	3,78	4,32	16,28
10	Чистий фінансовий результат: прибуток (+) або збиток (-), тис. грн	-1326661,00	-648004,00	-3428076,00	678657,00	-2780072,00	-51,16	429,02

Грошові кошти та їх еквіваленти у досліджуваному періоді характеризуються значними коливаннями, що свідчить про нестабільність фінансового стану. Після закінчення 2023 р. вони різко зростають на 723,27%, а у 2025 р. зменшуються на 96,89%. Графічно зазначені зміни зображено на рис. 2.1.

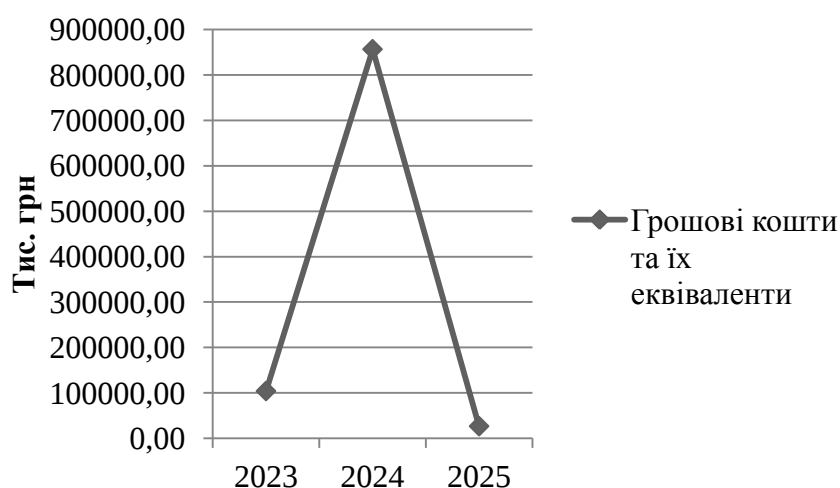


Рисунок 2.1 – Динаміка грошових коштів та їх еквівалентів у 2023-2025 рр.

Такі зміни спричинені не лише незбалансованістю грошових потоків, а й структурними змінами у розрахунках з контрагентами. А саме, у 2024 р. підприємство отримало більше виручки, фінансування, оптимізувало витрати, через що накопичило значну частину коштів. Проте такий рівень забезпеченості не був закріплений у наступному році, так як у 2025 р. спостерігається погашення зобов'язань підприємства та активізація його інвестиційної діяльності, що зумовило відтік ресурсів. Це мало негативний вплив на платоспроможність підприємства та його здатність погашати поточні зобов'язання.

Розмір дебіторської заборгованості у 2024 році збільшився на 2,2 млрд грн внаслідок відстрочок платежів та погіршення платіжної дисципліни покупців. У 2025 р. показник зменшився на 86% у результаті пришвидшення повернення боргів та зменшення обсягів реалізації в кредит.

Кредиторська заборгованість у 2024 р. зросла на 904,5 млн грн, у 2025р.

– ще на 3,5 млрд грн, що є наслідком активного використання платежів у кредит як джерела фінансування та ускладнення виконання підприємством своїх зобов'язань. Співвідношення розмірів заборгованості дебіторів та зобов'язань перед кредиторами, продемонстровано на рис. 2.2.

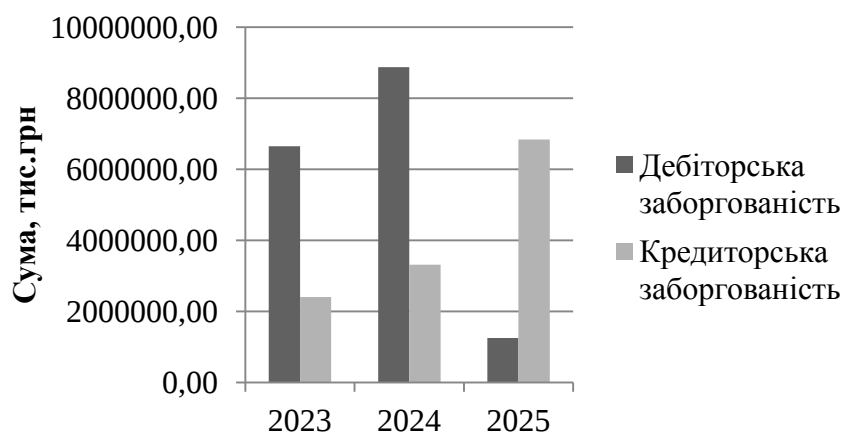


Рисунок 2.2 – Динаміка дебіторської та кредиторської заборгованості у 2023-2025 рр.

Оцінимо фінансовий стан підприємства, розрахувавши показники фінансової стійкості у табл 2.2.

Таблиця 2.2 – Основні показники фінансової стійкості ПРАТ «ЦГЗК» за 2023-2025 рр. (дод. А, Б, В)

Показники	2023	2024	2025	Абс. відхил., тис. грн		Віднос. відхил., %	
				2023/2024	2024/2025	2023/2024	2024/2025
Коефіцієнт фінансової незалежності (ВК/Заг. сума активів)	0,54	0,52	0,30	-0,01	-0,23	-2,38	-43,22
Коефіцієнт довгострокових зобов'язань (Довг. зоб./ (Довг. зоб+ Пот. зоб))	0,11	0,14	0,06	0,03	-0,08	28,07	-55,43
Коефіцієнт поточних зобов'язань (Пот. зоб./ (Довг. зоб+ Пот. зоб))	0,89	0,86	0,94	-0,03	0,08	-3,58	9,39

Зміну показників фінансової стійкості в часі демонструє рис. 2.3.

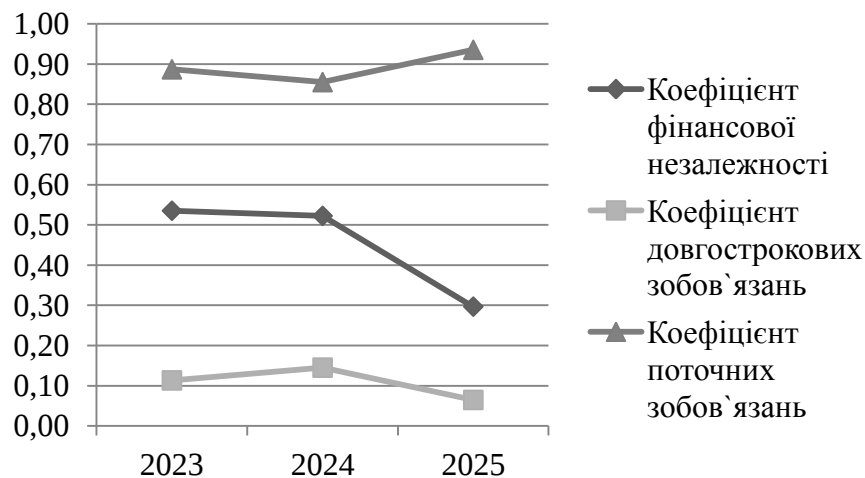


Рисунок 2.3 – Динаміка показників фінансової стійкості в 2023-2025 рр.

Коефіцієнт автономії показує, наскільки підприємство є незалежним від зовнішніх запозичень. Відповідно його зменшення у 2024 р. пов'язане зі збільшенням зобов'язань. У 2025 р. коефіцієнт продовжує зменшуватися ще на 43,22% за рахунок зменшення частки власного капіталу та зростання боргів.

Коефіцієнт довгострокових зобов'язань кількісно виражає їх частку в сумі джерел фінансування та демонструє залежність підприємства від довгострокових зобов'язань. На збільшення показника на 28% у 2024 р. вплинуло збільшення суми довгострокових боргів. У 2025 р. на підприємстві навпаки спостерігається збільшення поточних зобов'язань, що вплинуло на зменшення коефіцієнта на 55,43%.

Коефіцієнт поточних зобов'язань характеризує їх питому вагу в загальній сумі зобов'язань. За рахунок залучення короткострокових банківських кредитів значення коефіцієнту у 2024 р. зменшилось на 3,58%. У наступному році за рахунок зменшення довгострокових і збільшення поточних зобов'язань даний показник зріс на 9,39%.

Отже, у 2023 та 2024 рр. фінансовий стан ПРАТ «ЦГЗК» був стійким, так як потреби діяльності забезпечувалися здебільшого власними

оборотними коштами, а зобов'язання погашалися своєчасно. У 2025 р. фінансовий стан погіршився та характеризувався ризиком ліквідності, але все ще був задовільним.

Оцінити ефективність системи управління грошовими потоками, спрогнозувати ризики неплатежів, а також своєчасне виявити диспропорції у структурі розрахунків підприємства можна, провівши аналіз показників розрахункової діяльності. Крім того, такий аналіз дає змогу оцінити ліквідність підприємства [32].

Основні показники, що характеризують стан розрахункових операцій, наведено в табл.2.3.

Таблиця 2.3 – Основні показники фінансової активності ПРАТ «ЦГЗК» за 2023-2025 рр. (дод. А, Б, В)

Показники	2023	2024	2025	Абс. відхил., тис. грн		Віднос. відхил., %	
				2023/2024	2024/2025	2023/2024	2024/2025
Коефіцієнт оборотності ДЗ (Виручка/ Сер. сума ДЗ)	1,21	2,04	3,16	0,83	1,12	68,37	54,95
Середній період погашення ДЗ (365/Коеф. Оборотності ДЗ)	301,35	178,98	115,51	-122,36	-63,47	-40,61	-35,46
Коефіцієнт оборотності КЗ (Собівартість/ Сер. сума КЗ)	3,77	4,39	2,82	0,62	-1,57	16,52	-35,73
Середній період погашення КЗ (365/Коеф. Оборотності КЗ)	96,79	83,06	129,23	-13,72	46,17	-14,18	55,58

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості у 2024 р. порівняно з 2023 р. збільшився на 68,37% через прискорення надходжень від покупців. Зростання цього показника у 2025 р. ще на 55% відбулося внаслідок скорочення продажів у кредит і завдяки ефективній політиці підприємства зі стягнення боргів.

Середній період погашення дебіторської заборгованості у 2024 р. знизився на 40% через покращення її оборотності, що означає швидше

надходження коштів від дебіторів. Подальше підвищення платіжної дисципліни покупців дозволило знизити період сплати у 2025 р. ще на 35,46%.

Зростання коефіцієнта оборотності кредиторської заборгованості на 16,52% у 2024р. свідчить про прискорення розрахунків з постачальниками та збільшення грошових надходжень на підприємство. У 2025 р. показник знизився на 35,73%, що свідчить вже про уповільнення розрахунків і, як наслідок, швидше зростання кредиторської заборгованості порівняно з темпами зростання собівартості. Це зумовлено тим, що підприємство почало використовувати відстрочку платежів через нестачу грошових коштів.

Середній період погашення кредиторської заборгованості у 2024 р. скоротився на 14,18%, а отже, розрахунки підприємства з постачальниками прискорилося. У 2025 р. тривалість періоду зросла на 55,58% внаслідок уповільнення розрахунків із кредиторами через нестачу грошових коштів, що свідчить про погіршення платіжної дисципліни підприємства.

Динаміка періодів погашення дебіторської та кредиторської заборгованостей протягом досліджуваних років наведена на рис. 2.4.

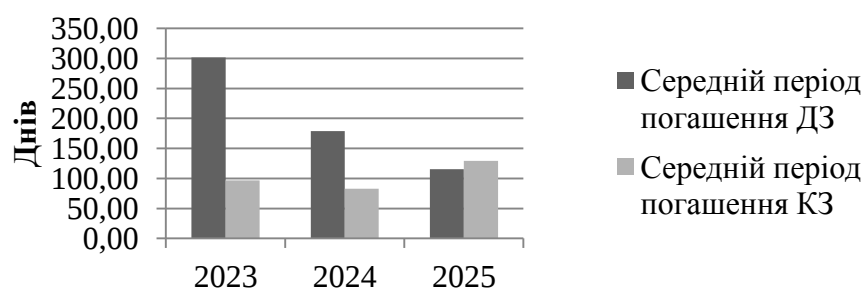


Рисунок 2.4 – Динаміка періодів погашення дебіторської та кредиторської заборгованості в 2023-2025 рр.

Стан розрахункових операцій безпосередньо впливає на ліквідність, тому для оцінки ліквідності та платоспроможності підприємства розрахуємо

основні коефіцієнти, що представлені у табл. 2.4 [10].

Таблиця 2.4 – Аналіз ліквідності ПРАТ «ЦГЗК» за 2023-2025 рр. (дод. А, Б, В)

Показники	2023	2024	2025	Абс. відхил., тис. грн		Віднос. відхил., %	
				2023/2024	2024/2025	2023/2024	2024/2025
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (Грош.кошти/Пот. зоб)	0,01	0,08	0,002	0,06	-0,08	533,32	-97,85
Коефіцієнт швидкої ліквідності ((Об.акт-Запаси)/Пот.зоб)	1,50	1,40	0,84	-0,10	-0,56	-6,78	-40,05
Коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності (Об.акт/Пот.зоб)	1,59	1,44	0,89	-0,15	-0,55	-9,49	-37,96
Чистий оборотний капітал (Об.акт – Пот.зоб)	5052533	4889991	-1713833	-162542	-6603824	-3,22	-135,05

Темпи зміни показників ліквідності протягом трьох досліджуваних років представлені на рис. 2.5.

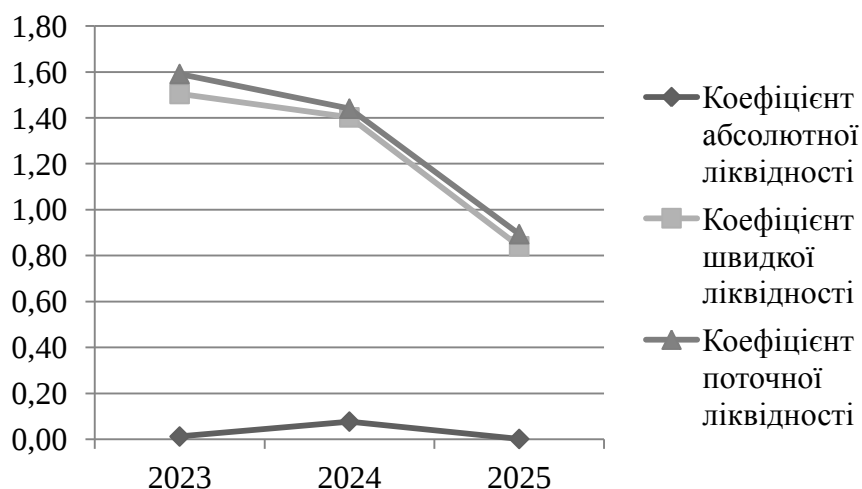


Рисунок 2.5 – Динаміка зміни показників ліквідності в 2023-2025 рр.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності призначений, щоб визначати частину поточних зобов'язань, яку підприємство може погасити негайно, його нормативне значення знаходиться в межах між 0,1 і 0,2. З розрахунків

видно, що найоптимальніше значення даний показник мав у 2024 р., хоча загалом в досліджуваному періоді підприємство не могло вчасно погашати свої борги.

Для оцінки здатності оплачувати короткострокові зобов'язання високоліквідними активами призначений коефіцієнт швидкої ліквідності. Так як його оптимальне значення становить 0,8-1, бачимо, що в протягом всього досліджуваного періоду ЦГЗК був забезпечений оборотними коштами і міг вчасно розраховуватися з кредиторами, навіть незважаючи на зниження показника на 40%.

Змогу використовувати оборотні кошти для покриття поточних зобов'язань можна оцінити за допомогою коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності, який за нормальних умов має становити від 1 до 3. У 2023 та 2024 рр. даний показник знаходиться в межах норми, а от у 2025 р. він знижується на 38% внаслідок збільшення заборгованості підприємства.

Сума ліквідних ресурсів, якими підприємство підтримує виконання своїх щоденних операцій, є його чистим оборотним капіталом, що дає змогу оцінити його короткостроковий фінансовий стан. Згідно з розрахунками у 2023-2024 рр. даний показник мав позитивні значення, це означає, що компанія могла виконувати свої короткострокові зобов'язання та інвестувати при цьому в свій розвиток. Проте зниження значення на 135% у 2025 р. означає виникнення проблем з ліквідністю.

В управлінні діяльністю підприємства важливо прогнозувати його ризики банкрутства за допомогою коефіцієнта грошового покриття довгострокової заборгованості. Він обчислюється як відношення чистого потоку грошових коштів у результаті операційної діяльності (ряд. 3195 ф. №3) до суми довгострокових фінансових зобов'язань. Динаміка розрахованих значень даного коефіцієнта показана на рис. 2.6.

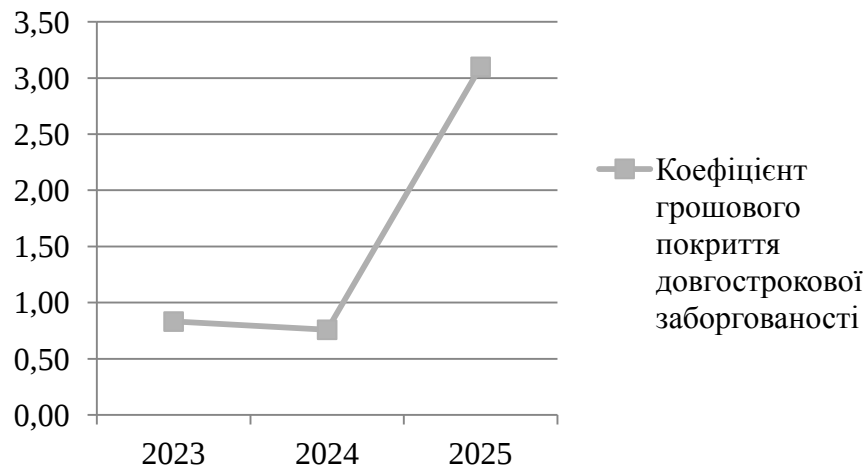


Рисунок 2.6 – Динаміка коефіцієнта грошового покриття довгострокової заборгованості в 2023-2025 рр.

Розрахований у 2023 р. коефіцієнт грошового покриття довгострокової заборгованості становив 0,83, а у 2024 р. – 0,76. Його зниження на 8,8% означає і зниження частки грошових коштів у покритті довгострокових зобов'язань, причиною чого є зменшення обсягу коштів та зростання довгострокових зобов'язань.

У 2025 р. значення коефіцієнта різко зросло до 3,1, тобто на 308,16% через збільшення суми грошових коштів та зменшення зобов'язань. Це свідчить про покращення здатності покривати довгострокові зобов'язання, а також про зниження загрози банкрутства в майбутньому.

Отже, у 2023-2025 рр. фінансові показники ПРАТ «ЦГЗК» характеризують зниження рівня його фінансової стійкості у зв'язку зі зменшенням частки власного капіталу та зростанням поточних зобов'язань. Водночас, динаміка оборотності дебіторської заборгованості має позитивні тенденції. За допомогою аналізу було виявлено також певні ризики, яким піддається підприємство: кредитний та ринковий ризики, а також ризики банкрутства та ліквідності.

Задля забезпечення їх мінімізації та стабільності діяльності підприємства необхідно ефективно організувати облік та контроль за розрахунковими операціями. Для досягнення цих завдань призначена

облікова політика – інструмент управління, який відповідає за методологію, організацію та технічні аспекти облікового процесу [5].

На ПРАТ «ЦГЗК» ведення бухгалтерського обліку та подальше складання фінансової звітності здійснюється на основі облікової політики, деякі положення якої наведені в табл. 2.5.

Таблиця 2.5 – Положення облікової політики ПРАТ «ЦГЗК» (дод. Д)

№	Сфера, якої стосується положення	Суть положення
1	Нормативне регулювання	Основою для складання фінансової звітності є МСФЗ
2	Валюта	Суми відображаються в гривні
3	Операції в іноземній валюті	Суми в іноземній валюті перераховуються за курсом НБУ на дату операції. Курсові різниці відображаються у статтях звіту про сукупний дохід
4	ПДВ	Суми доходів, витрат, авансів та вартість активів не включають ПДВ, якщо він підлягає відшкодуванню. До сум дебіторської та кредиторської заборгованостей ПДВ включається
5	Переоцінка ОЗ	Періодичність переоцінки ОЗ залежить від частоти зміни їхньої справедливої вартості
6	Амортизація ОЗ	При розрахунку амортизації застосовується прямолінійний метод
7	Ліквідаційна вартість	Ліквідаційна вартість активів дорівнює нулю
8	Оцінка дебіторської заборгованості	Первісна оцінка дебіторської заборгованості проводиться за справедливою вартістю, а подальша – за амортизованою із застосуванням ефективної ставки відсотка та з урахуванням резерву сумнівних боргів
9	Складові грошових коштів та їх еквівалентів	До складу грошових коштів та їх еквівалентів включається готівка, кошти на поточних рахунках у банках, депозити до запитання та короткострокові високоліквідні інвестиції
10	Дивіденди	Дивіденди визнаються зобов'язаннями, які зменшують власний капітал
11	Оцінка зобов'язань	Первісна оцінка зобов'язань проводиться за справедливою вартістю та за мінусом витрат, пов'язаних із їх залученням. Надалі вони обліковуються за дисконтованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка
12	Оцінка кредиторської заборгованості	Заборгованість визнається після виконання контрагентом своїх зобов'язань за договором. Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю, подальша – за амортизованою
13	Виручка	Виручка включається до звітності в сумі, що відповідає виконаним зобов'язанням щодо передачі товарів або послуг покупцю

Узагальнюючи результати проведеного аналізу діяльності ЦГЗК, можна дійти висновку, що в досліджуваному періоді окремі показники мали негативні зміни. Здебільшого це стосується рівнів фінансової стійкості, ліквідності та залежності від позикових коштів. Такі тенденції сприяли посиленню фінансових ризиків, хоча водночас спостерігалось покращення взаємодії з дебіторами та ефективні розрахунки з ними.

Разом з тим варто зазначити про погіршення платіжної дисципліни самого підприємства, пов'язане із використанням відстрочок платежів як джерела фінансування.

Розгляд облікової політики показав, що на підприємстві сформована цілісна система організації бухгалтерського обліку згідно з вимогами МСФЗ. Водночас, зважаючи на виявлені погіршення, потребує уваги вдосконалення обліку розрахункових операцій та посилення внутрішнього контролю у цій сфері.

2.2 Бухгалтерський облік розрахункових операцій на ПРАТ «Центральний ГЗК»

Систематизація облікової інформації та належний контроль за бухгалтерськими процесами неможливі без правильної організації бухгалтерського обліку на підприємстві. Це також забезпечує інформаційне обґрунтування прийняття управлінських рішень керівництвом [8].

На забезпечення фінансової стійкості і можливості розвитку підприємства у майбутньому впливає рівень організації облікової системи. Чітке її формування створює можливості до мінімізації ризиків та уникнення помилок. Водночас це забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, що запобігає застосуванню штрафних санкцій [8].

Основні фактори впливу на організацію обліку підприємства, наведено на рис. 2.7 (дод. Е).

Бухгалтерський облік на ПРАТ «Центральний ГЗК» організований

відповідно до чинного законодавства України та внутрішніх документів підприємства (в т.ч. Статуту), а також з урахуванням норм бухгалтерського обліку групи Метінвест.

За облік і проведення розрахунків підприємства відповідає фінансовий директор, якому підпорядковуються відділи фінансового планування та аналізу і контролінгу. На них відповідно покладені функції управління грошовими потоками, що включають планування надходжень і витрат грошових коштів, контроль платоспроможності підприємства та забезпечення своєчасності виконання фінансових зобов'язань. Безпосередньо облік з відображенням операцій ведеться бухгалтерією, яка також відповідальна за складання форм фінансової звітності.

Рішення щодо форми організації та ведення бухгалтерського і фінансового обліку на ЦГЗК приймає Генеральний директор. Так як дане підприємство є акціонерним, то на ньому в обов'язковому порядку була створена бухгалтерська служба. Бухгалтерський облік організований із розподілом обов'язків між відповідними підрозділами, а загальне керівництво процесом здійснює головний бухгалтер.

Особливістю організації обліку ПРАТ «ЦГЗК» є централізація значної частини облікових функцій, які виконуються спеціалізованою сервісною компанією – Метінвест Бізнес Сервіс. Це забезпечує уніфікацію підходів до ведення бухгалтерського обліку, підвищення рівня контролю за господарськими операціями та оптимізацію облікових процесів [30].

У сучасному середовищі господарювання ефективність діяльності бухгалтерської служби значною мірою забезпечується рівнем автоматизації її роботи. На ЦГЗК впровадження інформаційних систем дозволяє не лише зменшити трудомісткість облікових процедур, а й підвищити якість управління фінансовими ресурсами та забезпечити своєчасне надходження інформації для керівництва. Особливе значення при цьому має цифровізація обліку розрахункових операцій, які займають важливе місце у фінансово-господарській діяльності підприємства [27].

Застосування сучасних цифрових рішень суттєво покращує процес обробки облікових даних. Первинна інформація про господарські операції формується та опрацьовується в автоматичному режимі, що знижує потребу у ручному наборі даних. Крім того, обов'язкові реквізити зберігаються в електронних базах, що дозволяє уникнути їх дублювання. У результаті підвищується швидкість обробки інформації, зменшується її обсяг та покращується загальна якість облікового процесу [29].

Крім того, підприємство віддає перевагу електронним носіям інформації над паперовими, тим самим полегшуючи процеси обробки та зберігання даних. Запроваджена автоматизація дозволяє спростити задачі при веденні обліку касових і банківських операцій, а також різних видів розрахунків [29].

Проте цифровізація має істотний недолік, а саме високу вартість необхідного для її впровадження обладнання та програмного забезпечення, тому таке рішення потребує значних вкладень [29].

На ЦГЗК для ведення бухгалтерського обліку використовується програмне забезпечення SAP. Це розповсюджений серед вітчизняних та зарубіжних підприємств інструмент управління їхньою фінансово-господарською діяльністю. Функціонал програми дозволяє застосовувати її на всіх етапах облікового процесу: від первинного відображення операцій до складання звітності на основі їх результатів [2].

Перевагою SAP є її інтеграція з іншими управлінськими системами підприємства, зокрема у сферах логістики, управління персоналом та постачанням, що значно скорочує час, необхідний для опрацювання інформації. Підвищення ефективності роботи загалом, особливо внаслідок зменшення кількості помилок, відбувається при використанні програми завдяки автоматизації процесів обліку витрат, платежів та розрахунків з контрагентами [2].

При розробці програми SAP спеціалісти приділили увагу її доступній адаптації під потреби конкретної бізнес структури через налаштування

певних функцій відповідно до особливостей діяльності в конкретній сфері. Вбудовані в програму інструменти аналітики забезпечують швидке отримання детальної інформації про фінансовий стан і результати діяльності підприємства за потреби. При використанні даної програми підприємство впевнене у захищеності своєї інформації та мінімальному ризику несанкціонованого її використання завдяки механізму контролю доступу до даних [2].

До переваг SAP належить її гнучкість, що підтверджується можливістю запровадження у систему управління як малих компаній, так і великих корпорацій. Курси для навчання користувачів та наявність технічної підтримки також роблять програму ще доступнішою для підприємств та сприяють її ефективному використанню для вирішення питань в процесі роботи [2].

Отже, використання даної системи дозволяє підвищити швидкість обробки облікової інформації, зменшити кількість помилок і забезпечити належний контроль за рухом грошових коштів та здійсненням розрахункових операцій.

Контроль за проведенням розрахункових операцій ґрунтується на інформації, зафіксованій у первинних документах, якими оформлюються відповідні господарські операції. Такі документи можуть складатися як безпосередньо під час здійснення операції, так і після її завершення [34].

Оформлення розрахунків супроводжується використанням різних видів первинної документації:

- рахунки-фактури, якими виставляються вимоги на оплату (дод. Ж.2);
- акти виконаних робіт (наданих послуг), що підтверджують факт здійснення господарської операції;
- накладні, якими підтверджується рух товарно-матеріальних цінностей (дод. Ж.3);
- банківські виписки, якими оформлюються безготівкові

розрахунки;

- прибуткові та видаткові касові ордери для оформлення готівкової форми розрахунків (дод Ж.4);
- розрахунково-платіжні відомості та відомості нарахування заробітної плати (дод. Ж.5) [34].

На ЦГЗК формування первинних документів здійснюється у різних підрозділах залежно від характеру господарської операції, зокрема у виробничих, комерційних чи логістичних службах. Після цього вони передаються до бухгалтерії, де перевіряються на правильність заповнення, наявність усіх необхідних реквізитів та відповідність умовам укладених договорів. Подальша обробка може виконуватися як безпосередньо бухгалтерською службою підприємства, так і з залученням Метінвест Бізнес Сервіс із використанням програмного забезпечення SAP для відображення операцій у системі обліку.

Для забезпечення достовірності відображення розрахункових операцій важливо дотримуватися основ побудови бухгалтерського обліку. Насамперед на бухгалтерів покладено завдання класифікувати контрагентів за економічно однорідними групами відповідно до Плану рахунків. Такий підхід дає змогу організувати як синтетичний, так і аналітичний облік у розрізі окремих контрагентів, договорів чи документів [17].

На основі первинної документації працівники бухгалтерії забезпечують послідовне і систематичне відображення розрахункових операцій на відповідних рахунках бухгалтерського обліку [11].

На синтетичному рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» відображається інформація про суми, сплачені цим контрагентам. Оскільки, цей рахунок є пасивним, то за дебетом його показують суми оплат за рахунками і заліки авансів. За кредитом зазвичай фіксують вартість отриманих товарів [11].

На рахунку 63 аналітичний облік ведеться за різними контрагентами: національними та іноземними постачальниками на субрахунках 631 та 632

відповідно. Суб'єктами господарювання, що постачають продукцію та послуги на ЦГЗК є ТОВ «Метінвест-Шіппінг», ПРАТ «ПівнГЗК», ТОВ «Метінвест-СМЦ», АТ «ПівдГЗК», ПАТ «ПВП «Кривбасвибухпром» та ін. [11].

Суми очікуваної до отримання дебіторської заборгованості показують за дебетом рах. 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками», тоді як їх надходження оформлюється проведеннями в кореспонденції з кредитом цього рахунку. Для вітчизняних покупців ЦГЗК, до яких належить АТ «Кривбасзалізрудком», ПП «Сармат», ПРАТ «ПівнГЗК», ТОВ «Д.Трейдінг» та ін., використовується субрах. 361, а для іноземних – 362. При розрахунках з учасниками ПФГ застосовують субрах. 363, а за гарантійним забезпеченням – 364 [19].

При відображенні сум податкових платежів застосовують рах. 64 «Розрахунки за податками і платежами». Він є пасивним, тому нарахування податків відбувається за кредитом, а їхня сплата або відшкодування державою – за дебетом. Крім податків, що обліковуються на субрах. 641, цей рахунок призначений для фіксації інформації про обов'язкові платежі на субрах. 642, обліку ПДВ на суми отриманих авансів на субрах. 643 та обліку податкового кредиту з ПДВ з використанням субрах. 644 [7, 22].

Окрему увагу слід приділити оподаткуванню ПДВ, податкові зобов'язання з якого виникають при розрахунках за правилом «першої події», тобто або при отриманні коштів від покупців, або при відвантаженні продукції. Водночас податковий кредит формується на підставі отриманих та зареєстрованих податкових накладних від постачальників. Як вже зазначалося, відображення ПДВ в обліку здійснюється із використанням відповідних субрахунків рахунку 64, що забезпечує узгодженість бухгалтерського та податкового обліку [7, 18].

Також на рахунку 64 відображається інформація про суми податку на прибуток, яким оподатковується фінансовий результат від діяльності підприємства [7, 22].

Облік дебіторської заборгованості, яка супроводжується отриманням векселів здійснюється з використанням рах. 34 «Короткострокові векселі одержані» (в національній та іноземній валюті: субрах. 341 та 342 відповідно). Видача векселя покупцем виражається проведеннями за дебетом цього рахунку, а отримання коштів за ним або продаж третій стороні – за кредитом [7, 22].

Короткострокова кредиторська заборгованість, яка виникає при сплаті за товари за рахунок векселя, обліковується на рах. 62 «Короткострокові векселі видані» (в національній та іноземній валюті: субрах. 621 та 622 відповідно). Видача самого векселя відображається за кредитом, а погашення заборгованості перед постачальником – за дебетом [7, 22].

Кредиторська заборгованість, що забезпечується векселем з терміном погашення більше року, обліковується на рах. 51 «Довгострокові векселі видані» (в національній та іноземній валюті: субрах. 511 та 512 відповідно). Причому, виникнення боргу внаслідок виписки векселя показують за кредитом, а його погашення – за дебетом [7, 22].

Суми, що включають заробітну плату працівників, виписані їм премії та допомоги, обліковуються на субрах. 661 рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». Крім того, робітники можуть отримувати ці суми не в установленний строк, тоді вони депонуються та переносяться на субрах. 662. Для інших виплат застосовують субрах. 663. На зазначених рахунках за кредитом фіксують нарахування сум, що належить виплатити, а за дебетом – їх безпосередня виплата [7, 22].

Операції з розрахунків із працівниками супроводжуються нарахуванням та утриманням обов'язкових платежів, зокрема ПДФО, ЄСВ та ВЗ. Їх облік здійснюється одночасно з відображенням нарахування заробітної плати та її виплати, що забезпечує своєчасне виконання податкових зобов'язань підприємства, тому в системі обліку мають місце проведення з кореспонденціями між рах. 64 та 66 [18].

Розподіл власного капіталу підприємства, тобто виплати дивідендів або

часток засновникам, відображається на рах. 67 «Розрахунки з учасниками» з його субрах. 671 та 672 для нарахування і виплати дивідендів та інших виплат відповідно. Формується заборгованість підприємства перед учасниками за кредитом цих субрахунків, а погашення фіксується за дебетом [7, 22].

Відображення деяких розрахункових операцій в обліку ЦГЗК представлено в табл. 2.6.

Таблиця 2.6 – Відображення розрахункових операцій в обліку ЦГЗК

№	Зміст господарської операції	Документ	Дт	Кт	Сума, грн
1	Проведено залік зустрічних однорідних вимог з ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг»	Заява про залік зустрічних однорідних вимог (дод. Ж.1)	631	361	22 325 528,91
2	Відображено дохід від реалізації арматури ПП «Сармат»	Видаткова накладна (дод. Ж.3)	361	701	535 347,91
3	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна	701	641/ПДВ	89 224,65
4	Отримано кошти від покупця	Банківська виписка	311	361	535 347,91
5	Дохід від реалізації віднесено на фінансовий результат	Бухгалтерська довідка	701	791	446 123,26
6	Нараховано заробітну плату адміністративному працівнику	Відомість нарахування з/п (дод. Ж.5)	92	661	30 000
7	Нараховано ПДФО та ВЗ	Бухгалтерська довідка	661	641 642	5 400 1 500
8	Нараховано ЄСВ		92	651	6 600
9	Виплачено заробітну плату працівнику	Видатковий касовий ордер (дод. Ж.4)	661	301	23 100
10	Сплачено ПДФО, ВЗ та ЄСВ	Банківська виписка	641 642 651	311	5 400 1 500 6 600

Перелік типових бухгалтерських проведення наведений також в табл. 2.7 (дод. І).

Операції, зафіксовані бухгалтерськими проведеннями, відображаються на кінець періоду у відповідній звітності. Інформація, необхідна різним

користувачам, що згруповані залежно від їхніх потреб та інтересів, може бути внесена у фінансову, податкову або статистичну звітність. Це заключна і невід'ємна частина облікового процесу, адже вона забезпечує доступність даних та прозорість діяльності підприємства [12].

Фінансова звітність призначена для надання інформації про фінансовий стан підприємства та зміни у його капіталі. Також сюди включають результати діяльності разом з операціями, що спричиняють рух коштів [12].

До складу фінансової звітності ПРАТ «ЦГЗК» входять 5 форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності.

Наявність та розмір залишку грошових коштів, суми дебіторської заборгованості та зобов'язань підприємства відображаються у Балансі. Примітки також містять деталізацію про деякі об'єкти, не розкриті у попередніх формах звітності [11].

Важливою умовою врахування дебіторської заборгованості є те, що її поточна сума має бути зменшене на суму попередньо визначеного резерву сумнівних боргів [25].

Формування фінансового результату відбувається у Звіті про сукупний дохід і враховує всі отримані підприємством у звітному періоді доходи та понесені витрати, які впливають і на грошові потоки.

Під час здійснення підприємством операційної, інвестиційної, а також фінансової діяльності формуються різні за напрямком грошові потоки, що відображаються у Звіті про рух грошових коштів.

Окрім фінансової, підприємство також формує та подає статистичну звітність затвердженої форми. Доступ до таких даних обмежений, вони надсилаються до органів державної статистики та зазвичай не оприлюднюються.

Враховуючи, що в результаті більшості розрахункових операцій у підприємства виникають податкові зобов'язання зі сплати різних видів податків, то воно зобов'язане складати податкову звітність, яку потім надсилає до контролюючих органів [18].

До складу податкової звітності ПРАТ «ЦГЗК» належать декларації з:

- податку на прибуток;
- податку на додану вартість;
- рентної плати;
- плати за землю;
- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- екологічного податку;
- митна декларація;
- податковий розрахунок із ЄСВ, ПДФО та ВЗ.

Суми податків перераховані ЦГЗК до бюджету наведені в табл. 2.8.

Таблиця 2.8 – податки, сплачені у 2024-2025 рр. [30]

Податок	Сума, тис грн	
	2024 р.	2025 р.
Рентна плата за надра	63 206	56 417
Плата за землю	16 849	19 022
Екологічний податок	13 075	13 473
Розрахунки з ПДФО	7 325	8 064
Військовий збір	2 113	2 271
Податок на прибуток (доходи від повернення податку)	(131 056)	(747 807)

Отже, система бухгалтерського обліку розрахунків на ПРАТ «ЦГЗК» поєднує в собі централізований підхід, автоматизацію облікових процесів та чіткий розподіл функцій між підрозділами. Залучення для обліку компанії групи Метінвест, що спеціалізується на наданні різного виду бухгалтерських послуг, забезпечує уніфікованість облікових процедур, оперативність обробки даних, порівнюваність звітності і належний рівень контролю за здійсненням розрахунків. Водночас це ще й полегшує облік податків, пов'язаних із розрахунковими операціями, допомагаючи слідкувати за частими змінами

податкового законодавства та налагоджуючи облік відповідно до нових вимог.

2.3 Проблемні аспекти обліку, оподаткування й адміністрування розрахункових операцій та можливі шляхи їх вирішення

На ПРАТ «ЦГЗК» встановлена методика обліку розрахункових операцій враховує особливості його виробничої діяльності та відповідає нормам МСФЗ. В процесі обліку та управління даними операціями комбінат періодично стикається з труднощами, пов'язаними з великою різноманітністю господарських операцій, складною мережею контрагентів та інтеграцією в корпоративну систему обліку групи Метінвест.

Управління розрахунками на підприємстві має багаторівневий характер і поєднує як локальні процедури, так і централізовані підходи, що застосовуються на рівні всієї групи. Власне адміністрування розрахункових операцій включає:

- планування грошових потоків;
- контроль виконання договірних умов;
- управління дебіторською і кредиторською заборгованістю;
- узгодження бухгалтерського і податкового обліку.

Основними інструментами, що використовуються в процесі контролю є платіжний календар, договірна політика щодо контрагентів, а також автоматизація облікових процесів.

Контроль розрахункових операцій здійснюється шляхом перевірки правильності укладення договорів, своєчасності виконання зобов'язань, достовірності відображення операцій у бухгалтерському обліку та аналізу динаміки заборгованості. Окрема увага приділяється виявленню простроченої заборгованості та оцінці ризиків її непогашення. Джерелами інформації для такого контролю є первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку, договори, фінансова звітність та внутрішня

управлінська інформація.

Незважаючи на налагоджену систему обліку та наявність автоматизованих рішень для адміністрування розрахункових операцій, на підприємстві виникає ряд проблемних питань, пов'язаних з цими процесами.

Однією з проблем, виявленою за допомогою аналізу діяльності підприємства в аналізованому періоді, є зростання обсягів дебіторської заборгованості та збільшення строків її погашення, що негативно вплинуло на показники ліквідності та оборотності активів. Водночас коефіцієнти оборотності дебіторської заборгованості свідчать про уповільнення повернення коштів у господарський оборот, що підтверджує наявність проблем у системі управління розрахунками.

Складним у регулюванні є і питання управління кредиторською заборгованістю, так як вона активно використовується підприємством як інструмент тимчасового фінансування діяльності. З одного боку, такі дії компенсують нестачу власних коштів, а з іншого – підвищують ризик втрати фінансової стійкості у разі скорочення терміну розрахунків через зміни умов договорів з контрагентами.

Окремої уваги потребує питання фінансових результатів підприємства. Проведений аналіз показав, що, незважаючи на зростання виручки від реалізації продукції, підприємство було збитковим, що свідчить про наявність системних проблем в управлінні витратами, грошовими потоками та розрахунковими операціями. Це підсилює актуальність удосконалення існуючої системи адміністрування розрахунків.

Разом з тим, так як підприємство керується у ході діяльності нормами міжнародних стандартів, воно стикається з рядом проблем щодо узгодження їх з національними положеннями. Зокрема, невідповідності виникають ще на етапі трактування суті грошових коштів, тому що в НП(С)БО акцентується на їх юридичній формі та валюті, а для МСФЗ більше значення має економічний зміст господарських операцій, що дозволяє більш об'єктивно відображати фінансовий стан підприємства [24].

Ведення первинного обліку розрахункових операцій за міжнародними стандартами також має певні відмінності, пов'язані з відсутністю конкретних затверджених форм первинних документів та вимог до них. На відміну від цього, підприємства, що провадять діяльність на основі національних стандартів, не мають змоги так вільно організовувати документообіг і дотримуються принципів достовірності та повноти інформації [24].

Під час складання звітності НП(С)БО передбачено дотримання чіткої її структури та переліку статей, затверджених законодавчо, тоді як у МСФЗ формалізація форм звітності відсутня, що гарантує підприємствам можливість запровадити облікову політику, яка відповідатиме особливостям діяльності [24].

Важливо зазначити про складнощі, які пов'язані з визнанням податкових зобов'язань з ПДВ. При оподаткуванні суми розрахунків даним податком податкові зобов'язання іноді можуть виникати до фактичного надходження грошових коштів від покупців, а це негативно впливає на ліквідність та ускладнює планування грошових потоків. При цьому, дані бухгалтерського та податкового обліку обов'язково мають співпадати щоб не допустити розбіжностей у звітах.

Додаткові ускладнення в обліковому процесі ЦГЗК спричинені нерівномірністю грошових потоків, що зумовлює виникнення касових розривів. За таких умов підприємству варто більше уваги приділити фінансовому плануванню, щоб узгодити строки надходження коштів із термінами їх виплати.

Висвітлені проблеми в своїй сукупності унеможливили досягнення головної мети ЦГЗК, а саме – отримання прибутку. Незважаючи на позитивні зміни обсягів отриманої виручки, кінцевим результатом діяльності в розглянутому періоді є збиток. Для того, щоб підприємство могло продовжувати свою діяльність надалі критично важливим є вирішення даних проблемних питань, в чому велику роль відіграє правильне ведення обліку та контролю за розрахунковими операціями, які і забезпечують обіг

найліквідніших ресурсів – грошових коштів. Належним чином налагоджена система управління грошовими потоками є передумовою безперервної діяльності, фінансової стійкості та платоспроможності.

Тому, беручи до уваги виявлені проблеми організації обліку та адміністрування розрахункових операцій, доцільно запропонувати комплекс заходів, спрямованих не лише на їх усунення, а й на підвищення загальної ефективності управління.

Одним із ключових напрямів є запозичення міжнародного досвіду управління грошовими потоками, зокрема впровадження елементів централізованого казначейства. Сутність підходу полягає у консолідації грошових ресурсів усіх підприємств групи на єдиному рахунку або в межах єдиної системи управління ліквідністю [3].

Централізація дозволяє контролювати ліквідність та узгоджувати фінансові операції через корпоративне казначейство, що забезпечує оптимізацію витрат на залучення капіталу та мінімізацію фінансових ризиків. Використання даного механізму дає змогу консолідувати грошові ресурси на глобальному рівні та ефективніше їх розподіляти між підрозділами.

З урахуванням того, що ПРАТ «ЦГЗК» входить до складу групи Метінвест, де вже функціонує централізована модель виконання окремих фінансово-облікових функцій через Метінвест Бізнес Сервіс, доцільним є не абсолютно нове впровадження такого підходу, а розвиток і поглиблення існуючої системи управління. Зокрема, пропонується розширити використання інструментів планування грошових потоків шляхом інтеграції даних бухгалтерського обліку, умов договорів та податкових розрахунків у єдину систему прогнозування ліквідності.

Очікуваний ефект від оптимізації системи полягає у зниженні потреби в зовнішньому фінансуванні, оптимізації використання грошових ресурсів та мінімізації касових розривів. Крім того, це дозволить підвищити прозорість фінансових потоків і покращити контроль за їх використанням [3].

Ще одним напрямом удосконалення обліку розрахунків є розвиток

наявної системи управління дебіторською заборгованістю. Доцільно запровадити ABC-аналіз контрагентів, що дозволить розробити систему рейтингової оцінки дебіторів, яка передбачає поділ контрагентів на групи залежно від рівня ризику. Контрагентів доречно оцінювати за такими критеріями:

- строк співпраці;
- історія розрахунків;
- частота прострочень;
- обсяг заборгованості.

За результатами оцінки контрагенти можуть бути віднесені до наступних категорій:

1. А (надійні);
2. В (середній рівень ризику);
3. С (високий ризик).

Практичне застосування даної системи дозволить встановлювати диференційовані умови розрахунків, наприклад, для надійних контрагентів запровадити стандартні умови відстрочки платежу, для групи В скоротити строки оплати, а для контрагентів з найвищим ризиком застосовувати практику передоплати або додаткових гарантій. Очікуваним економічним ефектом від впровадження такого підходу є прискорення оборотності дебіторської заборгованості та зменшення обсягу прострочених боргів, що, у свою чергу, сприятиме підвищенню ліквідності підприємства та зниженню потреби у зовнішньому залученні коштів.

З урахуванням значних обсягів дебіторської заборгованості ЦГЗК навіть незначне скорочення строків її погашення може забезпечити суттєвий економічний ефект.

Використовуючи дані 2025 р. з табл. 2.1, розрахуємо очікувану суму вивільнених коштів за умови скорочення середнього періоду інкасації дебіторської заборгованості на 10 днів:

$$\text{Вивільнені кошти} = \left(\frac{\text{Середній обсяг ДЗ}}{365} \right) * 10 \quad (1)$$

$$\text{Вивільнені кошти} = \left(\frac{5059600}{365} \right) * 10 = 138619,18 \text{ (тис грн)}$$

Отримані 138,6 млн грн можуть бути спрямовані на фінансування операційної діяльності підприємства, тим самим зменшуючи потребу у позиковому капіталі. Враховуючи специфіку діяльності ПРАТ «ЦГЗК» як великого гірничо-збагачувального підприємства з тривалими виробничими циклами та значними обсягами реалізації, впровадження запропонованого підходу сприятиме підвищенню його платоспроможності та фінансової стійкості.

Отже облік розрахункових операцій супроводжується на ПРАТ «ЦГЗК» низкою проблемних питань, що пов'язані з нерівномірністю грошових потоків, зростанням дебіторської та кредиторської заборгованостей та особливостями оподаткування. Запропоновані заходи спрямовані на вирішення проблем щодо неефективного управління розрахунками, високих ризиків втрати ліквідності та поганого контролю за грошовими потоками підприємства. Їхня реалізація дозволить не лише усунути наявні проблеми, а й підвищить ефективність управління грошовими потоками, забезпечить фінансову стабільність підприємства та зміцнить його позиції на ринку.

Під час написання роботи було визначено сутність розрахункових операцій на основі аналізу цього поняття в наукових працях сучасних авторів. Предмет дослідження був розглянутий з точки зору не лише економічної науки, а й його юридичного та бухгалтерського змісту. Проведена класифікація розрахунків дозволила систематизувати їхні основні види за напрямками грошових потоків, контрагентами, формами здійснення та характером операцій.

В результаті дійшли висновку про надзвичайну важливість розрахункових операцій у фінансово-господарській діяльності та про їх суттєвий вплив на платоспроможність та фінансову стійкість.

Для розуміння загальних засад обліку предмету роботи було виокремлено та описано послідовні етапи проведення розрахунків від їх передумов до безпосереднього обміну коштами та продукцією.

Огляд нормативних актів, якими регламентуються відносини у сфері розрахунків дозволив описати умови, необхідні для визнання в обліку дебіторської заборгованості та зобов'язань, а також методи їхнього оцінювання протягом всього операційного циклу. Крім того, було розглянуто вплив на фінансовий стан підприємства розміру його зобов'язань перед контрагентами.

Оскільки проведення розрахунків тісно пов'язане з оподаткуванням їхніх сум, в роботі приділено увагу питанням щодо моменту виникнення податкових зобов'язань з ПДВ та правильному відображенню результатів розрахункових операцій для використання їх під час визначення суми податку на прибуток.

При підготовці практичної частини роботи було досліджено діяльність ПРАТ «Центральний ГЗК». Розрахунок та аналіз деяких економічних показників протягом 3-х років дав змогу оцінити фінансовий стан, базуючись на наявності власних оборотних коштів та спроможності оплачувати

зобов'язання.

При оцінці управління потоками коштів комбінату було виявлено як позитивні, так і негативні тенденції. До позитивних належить ефективна політика у частині стягнення боргів та поліпшення дисципліни дебіторів, через що спостерігалось підвищення оборотності дебіторської заборгованості. Негативною рисою є недостатня забезпеченість грошовими коштами, що зумовило збільшення боргів та несвоєчасне їх погашення. Через це показники ліквідності теж мають негативну динаміку. Проте проведений розрахунок ризиків банкрутства показав деякі покращення в минулому звітному періоді. Це свідчить про потребу у підвищенні контролю за грошовими потоками в цілому та своєчасністю розрахунків зокрема.

В процесі оцінки організації обліку було досліджено облікову політику, яка є підґрунтям мінімізації негативних факторів, що чинять вплив на підприємство. Виявлено та описано переваги запровадження цифровізації облікового процесу, що полягають у покращенні роботи бухгалтерської служби, зменшенні кількості помилок та оперативності.

Було також вивчено основні моменти первинного обліку розрахункових операцій на основі наданої первинної документації.

Результатом розгляду проблемних питань в обліку та подальшому адмініструванні розрахункових операцій стало надання рекомендацій та визначення напрямів вдосконалення даної системи. Обґрунтовано доцільність застосування міжнародного досвіду, зокрема централізованого казначейства, що є логічним способом розвитку і поглиблення існуючої системи управління для об'єднання грошових ресурсів та їх розподілу. Запропоновано впровадження ABC-аналізу контрагентів для створення їх рейтингу з метою вибору оптимальних умов співпраці.

Реалізація запропонованих заходів допоможе підвищити ефективність облікової системи, досягти фінансової стійкості, що у свою чергу дозволить реалізувати основну мету діяльності підприємства – прибутковість.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бернажір І., Бернажір А., Ящук Т. Економічна сутність зобов'язань і розрахунків підприємства. *Приазовський економічний вісник*. 2020. № 2. С. 243. URL: <https://dspace.udpu.edu.ua/handle/123456789/12340> (дата звернення: 14.03.2026).
2. Бразілій Н., Крот Ю., Пасенко В. Ефективне використання комп'ютерних програм для бухгалтерського обліку: тенденції, проблеми та перспективи. *Галицький економічний вісник*. 2024. Т. 88, № 3. С. 74–78. URL: https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2024.03.070 (дата звернення: 29.04.2026).
3. Бугас В., Кріт Є. Управління грошовими потоками міжнародних корпорацій. *Європейський науковий журнал Економічних та Фінансових інновацій*. 2025. № 1 (15). С. 244–250. URL: <https://doi.org/10.32750/2025-0121> (дата звернення: 19.05.2026).
4. Воронко Р. М., Гаталяк Я. С., Готра Ю. М. Сутність кредиторської заборгованості і методичні підходи до її оцінювання та контролю в цілях управління. *Вісник ЛТЕУ. Економічні науки*. 2025. № 81. С. 29–30. URL: <https://doi.org/10.32782/2522-1205-2025-81-04> (дата звернення: 19.05.2026).
5. Годнюк І., Шевчук Н. Облікова політика та її вплив на діяльність підприємства в умовах воєнного стану. *Економічні горизонти*. 2023. Т. 2, № 24. С. 111–112. URL: [https://doi.org/10.31499/2616-5236.2\(24\).2023.281235](https://doi.org/10.31499/2616-5236.2(24).2023.281235) (дата звернення: 01.05.2026).
6. Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 06.07.95 р. № 265/95-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення 09.03.2026 р.).
7. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і

організацій : Інстр. М-ва фінансів України від 30.11.1999 № 291 : станом на 23 груд. 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 09.03.2026).

8. Королук Т., Співак С., Капустяк Р. Організаційні аспекти бухгалтерського обліку на підприємстві. *Галицький економічний вісник*. 2024. Т. 89, № 4. С. 64–66. URL: <http://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/46454> (дата звернення: 29.04.2026).

9. Лескова С., Клевець О. Показники фінансового аналізу: що дають, як порахувати, де застосовуються. *Фінансова Академія Актив*. URL: <https://finacademy.net/ua/materials/article/pokazатели-finansovogo-analiza-predpriyatiya> (дата звернення: 27.04.2026).)

10. Лопатовська О., Пономарьова К. Сучасна методика аналізу ліквідності та платоспроможності підприємства. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2022. Т. 1, № 5. С. 222. URL: [https://doi.org/10.31891/2307-5740-2022-310-5\(1\)-36](https://doi.org/10.31891/2307-5740-2022-310-5(1)-36) (дата звернення: 09.05.2026).

11. Любар О. О. Облікове забезпечення управління розрахунками з контрагентами за товарними операціями. *Агросвіт*. 2020. № 1. С. 55–57. URL: <https://doi.org/10.32702/2306-6792.2020.1.48> (дата звернення: 01.05.2026).

12. Маліков, В., Новіченко, Л., & Стойка, Н. (2023). Бухгалтерська звітність: вимоги та складові. *Економіка та суспільство*, (57). URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-86> (дата звернення: 06.05.2026).

13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text> (дата звернення: 19.05.2026).

14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: наказ Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text> (дата звернення:

19.05.2026).

15. Негода О. Умови застосування зарахування у зобов'язаннях. *Нове українське право*. 2023. Т. 3. С. 22–23. URL: <https://doi.org/10.51989/NUL.2023.3.3> (дата звернення: 03.05.2026).

16. Олішевська Н. Удосконалення облікового забезпечення управління розрахунками з учасниками. *Економіко - правові дискусії* : Матеріали III Міжнар. науково-практ. Інтернет-конф. студентів, аспірантів та науковців, м. Кропивницький, 30 квіт. 2020 р. Кропивницький, 2022. С. 174. URL: https://dspace.usfa.edu.ua/bitstream/123456789/1797/1/Economic_and_legal_discussions_30042022.pdf#page=173 (дата звернення: 03.05.2026).

17. Писаренко Т. Облік розрахункових операцій: теоретичні та аналітичні аспекти. *Acta Academiae Beregsasiensis. Economics*. 2025. № 9. С. 300–301. URL: <https://doi.org/10.58423/2786-6742/2025-9-297-305> (дата звернення: 09.03.2026).

18. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755 (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 02.05.2026).

19. Попович О., Філімонова С. Організація обліку розрахунків з покупцями та замовниками. *Молодий вчений*. 2023. Т. 9, № 121. С. 28. URL: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2023-9-121-6> (дата звернення: 02.05.2026).

20. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV : станом на 1 квіт. 2026 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 09.03.2026).

21. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ М-ва фінансів України від 07.02.2013 № 73 : станом на 23 груд. 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 09.03.2026).

22. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та

Інструкції про його застосування : Наказ М-ва фінансів України від 30.11.1999 № 291 : станом на 29 лип. 2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text> (дата звернення: 02.05.2026).

23. Рассказова В. Угода про припинення зобов'язання переданням відступного: зміст та особливі ознаки. *Вісник ХНУВС*. 2023. Т. 2, № 101. С. 45. URL: <https://doi.org/10.32631/v.2023.2.04> (дата звернення: 03.05.2026).

24. Роєва О., Шепелюк В., Чічкан А. Особливості обліку та відображення в фінансовій звітності операції з грошовими коштами: порівняння національних та міжнародних підходів. *Економічний аналіз*. 2025. Том 35. № 3. С. 223-230. DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2025.03.223> (дата звернення: 15.05.2026).

25. Сидоренко, О. ., Клименко, Т. ., & Гливенко, В. (2023). Окремі аспекти обліку дебіторської заборгованості та резерву сумнівних боргів. *Проблеми і перспективи економіки та управління*, 3 (31), 202. URL: [https://doi.org/10.25140/2411-5215-2022-3\(31\)-201-212](https://doi.org/10.25140/2411-5215-2022-3(31)-201-212) (дата звернення: 03.05.2026).

26. Сисюк С., Білоус М. Економічна суть розрахункових операцій в системі обліку, аналізу та контролю. *Матеріали міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції «Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»*, м. Тернопіль, 28 травня 2021 р. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/42593/1/%D0%A1%D0%B8%D1%81%D1%8E%D0%BA.pdf> (дата звернення 26.05.2026 р.).

27. Скрипник С. В., Франчук І. Б., Шепель І. В. Особливості автоматизації обліку підприємств у сучасних умовах. *Економіка та держава*. 2020. № 10. С. 39–45. DOI: [10.32702/2306-6806.2020.10.39](https://doi.org/10.32702/2306-6806.2020.10.39) (дата звернення: 29.04.2026).

28. Стойка, Н., Макарович, В., & ПОМАСКІНА, Н. (2025). Компаративний аналіз національних та міжнародних стандартів обліку дебіторської заборгованості: досвід України та зарубіжних країн. *Acta*

Academiae Beregsasiensis. Economics, 1(10), 532–544.
<https://doi.org/10.58423/2786-6742/2025-10-532-544> (дата звернення: 19.05.2026).

29. Хмара А., Єременко Д. Автоматизація обліку фінансових потоків у цифровій економіці. *Сучасні виклики та сталий розвиток економіки і бізнесу* : матеріали І Всеукр. науково-практ. конф., м. Запоріжжя, 10 груд. 2024 р. Запоріжжя, 2024. С. 325. URL: <http://elar.tsatu.edu.ua/handle/123456789/18396> (дата звернення: 29.04.2026).

30. Центральний ГЗК. URL: <https://cgok.metinvestholding.com/uk-ua/> (дата звернення: 22.04.2026).

31. Цивільний кодекс України : Кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV : станом на 25 трав. 2026 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text> (дата звернення: 09.03.2026).

32. Цифрова трансформація розрахункових операцій та їх відображення в обліковій практиці підприємства / В. Плаксієнко та ін. *Актуальні проблеми сталого розвитку*. 2025. Т. 2, № 8. С. 225–227. URL: [https://doi.org/10.60022/2\(8\)-27S](https://doi.org/10.60022/2(8)-27S) (дата звернення: 29.04.2026).

33. Шот А., Братух Д. Місце і значення розрахункових операцій у забезпеченні стабільності фінансового стану підприємств України. *Молодий вчений*. 2022. № 10 (110). С. 97–99. URL: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2022-10-110-19> (дата звернення: 09.03.2026).

34. Яременко Л. Первинний та синтетичний облік розрахунків з покупцями і замовниками. *Боголібські читання* : Матеріали І Всеукр. конф., м. Переяслав, 18 верес. 2020 р. Переяслав, 2020. С. 95. URL: https://www.researchgate.net/profile/Galina-Studinska/publication/377218019_Brending_ak_instrument_podolanna_spozivackoi_strategii_rozvitku_kraini/links/659aa8006f6e450f19d3f075/Brending-ak-instrument-podolanna-spozivackoi-strategii-rozvitku-kraini.pdf#page=94 (дата звернення: 01.05.2026).

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

Фінансова звітність ПРАТ «ЦГЗК» за 2023 р

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	25 422	19 916
первісна вартість	1001	77 434	77 462
накопичена амортизація	1002	52 012	57 546
Незавершені капітальні інвестиції	1005	647 427	500 337
Основні засоби	1010	6 843 929	6 171 517
первісна вартість	1011	12 323 045	12 718 697
знос	1012	5 479 116	6 547 180
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	109	109
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 643	3 362
Відстрочені податкові активи	1045	-	163 087
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 520 530	6 858 328
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	690 938	743 772
виробничі запаси	1101	343 939	306 676
незавершене виробництво	1102	96 594	37 479
готова продукція	1103	250 405	399 617
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9 616 171	6 652 941
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	55 310	70 307
з бюджетом	1135	829 196	347 839
у тому числі з податку на прибуток	1136	139 765	47 219
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	20 080	19 925
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	996 838	5 603 714
Поточні фінансові інвестиції	1160	103	103
Гроші та їх еквіваленти	1165	94 582	104 051
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	94 582	104 051
Витрати майбутніх періодів	1170	269 988	270 459
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	7 330	55 686
Усього за розділом II	1195	12 580 536	13 868 797
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	20 101 066	20 727 125

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	296 635	296 635
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 349 344	1 088 087
Додатковий капітал	1410	239 338	239 338

емісійний дохід	1411	103 628	103 628
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	73 238	73 238
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10 465 825	9 393 672
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	12 424 380	11 090 970
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	10 280	-
Пенсійні зобов'язання	1505	626 913	721 533
Довгострокові кредити банків	1510	288 643	234 662
Інші довгострокові зобов'язання	1515	178 746	96 103
Довгострокові забезпечення	1520	29 229	38 052
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 133 811	1 090 350
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	116 157	123 398
товари, роботи, послуги	1615	2 287 320	2 407 699
розрахунками з бюджетом	1620	82 409	134 040
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	8 662	11 126
розрахунками з оплати праці	1630	31 500	40 925
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 243 763	1 345 778
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	17 286	17 772
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	142 241	137 921
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 613 537	4 327 146
Усього за розділом III	1695	6 542 875	8 545 805
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700	-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	20 101 066	20 727 125

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 852 828	14 354 012
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премій підписані, валова сума	2011	-	-
премій, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 852 917)	(9 726 718)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	999 911	4 627 294
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-

Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 054 037	1 443 309
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(169 514)	(162 309)
Витрати на збут	2150	(1 860 415)	(2 013 251)
Інші операційні витрати	2180	(1 250 311)	(884 946)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	3 010 097
збиток	2195	(1 226 292)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	11 961	9 749
Інші доходи	2240	1 000	2 780
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(235 698)	(295 412)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(49 518)	(128 614)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	2 598 600
збиток	2295	(1 498 547)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	171 886	(480 769)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	2 117 831
збиток	2355	(1 326 661)	(-)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 р.

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	13 252 880	10 515 421
Повернення податків і зборів	3005	1 499 838	346 033
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 499 751	345 985
Цільового фінансування	3010	254	559
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	133 753	1 496 189
Надходження від повернення авансів	3020	59 794	154 833
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 198	9 749
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 174	725
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-

Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 532 643	2 127 788
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 746 906)	(6 988 143)
Праці	3105	(800 943)	(831 285)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(213 291)	(226 955)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(819 002)	(1 906 381)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(835 520)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(819 002)	(1 070 860)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 368 164)	(2 582 090)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4)	(66)
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	(5 628 028)	(1 285 911)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	908 196	830 466
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	378	3 103
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(794 254)	(748 333)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-793 876	-745 230
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	74 326	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(36 217)	(42 441)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-110 543	-42 441
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3 777	42 795
Залишок коштів на початок року	3405	94 582	21 586
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	5 692	30 201
Залишок коштів на кінець року	3415	104 051	94 582

ДОДАТОК Б

Фінансова звітність ПРАТ «ЦГЗК» за 2024 р

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	19 916	17 056
первісна вартість	1001	77 462	77 407
накопичена амортизація	1002	57 546	60 351
Незавершені капітальні інвестиції	1005	500 337	761 875
Основні засоби	1010	6 171 517	10 318 835
первісна вартість	1011	12 718 697	10 753 522
знос	1012	6 547 180	434 687
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	109	109
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 362	3 082
Відстрочені податкові активи	1045	163 087	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 858 328	11 100 957
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	743 772	421 056
виробничі запаси	1101	306 676	276 552
незавершене виробництво	1102	37 479	111 111
готова продукція	1103	399 617	33 393
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 652 941	8 872 042
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	70 307	134 052
з бюджетом	1135	347 839	947 242
у тому числі з податку на прибуток	1136	47 219	4 679
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	19 925	19 940
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 603 714	4 689 836
Поточні фінансові інвестиції	1160	103	103
Гроші та їх еквіваленти	1165	104 051	856 616
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	104 051	856 616
Витрати майбутніх періодів	1170	270 459	100 426
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	55 686	57 969
Усього за розділом II	1195	13 868 797	16 099 282
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	20 727 125	27 200 239
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	296 635	296 635
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 088 087	4 595 759
Додатковий капітал	1410	239 338	239 338
емісійний дохід	1411	103 628	103 628

накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	73 238	73 238
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	9 393 672	9 003 722
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	11 090 970	14 208 692
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	524 590
Пенсійні зобов'язання	1505	721 533	1 090 788
Довгострокові кредити банків	1510	234 662	162 843
Інші довгострокові зобов'язання	1515	96 103	41 838
Довгострокові забезпечення	1520	38 052	62 623
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Прізовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 090 350	1 882 682
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	123 398	125 646
товари, роботи, послуги	1615	2 407 699	3 312 255
розрахунками з бюджетом	1620	134 040	104 041
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	11 126	8 601
розрахунками з оплати праці	1630	40 925	31 396
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 345 778	1 845 488
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	17 772	112 456
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	137 921	101 859
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 327 146	5 467 123
Усього за розділом III	1695	8 545 805	11 108 865
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та з ризиками втрати			
V. Чиста капітальна акція недержавного пенсійного фонду	1700	-	-
Всього	1900	20 727 125	27 200 239

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15 830 022	9 852 828
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премій підписані, валова сума	2011	-	-
премій, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 567 425)	(8 852 917)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3 262 597	999 911
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	360 258	1 054 037

у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(131 091)	(169 514)
Витрати на збут	2150	(3 653 173)	(1 860 415)
Інші операційні витрати	2180	(351 635)	(1 250 311)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(513 044)	(1 226 292)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	6 528	11 961
Інші доходи	2240	394	1 000
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(245 711)	(235 698)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(27 227)	(49 518)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(779 060)	(1 498 547)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	131 056	171 886
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(648 004)	(1 326 661)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	17 091 763	13 252 880
Повернення податків і зборів	3005	1 142 242	1 499 838
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 142 203	1 499 751
Цільового фінансування	3010	-	254
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	613 238	133 753
Надходження від повернення авансів	3020	35 295	59 794
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 528	4 198
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 054	1 174
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 303 694	2 532 643
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(14 072 836)	(6 746 906)

Праці	3105	(821 946)	(800 943)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(217 893)	(213 291)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(766 677)	(819 002)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 732)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(762 944)	(819 002)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 168 746)	(2 368 164)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(4)
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	(715 505)	(5 628 028)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 430 211	908 196
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	10	378
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(562 941)	(794 254)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-562 931	-793 876
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	81 110	74 326
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(34 536)	(36 217)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-115 646	-110 543
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	751 634	3 777
Залишок коштів на початок року	3405	104 051	94 582
Вплив зміни валютних курсів на зміну коштів	3410	931	5 692
Залишок коштів на кінець року	3415	856 616	104 051

ДОДАТОК В

Фінансова звітність ПРАТ «ЦГЗК» за 2025 р

Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2025 рік

	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Активи		
Непоточні активи		
Основні засоби	11,080,673	9,706,510
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	17,093	15,070
Торговельна та іншанепоточна дебіторська заборгованість	3,082	2,802
Відстрочені податкові активи		198,838
Інші непоточні фінансові активи	109	
Загальна сума непоточних активів	11,100,957	9,923,220
Поточні активи		
Поточні запаси	421,056	851,620
Торговельна та іншанепоточна дебіторська заборгованість	9,534,922	1,743,745
Поточні фінансові інвестиції	103	
Поточні податкові активи, поточні	4,679	4,656
Інші поточні фінансові активи	4,046,880	10,964,789
Інші поточні нефінансові активи	1,134,600	793,766
Грошові кошти та їх еквіваленти	856,616	26,664
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	15,998,856	14,385,240
Загальна сума поточних активів	15,998,856	14,385,240
Витрати майбутніх періодів	100,426	159,259
Загальна сума активів	27,200,239	24,467,719
Власний капітал та зобов'язання		
Власний капітал		
Статутний капітал	296,635	296,635
Нерозподілений прибуток	9,003,722	2,708,151
Емісійний дохід	103,628	103,628
Інша частка участі в капіталі	135,710	135,710
Інші резерви	4,668,997	4,012,858
Загальна сума власного капіталу	14,208,692	7,256,982
Зобов'язання		
Непоточні зобов'язання		
Непоточне забезпечення		
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	1,090,788	961,718
Інше непоточне забезпечення	62,623	54,204
Загальна сума непоточних забезпечень	1,153,411	1,015,922
Довгострокові банківські кредити	162,843	92,463
Торговельна та іншанепоточна кредиторська заборгованість	5,108	
Відстрочені податкові зобов'язання	524,590	
Інші непоточні фінансові зобов'язання	36,730	3,279
Загальна сума непоточних зобов'язань	1,882,682	1,111,664
Поточні зобов'язання		
Поточні забезпечення		
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	101,859	140,117
Загальна сума поточних забезпечень	101,859	140,117
Торговельна та іншанепоточна кредиторська заборгованість	3,314,281	6,840,022
Інші поточні фінансові зобов'язання	5,693,379	8,773,000
Інші поточні нефінансові зобов'язання	1,999,346	345,934
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	11,108,865	16,099,073
Загальна сума поточних зобов'язань	11,108,865	16,099,073
Загальна сума зобов'язань	12,991,547	17,210,737
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	27,200,239	

Звіт про фінансові результати за 2025 рік

	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Прибуток або збиток		
Прибуток (збиток)		
Дохід від звичайної діяльності	15,988,004	15,830,022
Собівартість реалізації	(14,333,758)	(12,567,425)
Валовий прибуток	1,654,246	3,262,597
Інші доходи	65,895	208,985
Витрати на збут	(3,416,508)	(3,653,173)
Адміністративні витрати	(84,869)	(131,091)
Інші витрати	(532,586)	(351,635)
Інші прибутки (збитки)	(39,536)	(26,833)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(2,353,358)	(691,150)
Фінансові доходи	2,800	6,528
Фінансові витрати	(277,048)	(245,711)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	(1,548,277)	151,273
Прибуток (збиток) до оподаткування	(4,175,883)	(779,060)
Податкові доходи (витрати)	747,807	131,056
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	(3,428,076)	(648,004)
Прибуток (збиток)	(3,428,076)	(648,004)

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

	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	32,164,032	17,705,001
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	435,119	3,482,285
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(19,160,364)	(17,241,582)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(1,152,587)	(1,039,839)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(8,842,134)	(1,478,450)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	3,444,066	1,427,415
Проценти отримані	2,800	6,528
Повернення податків на прибуток (сплата)		(3,732)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	3,446,866	1,430,211
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	12,322	10
Придбання основних засобів	(696,775)	(562,941)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(684,453)	(562,931)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Погашення запозичень	(90,359)	(81,110)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(31,860)	(34,536)
Дивіденди сплачені	(3,468,794)	
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(3,591,013)	(115,646)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(828,600)	751,634
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(1,352)	931
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	(829,952)	752,565
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	856,616	104,051
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	26,664	856,616

ДОДАТОК Г

Статут

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Позачерговими Загальними зборами
акціонерів
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
Протокол № 15 від 14 травня 2024 року

СТАТУТ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (ідентифікаційний код 00190977) (нова редакція)

Україна, 2024 рік

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Цей Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі – «Товариство») є новою редакцією Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (ідентифікаційний код 00190977) (далі – «Статут»), попередня редакція якого була зареєстрована приватним нотаріусом Криворізького міського нотаріального округу Дніпропетровської області Рисіною С.В. 30.11.2021 року та розміщеного за кодом доступу до результатів надання адміністративних послуг у сфері державної реєстрації «552717170694».

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» створено відповідно до рішення Фонду державного майна України (наказ №89-АТ від 26 грудня 1996 року) та Указу Президента України від 26 листопада 1994 року №699/94 «Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів» у відповідності до Закону України «Про приватизацію державного майна» від 04.03.1992 року шляхом перетворення державного підприємства «Центральний державний гірничо-збагачувальний комбінат».

Найменування ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» викладене відповідно до вимог та положень Закону України «Про акціонерні товариства» №514-VI від 17 вересня 2008 року, як ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ».

Найменування ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» викладене, як ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», у зв'язку зі зміною типу Товариства.

Товариство є правонаступником усього майна, прав та обов'язків державного підприємства «Центральний державний гірничо-збагачувальний комбінат».

2. НАЙМЕНУВАННЯ ТА ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ТОВАРИСТВА

2.1. Найменування Товариства:

2.1.1. Повне найменування Товариства:

- Українською мовою: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»;
- Англійською мовою: PRIVATE JOINT STOCK COMPANY «CENTRAL IRON ORE ENRICHMENT WORKS».

2.1.2. Скорочене найменування Товариства:

- Українською мовою: ПРАТ «ЦГЗК»;
- Англійською мовою: PJSC «CENTRAL GOK».

2.2. Організаційно-правова форма Товариства - акціонерне товариство.

2.3. Тип акціонерного товариства - приватне.

2.4. Товариство має право використовувати у своїй діяльності печатки, штампи та бланки зі своїм найменуванням.

2.5. Товариство має право визначати зміст і розмір інформації, що складає його комерційну таємницю. Товариство володіє, користується та розпоряджається належною йому інформацією, що складає його комерційну таємницю.

2.6. Метою діяльності Товариства є отримання прибутку від господарської діяльності та наступний його розподіл в порядку та за умов, визначених чинним законодавством України та цим Статутом.

2.7. Товариство має право здійснювати всі види діяльності, не заборонені чинним законодавством України. Товариство здійснює діяльність, для якої законодавством

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПРИНЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

України, передбачено обов'язкове одержання спеціальних дозволів, сертифікатів, ліцензій, після їхнього отримання у порядку, встановленому чинним законодавством України.

- 2.8. Предметом діяльності Товариства є здійснення видів діяльності, які зазначені у пункті 11.1. цього Статуту. Зазначений перелік не є виключним.
- 2.9. Вимоги статті 93 Закону України «Про акціонерні товариства» не поширюються на Товариство.
- 2.10. Вимоги статей 95 і 97 Закону України «Про акціонерні товариства» не поширюються на Товариство.
- 2.11. Товариство має право за рішенням Ради директорів Товариства викупити розміщені ним інші, ніж акції, цінні папери за згодою власників таких цінних паперів.
- 2.12. Перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року здійснюється суб'єктом аудиторської діяльності лише у випадках, які прямо передбачені чинним законодавством, або у випадках прийняття такого рішення органами Товариства.
- 2.13. Порядок надання на вимогу акціонера Товариства документів, передбачених законом України «Про акціонерні товариства», порядок стягнення плати за надання таких документів встановлюється внутрішніми документами Товариства.

3. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТОВАРИСТВА

- 3.1. Статутний капітал Товариства становить 296 635 000,00 гривень (двасті дев'яносто шість мільйонів шістсот тридцять п'ять тисяч гривень нуль копійок), поділений на 1 186 540 000 (один мільярд сто вісімдесят шість мільйонів п'ятсот сорок тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 гривень (нуль гривень двадцять п'ять копійок) кожна.
- 3.2. Товариство не може здійснювати публічну пропозицію власних акцій.
- 3.3. Товариство може здійснити викуп власних акцій за рішенням Загальних зборів.
- 3.4. Загальні збори мають право прийняти рішення про викуп власних акцій Товариства без подальшого зменшення розміру статутного капіталу Товариства, за умови що на день такого викупу Товариство сформує резервний капітал у розмірі сумарної номінальної вартості акцій, що будуть викуплені. Такий резервний капітал не може бути розподілений серед акціонерів Товариства та використовується виключно для підвищення номінальної вартості акцій.
- 3.5. Товариство не формує резервний капітал. У разі виникнення необхідності у формуванні резервного капіталу Товариство має право за рішенням Загальних зборів сформувати резервний капітал у розмірі, визначеному Загальними зборами. Товариство формує резервний капітал у разі прийняття Загальними зборами рішення про викуп власних акцій Товариства без подальшого зменшення розміру статутного капіталу Товариства та у інших випадках, передбачених законодавством, або у випадку прийняття такого рішення Товариством. Порядок формування резервного капіталу: шляхом відрахувань від чистого прибутку, за рахунок нерозподіленого прибутку або за рахунок інших джерел, які визначаються Загальними зборами.

4. ПОРЯДОК РОЗПОДІЛУ ПРИБУТКУ І ПОКРИТТЯ ЗБИТКІВ ТОВАРИСТВА

- 4.1. Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається рішенням Загальних зборів відповідно до чинного законодавства України та Статуту.
- 4.2. За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства, та/або нерозподіленого прибутку Товариство зокрема:
 - 4.2.1. Виплачує дивіденди;
 - 4.2.2. Накопичує нерозподілений прибуток та/або покриваються збитки;

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПРИНЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

4.2.3. Формує резервний капітал Товариства у випадках, передбачених чинним законодавством та/або Статутом, за рішенням Загальних зборів.

- 4.3. Під чистим прибутком в цілях пункту 4.2. цього Статуту розуміється чистий прибуток, отриманий Товариством за результатами діяльності Товариства:
 - 4.3.1. У звітному році, що закінчився;
 - 4.3.2. У звітному періоді, що дорівнює кварталу (декільком кварталам), поточного звітного року або звітного року, що закінчився.
- 4.4. Під нерозподіленим прибутком в цілях пункту 4.2. цього Статуту розуміється нерозподілений прибуток Товариства:
 - 4.4.1. Що не був розподілений за результатами діяльності Товариства у звітному році, що закінчився;
 - 4.4.2. Що не був розподілений за результатами діяльності Товариства у звітному періоді, що дорівнює кварталу (декільком кварталам), поточного звітного року або звітного року, що закінчився.

5. СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ, ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА ТА ЙОГО ПОСАДОВІ ОСОБИ

- 5.1. У Товаристві діє однорівнева структура управління.
- 5.2. Органами управління Товариства є:
 - **Загальні збори** – вищий орган Товариства;
 - **Рада директорів** - колегіальний виконавчий орган Товариства.
- 5.3. Органи Товариства діють в межах своїх повноважень та компетенції, що визначається чинним законодавством України та цим Статутом.
- 5.4. Члени Ради директорів та Корпоративний секретар є посадовими особами Товариства. Посадові особи Товариства відповідають за заподіяну Товариству шкоду відповідно до чинного законодавства України.
- 5.5. Обрання та відкликання посадових осіб Товариства здійснюється за рішенням органу Товариства, до компетенції й повноваження якого входять ці питання відповідно до чинного законодавства України та цього Статуту Товариства.
- 5.6. Посадові особи Товариства можуть бути посадовими особами інших суб'єктів господарювання, з урахуванням умов пункту 5.7. цього Статуту.
- 5.7. Виконавчі директори Товариства та/або Корпоративний секретар не можуть бути посадовими особами іншого суб'єкта господарювання, окрім суб'єктів господарювання, у статутних капіталах яких Metinvest B.V. (Нідерланди, реєстраційний номер 24321697) або його правонаступник прямо чи опосередковано володіє більш як 50 (п'ятдесятьма) відсотками акцій, часток або інших корпоративних прав.

6. ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ ТОВАРИСТВА

- 6.1. Вищим органом Товариства є Загальні збори акціонерів (по тексту Статуту - «**Загальні збори**»).
- 6.2. Загальні збори можуть бути річними або позачерговими.
- 6.3. Усі Загальні збори, крім річних, вважаються позачерговими.
- 6.4. Річні Загальні збори проводяться у строк, визначений чинним законодавством України.
- 6.5. Загальні збори можуть проводитися шляхом:
 - 6.5.1. Очного голосування;
 - 6.5.2. Електронного голосування;
 - 6.5.3. Опитування.

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПРИНЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

6.6. До виключної компетенції Загальних зборів відноситься:

- 6.6.1. Визначення основних напрямів діяльності Товариства;
- 6.6.2. Внесення змін до Статуту, крім випадків передбачених Законом України «Про акціонерні товариства»;
- 6.6.3. Обрання особи, уповноваженої на підписання Статуту в новій редакції;
- 6.6.4. Прийняття рішення про анулювання викуплених або в інший спосіб набутих акцій Товариства;
- 6.6.5. Прийняття рішення про зміну типу Товариства;
- 6.6.6. Прийняття рішення про зміну структури управління;
- 6.6.7. Прийняття рішення про емісію акцій Товариства, крім випадків передбачених Законом України «Про акціонерні товариства»;
- 6.6.8. Прийняття рішення про емісію цінних паперів, які можуть бути конвертовані в акції, а також про емісію цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства;
- 6.6.9. Визначення форми оплати за акції Товариства;
- 6.6.10. Прийняття рішення про продаж Товариством власних акцій, які викуплені у акціонерів або набуті в інший спосіб;
- 6.6.11. Прийняття рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства, крім випадків, передбачених чинним законодавством;
- 6.6.12. Прийняття рішення про зменшення розміру статутного капіталу Товариства;
- 6.6.13. Прийняття рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій, крім випадків обов'язкового викупу акцій, визначених чинним законодавством;
- 6.6.14. Прийняття рішення про невикористання акціонерами переважного права на придбання акцій додаткової емісії;
- 6.6.15. Прийняття рішення про дроблення або консолідацію акцій Товариства;
- 6.6.16. Затвердження Положень про Загальні збори, Раду директорів, внесення змін та доповнень до них, а також їхнє скасування;
- 6.6.17. Затвердження положення про винагороду членів Ради директорів, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;
- 6.6.18. Затвердження звіту про винагороду членів Ради директорів, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;
- 6.6.19. Прийняття рішення про застосування в Товаристві Кодексу корпоративного управління, затвердженого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;
- 6.6.20. Розгляд звіту Ради директорів, прийняття рішення за результатами розгляду такого звіту;
- 6.6.21. Розгляд звіту Генерального директора та прийняття рішення за результатами розгляду такого звіту;
- 6.6.22. Розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту;
- 6.6.23. Призначення суб'єкта аудиторської діяльності, відповідно до вимог статті 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- 6.6.24. Затвердження результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за відповідний рік;
- 6.6.25. Розподіл прибутку Товариства або затвердження порядку покриття збитків Товариства;

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПРИНЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

- 6.6.26. Прийняття рішення про виплату дивідендів за простими акціями Товариства, затвердження розміру річних дивідендів з урахуванням вимог, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства» та способу їхньої виплати;
- 6.6.27. Формування резервного капіталу;
- 6.6.28. Прийняття рішень з питань порядку проведення Загальних зборів, затвердження регламенту Загальних зборів;
- 6.6.29. Обрання членів Ради директорів;
- 6.6.30. Затвердження умов цивільно-правових договорів, трудових договорів (контрактів), що укладаються з членами Ради директорів (Договір між Товариством та членом Ради директорів), внесення змін та доповнень до таких договорів, прийняття рішення про їхнє розірвання, встановлення розміру винагороди та компенсації видатків членів Ради директорів. Обрання особи, уповноваженої на підписання від імені Товариства цивільно-правових договорів, трудових договорів (контрактів) з членами Ради директорів;
- 6.6.31. Прийняття рішення про припинення повноважень членів Ради директорів, крім випадків, встановлених Законом України «Про акціонерні товариства»;
- 6.6.32. Прийняття рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб Товариства;
- 6.6.33. Визначення форм контролю та нагляду за діяльністю Генерального директора;
- 6.6.34. Прийняття рішення про виділ та припинення Товариства, крім випадків, передбачених чинним законодавством, про ліквідацію Товариства, обрання ліквідаційної комісії (ліквідатора), комісії з припинення, затвердження порядку та строків ліквідації, порядку розподілу між акціонерами майна, що залишається після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу;
- 6.6.35. Прийняття рішень про затвердження умов договору про злиття (приєднання) або плану поділу (виділу, перетворення), передавального акту (у разі злиття, приєднання та перетворення) або розподільного балансу (у разі поділу та виділу);
- 6.6.36. Прийняття рішення про оголошення перерви в ході проведення Загальних зборів;
- 6.6.37. Прийняття рішення про обрання членів Лічильної комісії Товариства, а також прийняття рішення про припинення повноважень членів Лічильної комісії Товариства або передачі повноважень Лічильної комісії Товариства депозитарній установі за відповідним договором;
- 6.6.38. Прийняття рішення про вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення значного правочину у випадках, передбачених чинним законодавством;
- 6.6.39. Прийняття рішення про вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках, передбачених чинним законодавством;
- 6.6.40. Надання дозволу на вчинення Товариством правочинів щодо набуття у власність, відчуження або обтяження акцій, часток, паїв, інших корпоративних прав у статутних капіталах інших юридичних осіб (включаючи вирішення питань про створення та/або участь у будь-яких юридичних особах, їхню реорганізацію, припинення та виділ інших юридичних осіб);
- 6.6.41. Надання дозволу на вчинення правочинів про спільну діяльність;
- 6.6.42. Прийняття рішення щодо вступу та участі Товариства у промислово-фінансових групах, асоціаціях, організаціях роботодавців, інших об'єднаннях та вихід з них;
- 6.6.43. Надання Генеральному директору або представнику Товариства за довіреністю дозволу на здійснення голосування у вищому органі будь-якої юридичної особи, корпоративними правами якої володіє Товариство або членом органу управління якого є Товариство;
- 6.6.44. Прийняття рішення про обрання (призначення), заміну депозитарної установи щодо обліку прав власності на цінні папери, які випущені Товариством, та/або які

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
належать Товариству на праві власності; затвердження умов договору з
депозитарною установою цінних паперів та Центральним депозитарієм;

- 6.6.45. Прийняття рішення про призначення, відкликання розпорядника (-ків) по рахунку в цінних паперах Товариства, а також про видачу чи скасування довіреності такому (-ким) розпоряднику (-кам);
- 6.6.46. Вирішення інших питань, що належать до компетенції Загальних зборів згідно із Статутом та/або чинним законодавством України.
- 6.7. Загальні збори можуть вирішувати будь-які питання, зокрема ті, що належать до компетенції Ради директорів.
- 6.8. Вартість предмету правочинів, які передбачені у пунктах 6.6.38. та 6.6.39. цього Статуту, враховує податки, збори та інші обов'язкові платежі, які передбачаються чинним законодавством України. Посилання на еквівалент таких граничних сум у доларах Сполучених Штатів Америки передбачає використання офіційного курсу гривні до іноземної валюти, що визначений Національним банком України станом на 00:00 дати вчинення правочину/прийняття рішення, що підлягає погодженню.
- 6.9. Рада директорів має право включити до порядку денного Загальних зборів будь-яке питання, що віднесено до її виключної компетенції законом або цим Статутом, для його вирішення Загальними зборами.
- 6.10. Порядок прийняття рішень Загальними зборами визначається чинним законодавством.
- 6.11. Особа, яка скликає Загальні збори, не пізніше ніж за 24 години до дати їхнього проведення приймає рішення про:
- 6.11.1. Обрання персонального складу реєстраційної комісії;
- 6.11.2. Обрання персонального складу тимчасової лічильної комісії.
- 6.12. Під час підготовки до Загальних зборів, Товариство надає акціонерам документи одним із наступних способів:
- 6.12.1. У електронній формі;
- 6.12.2. У паперовому вигляді.
- Конкретний спосіб ознайомлення чи декілька способів визначається особою, що скликає Загальні збори.
- 6.13. Голосування на Загальних зборах з питань порядку денного проводиться виключно з використанням бюлетенів для голосування, крім голосування з питання, передбаченого частиною десятою статті 52 Закону України «Про акціонерні товариства».
- 6.14. Бюлетень для голосування на очних Загальних зборах (зокрема для кумулятивного голосування), повинен бути засвідчений печаткою Товариства або штампом Реєстраційної комісії Загальних зборів.
- У разі якщо бюлетень для голосування складається з кількох аркушів:
- сторінки бюлетеня нумеруються, на кожній сторінці або аркуші проставляється печатка Товариства або штамп Реєстраційної комісії Загальних зборів;
 - кожен аркуш бюлетеню підписується акціонером (представником акціонера).
- 6.15. Загальні збори можуть бути проведені дистанційно. Дистанційні збори можуть проводитися з будь-яких питань порядку денного. У такому разі волевиявлення акціонерів фіксується шляхом опитування, що проводиться через депозитарну систему України.
- 6.16. Особливості проведення Загальних зборів Товариством з одним акціонером:
- 6.16.1. До Товариства з одним акціонером не застосовуються положення законодавства щодо порядку скликання та проведення Загальних зборів, зокрема статей 40-57 Закону України «Про акціонерні товариства», та відповідні пункти цього Статуту.

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

- 6.16.2. Повноваження Загальних зборів, передбачені цим Статутом та статтею 39 Закону України «Про акціонерні товариства» та внутрішніми документами Товариства, здійснюються акціонером одноосібно.
- 6.16.3. Рішення акціонера з питань, що належать до компетенції Загальних зборів, оформлюється ним письмово (у формі рішення). Таке рішення акціонера має статус Протоколу Загальних зборів.

7. РАДА ДИРЕКТОРІВ ТОВАРИСТВА

- 7.1. Рада директорів Товариства (по тексту Статуту – «Рада директорів») є колегіальним виконавчим органом, що в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством, здійснює управління Товариством та забезпечує контроль за діяльністю виконавчих директорів. Рада директорів підзвітна Загальним зборам та самостійно організовує виконання своїх рішень. Рада директорів діє від імені Товариства у межах, визначених цим Статутом та чинним законодавством.
- 7.2. Члени Ради директорів обираються Загальними зборами на строк не більше ніж на 3 (три) роки. Обрання персонального складу Ради директорів здійснюється без застосування кумулятивного голосування. У випадку закінчення цього строку та не прийняття рішення з цього питання Загальними зборами, члени Ради директорів виконують свої повноваження до обрання Загальними зборами нового складу Ради директорів.
- 7.3. Кількісний склад Ради директорів становить 4 (чотири) особи. До складу Ради директорів обираються 1 (один) виконавчий директор та 3 (три) невиконавчі директори.
- 7.4. На посаду виконавчого директора Ради директорів обирається особа, яка має необхідну професійну кваліфікацію та досвід керівної роботи. Кандидати на посаду виконавчого директора Ради директорів повинні відповідати наступним вимогам: мати вищу освіту, мати досвід роботи на керівних посадах не менш 3 (трьох) років.
- 7.5. Не можуть бути обрані до складу Ради директорів особи, визнані за рішенням суду винними в порушенні вимог чинного законодавства щодо виконання обов'язків посадових осіб. Таке обмеження застосовується протягом 3 (трьох) років з дати виконання такого рішення суду. Також не можуть бути обрані до складу Ради директорів особи, які мають судову заборону займати певні посади та/або займатись певними видами діяльності, непогашену судимість за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.
- 7.6. Обрання Голови Ради директорів та Генерального директора - члена Ради директорів обов'язково здійснюється на першому засіданні новообраного складу Ради директорів.
- 7.7. Голова Ради директорів обирається членами Ради директорів з числа членів Ради директорів – невиконавчих директорів простою більшістю голосів від загального складу Ради директорів, з яких не менш ніж 2 (два) голоси повинні належати невиконавчим директорам.
- 7.8. Головний виконавчий директор (по тексту Статуту – «Генеральний директор») обирається членами Ради директорів з числа членів Ради директорів – виконавчих директорів простою більшістю голосів від загального складу Ради директорів, з яких не менш ніж 2 (два) голоси повинні належати невиконавчим директорам.
- 7.9. У разі дострокового припинення повноважень одного чи кількох членів Ради директорів і до обрання всього складу Ради директорів засідання Ради директорів є правомочними для вирішення питань відповідно до її компетенції за умови, що кількість членів складу Ради директорів, повноваження яких є чинними, становить більше половини від загальної кількості складу.
- 7.10. Засідання Ради директорів скликаються Головою Ради директорів за його ініціативою або на вимогу члена Ради директорів, внутрішнього аудитора.
- 7.11. Засідання Ради директорів вважаються правомочними, якщо в ньому бере участь більше половини невиконавчих директорів.
- 7.12. У засіданні Ради директорів на її запрошення з правом дорадчого голосу можуть брати

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

участь інші особи, визначені Радою директорів.

7.13. Рішення Ради директорів можуть бути прийняті шляхом:

7.13.1. Проведення засідань, які передбачають спільну присутність членів Ради директорів в одному місці для обговорення питань порядку денного та прийняття рішень за даними питаннями;

7.13.2. Проведення у режимі аудіо- чи відеоконференції, що дозволяє бачити та чути всіх членів Ради директорів одночасно;

7.13.3. Опитування, зокрема з використанням програмно-технічного комплексу.

7.14. Рішення Ради директорів вважається прийнятим, якщо за нього проголосували не менш ніж 2 (два) невиконавчі директори, які були присутні на засіданні або брали участь в опитуванні. При голосуванні кожен член Ради директорів має один голос.

7.15. У разі рівного розподілу голосів членів Ради директорів під час прийняття рішення, право вирішального голосу належить Голові Ради директорів.

7.16. Голова Ради директорів скликає та проводить засідання Ради директорів, головує на засіданнях Ради директорів. У разі неможливості виконання Головою Ради директорів повноважень Голови засідання Ради директорів, його повноваження здійснює один із невиконавчих директорів за її рішенням.

7.17. Секретар засідань Ради директорів обирається членами Ради директорів зі складу невиконавчих директорів на постійній основі або таким Секретарем призначається Корпоративний секретар (у разі обрання). У разі тимчасової відсутності Секретаря засідання, він може бути обраний на такому засіданні.

7.18. Всі рішення Ради директорів оформлюються Протоколом.

7.19. Протоколи Ради директорів підписуються Головою Ради директорів та Секретарем засідання, зокрема у випадку:

7.19.1. Складення Протоколу у формі електронного документа;

7.19.2. Складення Протоколу шляхом опитування.

Протоколи Ради директорів можуть підписуватись членами Ради Директорів, що були присутні на засіданні.

7.20. За умови, що це не заборонено законодавством України, рішення Ради директорів за виключенням тих, які вимагають нотаріального посвідчення, оформлюються шляхом складання електронного документа та його підписання кваліфікованим електронним підписом (КЕП) уповноваженої (-их) на підписання особи (-іб). Якщо це вимагається законодавством України, після підписання таких електронних документів може також оформлюватись їх паперовий дублікат з особистими підписами.

7.21. Оригінали Протоколів засідань Ради директорів знаходяться на зберіганні у Товаристві. Доступ до матеріалів засідань Ради директорів мають члени Ради директорів та Корпоративний секретар (у разі обрання).

7.22. До виключної компетенції Ради директорів відносяться наступні питання:

7.22.1. Затвердження внутрішніх положень Товариства, якими регулюється діяльність Товариства, зокрема, але не виключно, які впливають або можуть вплинути на права та обов'язки акціонерів Товариства, включаючи, але не обмежуючись: Положення про склад, обсяг та порядок захисту відомостей, що становлять комерційну таємницю та конфіденційну інформацію Товариства;

7.22.2. Підготовка та затвердження проекту порядку денного та порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їхнього проведення та про включення пропозицій до проекту порядку денного, крім випадків скликання акціонерами позачергових Загальних зборів;

7.22.3. Прийняття рішення про проведення річних або позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту та у випадках, встановлених Законом України «Про акціонерні товариства»;

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

7.22.4. Прийняття рішення про призначення та відкликання Головуючого Загальних зборів та Секретаря Загальних зборів;

7.22.5. Затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування на Загальних зборах;

7.22.6. Формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання Загальних зборів Радою директорів;

7.22.7. Обрання та припинення повноважень Голови Ради директорів;

7.22.8. Обрання, тимчасове відсторонення та припинення повноважень Генерального директора;

7.22.9. Призначення особи, що тимчасово буде виконувати обов'язки Генерального директора у випадку:

(а) Тимчасового відсторонення Генерального директора від виконання своїх повноважень;

(б) Звільнення Генерального директора;

(в) Тимчасової відсутності Генерального директора строком більше 30 (тридцяти) календарних днів у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю або іншими обставинами;

У даному випадку обов'язки Генерального директора, за призначенням Ради директорів, може виконувати також працівник Товариства, який не є членом Ради директорів.

7.22.10. Прийняття рішення про емісію (розміщення) Товариством інших, ніж акції та боргові цінні папери, цінних паперів;

7.22.11. Надання дозволу на вчинення Товариством правочинів щодо набуття у власність, відчуження або обтяження облігацій, векселів та інших цінних паперів (крім тих, які засвідчують права на частку у статутному капіталі), емітованих третіми особами або Товариством (включаючи розміщення власних цінних паперів, індокамент векселів Товариства та/або інших осіб та викуп власних цінних паперів);

7.22.12. Прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, ніж акції, цінних паперів;

7.22.13. Затвердження ринкової вартості майна у випадках, що прямо передбачені цим Статутом, Законом України «Про акціонерні товариства» та у випадку, якщо для визначення такої вартості залучався незалежний оцінювач;

7.22.14. Запровадження та ліквідація посади внутрішнього аудитора Товариства або служби внутрішнього аудиту Товариства. Призначення на посаду та звільнення з посади керівника підрозділу внутрішнього аудиту Товариства, призначення осіб на посади та звільнення з посад служби внутрішнього аудиту Товариства, визначення організаційної структури служби внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора) Товариства;

7.22.15. Створення та ліквідація інших комітетів у складі Ради Директорів;

7.22.16. Затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), встановлення розміру їхньої винагороди, зокрема заохочувальних та компенсаційних виплат;

7.22.17. Здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства, опублікування Товариством інформації про кодекс корпоративного управління Товариства, що використовується Товариством;

7.22.18. Обрання та відкликання Реєстраційної комісії Загальних зборів (за винятком випадків, встановлених Законом України «Про акціонерні товариства»), прийняття рішення про передачу повноважень Реєстраційній комісії Товариства депозитарній установі, затвердження умов договору з нею, внесення змін або

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПРИНЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

доповнені до такого договору, прийняття рішення про розірвання такого договору;

- 7.22.19. Прийняття рішення про обрання суб'єкта оціночної діяльності (оцінювача майна Товариства), затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг, прийняття рішення про внесення змін або доповнені до договору та/або розірвання договору з оцінювачем майна Товариства;
- 7.22.20. Прийняття рішення про обрання суб'єкта аудиторської діяльності, що надає Товариству додаткові послуги, узгодження умов договору на надання суб'єктом аудиторської діяльності додаткових послуг та обрання особи, уповноваженої на підписання такого договору з суб'єктом аудиторської діяльності;
- 7.22.21. У випадках, передбачених законодавством, затвердження результатів конкурсу з відбору аудитора (аудиторської фірми) та направлення рекомендацій Загальним зборам щодо призначення аудитора (аудиторської фірми);
- 7.22.22. Затвердження та надання рекомендацій Загальним зборам за результатами розгляду аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо фінансової звітності Товариства для прийняття рішення щодо нього;
- 7.22.23. Визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного чинним законодавством; прийняття рішення про визначення додаткових шляхів повідомлення осіб, які мають право на отримання дивідендів;
- 7.22.24. Визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів, а також способу надсилання акціонерам повідомлення про проведення Загальних зборів;
- 7.22.25. Визначення дати складення переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах;
- 7.22.26. Затвердження організаційної структури Товариства;
- 7.22.27. Virішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Товариства, представництва, філій, затвердження положень про відокремлені підрозділи, представництва, філії;
- 7.22.28. Надання дозволу на вчинення Товариством правочинів щодо надання Товариством:
- (а) Поворотної фінансової допомоги (позики та інших видів правочинів щодо надання поворотної допомоги, передбачених чинним законодавством України);
 - (б) Безповоротної фінансової допомоги (дарування, пожертви або інших видів правочинів щодо безоплатної передачі Товариством майна/послуг) на суму, еквівалент якої дорівнює або перевищує 25 000,00 (двадцять п'ять тисяч) доларів Сполучених Штатів Америки за однією операцією або якщо загальна сума таких правочинів, укладених Товариством протягом календарного року дорівнює або перевищує суму еквівалентом 100 000,00 (сто тисяч) доларів Сполучених Штатів Америки, за винятком надання працівникам Товариства фінансової допомоги, компенсацій або додаткових благ, за умови, що вони передбачені колективним трудовим договором або внутрішніми актами чи положеннями Товариства, які затверджені Загальними зборами або Радою директорів;
 - (в) Безоплатно основних засобів та фондів, та/або інших необоротних активів Товариства, валютних цінностей, запасів, робіт та послуг на суму, еквівалент якої дорівнює або перевищує 25 000,00 (двадцять п'ять тисяч) доларів Сполучених Штатів Америки за однією операцією або якщо загальна сума таких правочинів, укладених Товариством протягом календарного року дорівнює або перевищує суму еквівалентом 100 000,00 (сто тисяч) доларів Сполучених Штатів Америки, за винятком вчинення правочинів дарування, пожертви або інших правочинів безоплатної передачі майна/послуг, за

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПРИНЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

умови, що вони передбачені річною програмою корпоративної соціальної відповідальності, яка затверджена Загальними зборами або Радою директорів;

- 7.22.29. Надання дозволу на вчинення Товариством правочинів щодо залучення поворотної фінансової допомоги, кредиту, позики чи інших видів поворотної допомоги, а також щодо залучення фінансування шляхом випуску боргових цінних паперів або укладення договорів факторингу чи фінансового лізингу;
- 7.22.30. Затвердження річного плану щодо вчинення Товариством правочинів з відчуження нерухомого майна, об'єктів незавершеного будівництва та надання дозволу на вчинення відповідних правочинів, не включених до річного плану, а також на відчуження земельних ділянок, незалежно від суми таких правочинів. Якщо відповідно до інших положень цього Статуту для вчинення окремого правочину в рамках затвердженого річного плану вимагається отримання попереднього дозволу Ради директорів або Загальних зборів, то такий правочин може бути вчинений лише після отримання відповідного дозволу;
- 7.22.31. Надання дозволу на вчинення Товариством правочинів з придбання нерухомого майна, об'єктів незавершеного будівництва на суму, еквівалент якої перевищує 50 000,00 (п'ятдесят тисяч) доларів Сполучених Штатів Америки за одиницю, а також придбання земельних ділянок незалежно від суми таких правочинів;
- 7.22.32. Надання дозволу на вчинення Товариством правочинів щодо банківських гарантій, акредитивів або інкасо;
- 7.22.33. Надання дозволу на вчинення Товариством правочинів щодо надання Товариством будь-яких видів забезпечення (окрім неустойки, притримання або завдатку) за власними зобов'язаннями або зобов'язаннями інших осіб;
- 7.22.34. Надання дозволу на вчинення Товариством правочинів переведення боргу або відступлення права вимоги;
- 7.22.35. Прийняття рішення про зміну місцезнаходження Товариства;
- 7.22.36. Затвердження річного плану щодо відчуження або списання з балансу Товариства (з наступною реалізацією або ліквідацією) необоротних активів та надання дозволу на відповідне відчуження або списання, не включене до річного плану. Якщо відповідно до інших положень цього Статуту для вчинення окремого правочину в рамках затвердженого річного плану вимагається отримання дозволу Ради директорів або Загальних зборів, то такий правочин може бути вчинений лише після отримання відповідного дозволу;
- 7.22.37. Надання дозволу на вчинення правочинів щодо передачі або отримання Товариством в оренду, суборенду або інші способи користування чи управління земельних ділянок (крім випадків, коли право користування земельними ділянками переходить до Товариства разом із набуттям права власності на об'єкти нерухомого майна), а також щодо припинення права користування земельними ділянками (крім випадків, коли право користування земельними ділянками переходить до іншої особи разом із набуттям нею права власності на об'єкти нерухомого майна);
- 7.22.38. Надання дозволу на вчинення правочинів щодо передачі Товариством в оренду, суборенду, операційний лізинг, інші способи користування або управління необоротних активів, якщо:
- Балансова вартість необоротного активу, дорівнює або перевищує суму еквівалентом 50 000,00 (п'ятдесят тисяч) доларів Сполучених Штатів Америки за одиницю,
- або
- Загальна балансова вартість необоротних активів, які передаються в оренду, суборенду, операційний лізинг, інші способи користування або управління на підставі правочинів, укладених Товариством протягом календарного року, дорівнює або перевищує суму еквівалентом 500 000,00 (п'ятсот тисяч) доларів Сполучених Штатів Америки;

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПРИНЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

7.22.39. Надання дозволу на вчинення правочинів щодо отримання Товариством в оренду, суборенду, операційний лізинг, інші способи користування або управління необоротних активів, якщо:

- Розмір орендної та інших видів плати (крім комунальних платежів) за одним таким правочином у розрахунку на календарний місяць дорівнює або перевищує суму еквівалентом 50 000,00 (п'ятдесят тисяч) доларів Сполучених Штатів Америки, або
- Загальна сума орендної та інших видів плати (крім комунальних платежів) за такими правочинами за календарний рік дорівнює або перевищує суму еквівалентом 500 000,00 (п'ятсот тисяч) доларів Сполучених Штатів Америки;

7.22.40. Надання дозволу на вчинення Товариством будь-якого правочину, якщо еквівалент суми одного правочину в будь-якій валюті дорівнює або перевищує 15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів) доларів Сполучених Штатів Америки;

7.22.41. Затвердження інвестиційних проектів із сукупною вартістю інвестиційних витрат у будь-якій валюті на суму, еквівалент якої дорівнює або перевищує 10 000 000,00 (десять мільйонів) доларів Сполучених Штатів Америки. Якщо відповідно до інших положень цього Статуту для вчинення окремого правочину в рамках затвердженого інвестиційного проекту вимагається отримання дозволу Ради директорів або Загальних зборів, то такий правочин може бути вчинений лише після отримання відповідного дозволу;

7.22.42. Затвердження колективних договорів Товариства (у випадку їхнього укладання або внесення до них змін);

7.22.43. Прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, передбачених чинним законодавством;

7.22.44. Прийняття рішення про вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках, передбачених чинним законодавством;

7.22.45. Вирішення питань, віднесених до компетенції Ради директорів, відповідно до чинного законодавства, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;

7.22.46. Прийняття рішення про внесення змін до Статуту у випадках, передбачених чинним законодавством, та обрання особи уповноваженої на підписання Статуту в новій редакції;

7.22.47. Прийняття рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства у випадках, передбачених чинним законодавством;

7.22.48. Надсилання oferty акціонерам відповідно до статей 93 і 94 Закону України «Про акціонерні товариства»;

7.22.49. Прийняття рішення про використання коштів резервного капіталу Товариства, крім випадку прийняття рішення Загальними зборами;

7.22.50. Прийняття рішень про затвердження результатів та/або звітів про результати емісії obligaцій Товариства, а також за відповідним рішенням Загальних зборів прийняття рішень про внесення змін до рішення Загальних зборів про емісію obligaцій Товариства в межах та об'ємах, визначених Загальними зборами;

7.22.51. Визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їхнього виконання, зокрема внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

7.22.52. Прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, що надає Товариству додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладається з нею, встановлення розміру оплати її послуг;

7.22.53. Прийняття рішення про обрання уповноваженого на зберігання первинних документів системи реєстру власників цінних паперів;

13

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПРИНЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

7.22.54. Обрання та відкликання (звільнення) Корпоративного секретаря, затвердження умов трудового або цивільно-правового договору, що укладається з Корпоративним секретарем; встановлення розміру його винагороди; визначення особи, яка підписуватиме трудовий або цивільно-правовий договір від імені Товариства з Корпоративним секретарем;

7.22.55. Затвердження річного звіту Товариства, який є річною інформацією емітента в розумінні статті 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

7.22.56. Вирішення інших питань, крім тих, що належать до виключної компетенції Загальних зборів згідно із законодавством та Статутом.

7.23. Граничні суми правочинів, які передбачені у пункті 7.22. цього Статуту, вказані з урахуванням податків, зборів та інших обов'язкових платежів, які передбачаються чинним законодавством України. Посилання на еквівалент таких граничних сум у доларах Сполучених Штатів Америки передбачає використання офіційного курсу гривні до іноземної валюти, що визначений Національним банком України станом на 00:00 дати вчинення правочину/прийняття рішення, що підлягає погодженню.

При визначенні загальної суми правочинів згідно з пунктом 7.22. цього Статуту, не враховуються правочини, на вчинення яких Рада директорів надала дозвіл.

Надання дозволів на вчинення правочинів та/або укладання договорів, види яких вказані у пункті 7.22. цього Статуту, або інших дозволів Ради директорів, має передувати даті фактичного укладання правочину та /або договору, чи вчинення інших дій, здійснення яких вимагає дозволу Ради директорів.

7.24. Правочини, вказані у пункті 7.22. цього Статуту не потребують отримання дозволу Ради директорів, якщо такі правочини вчиняються Товариством з:

- Metinvest B.V. (Нідерланди, реєстраційний номер 24321697) або його правонаступником; або
- Будь-якою іншою юридичною особою, у статутному капіталі якої Metinvest B.V. (або його правонаступник) прямо чи опосередковано володіє більш як 50 (п'ятдесятма) відсотками акцій, часток або інших корпоративних прав.

7.25. Якщо вимагається законодавством України, Товариство створює аудиторський комітет або покладає відповідні функції на комітет з питань аудиту у складі Ради директорів. У разі створення у складі Ради директорів комітету з питань аудиту (аудиторського комітету) обов'язки та повноваження аудиторського комітету Товариства виконує такий комітет. До складу відповідного комітету входить 3 (три) члена. Якщо такий комітет створюється у складі Ради директорів, до його складу входить 3 (три) члена – невиконавчі директори. Рішення аудиторського комітету або комітету з питань аудиту у складі Ради директорів з предмету його відання приймаються одностайно всіма членами комітету.

7.26. Генеральний директор підзвітний Загальним зборам та Раді директорів, організовує виконання їхніх рішень. Генеральний директор несе персональну відповідальність за результати діяльності Товариства, за виконання покладених на Товариство завдань та прийняті ним рішення. У випадку закінчення строку, на який особа була обрана на посаду Генерального директора, Генеральний директор продовжує виконувати повноваження та функції, а також нести обов'язки Генерального директора до обрання Загальними зборами або Радою директорів нового Генерального директора або виконуючого обов'язки Генерального директора.

7.27. Генеральний директор:

7.27.1. Самостійно приймає рішення щодо підписання (укладання) правочинів, за винятком тих правочинів, рішення щодо підписання (укладання) яких приймається Загальними зборами або Радою директорів;

7.27.2. Видає довіреності (без права передоручення) чи передає будь-яким іншим чином повноваження представляти інтереси Товариства. При цьому уповноважена особа на підставі довіреності має право від імені Товариства вчиняти правочини, щодо яких вимагається погодження (дозвіл) Загальних

14

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

зборів або Ради директорів відповідно до цього Статуту чи чинного законодавства України, виключно за умови попереднього отримання рішень відповідних органів Товариства про погодження (надання дозволу) на вчинення таких правочинів. Видача довіреності з правом передоручення дозволяється лише у випадку видачі довіреності на право представництва Товариства у органах судової влади України, правоохоронних органах, органах державної виконавчої служби та/або приватних виконавців.

- 7.27.3. З урахуванням обмежень, передбачених цим Статутом, підписує банківські, фінансові та інші документи, пов'язані з поточною діяльністю Товариства;
- 7.27.4. Визначає предмети, види господарської (економічної) діяльності Товариства;
- 7.27.5. Призначає та відкликає керівників відокремлених структурних підрозділів, представництв, філій Товариства, затверджує умови трудових договорів з ними, зміни до таких трудових договорів;
- 7.27.6. Приймає рішення про притягнення до майнової відповідальності керівників відокремлених структурних підрозділів, представництв, філій Товариства;
- 7.27.7. Наймає та звільняє працівників Товариства, вирішує питання організації та оплати їхньої праці відповідно до чинного законодавства України;
- 7.27.8. Затверджує штатний розклад (штатний розпис) Товариства;
- 7.27.9. Підписує колективний договір, зміни та доповнення до нього, несе відповідальність за виконання умов колективного договору;
- 7.27.10. Приймає рішення про заохочення та накладення стягнення на працівників Товариства;
- 7.27.11. Приймає рішення щодо організації та ведення бухгалтерського та фінансового обліку у Товаристві, несе відповідальність за належну організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності;
- 7.27.12. Приймає рішення щодо організації і ведення діловодства в Товаристві;
- 7.27.13. Виконує рішення Загальних зборів та рішення Ради директорів, звітує про їхнє виконання;
- 7.27.14. Затверджує інструкції, положення, регламенти та інші внутрішні документи Товариства, окрім тих, затвердження яких відноситься до компетенції Загальних зборів або Ради директорів; самостійно видає накази, розпорядження та інші акти управління в межах своїх компетенцій, які є обов'язковими для виконання усіма працівниками Товариства;
- 7.27.15. Вирішує інші питання управління поточною діяльністю Товариства, які не входять до компетенції Загальних зборів та Ради директорів.
- 7.28. Генеральний директор, крім видачі довіреностей згідно з п. 7.27.2. цього Статуту, може делегувати частину своїх повноважень своїм заступникам та керівникам структурних підрозділів Товариства шляхом видачі відповідного акту управління. Генеральний директор несе солідарну відповідальність перед Товариством разом із таким заступником та таким керівником структурного підрозділу Товариства в частині повноважень, які були делеговані такої особи.
- 7.29. Генеральний директор на період своєї відсутності (відрадження, відпустки, хвороба інші підстави), але не більш ніж 30 календарних днів, може призначати особу, що буде тимчасово виконувати обов'язки Генерального директора за її згодою. Особа, на яку покладено виконання обов'язків Генерального директора, має такий самий обсяг прав і обов'язків, та несе таку саму відповідальність, що й Генеральний директор. Після повернення Генерального директора до виконання своїх обов'язків повноваження особи, на яку було покладено виконання обов'язків Генерального директора, припиняються автоматично. У цьому випадку обов'язки Генерального директора може виконувати також працівник Товариства, який не є членом Ради директорів.

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

8. КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР

- 8.1. Посада Корпоративного секретаря (Секретаря Корпоративного) (по тексту Статуту - «Корпоративний секретар») впроваджується у Товаристві, якщо це передбачене чинним законодавством України.
- 8.2. Корпоративний секретар є посадовою особою, яка відповідає за ефективну поточну взаємодію Товариства з акціонерами, іншими інвесторами, координацію дій Товариства щодо захисту прав та інтересів акціонерів, підтримання ефективної роботи Ради директорів.
- 8.3. Вимоги до Корпоративного секретаря, його права та обов'язки, порядок діяльності встановлюються чинним законодавством України.
- 8.4. Корпоративний секретар призначається на посаду Радою директорів. Повноваження Корпоративного секретаря є чинними з дати його призначення та припиняються з дати призначення нового Корпоративного секретаря або у випадку прийняття рішення Радою директорів про відсторонення його від виконання повноважень.
- 8.5. Строк повноважень Корпоративного секретаря встановлюється Радою директорів, проте не може бути більшим ніж 3 (три) роки.

9. ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ ТА ПРАВОЧИНИ, ЩОДО ВЧИНЕННЯ ЯКИХ Є ЗАІНТЕРЕСОВАНІСТЬ

- 9.1. Порядок вчинення Товариством значних правочинів та правочинів, щодо яких є заінтересованість, регламентується нормами чинного законодавства України та цим Статутом.
- 9.2. Ринкова вартість предметів значних правочинів та правочинів, щодо яких є заінтересованість, визначається з урахування податків, зборів та інших обов'язкових платежів, які передбачаються чинним законодавством України.
- 9.3. Порядок вчинення Товариством значних правочинів, регламентований чинним законодавством України, не застосовується в т. ч. у разі:
- 9.3.1. Вчинення правочинів Товариством, 100 відсотків акцій якого належать одній особі;
- 9.3.2. Вчинення правочинів у рамках провадження звичайної господарської діяльності Товариства, критерії якої затверджуються в т. ч. рішенням Ради директорів, за умови їхнього вчинення на ринкових умовах. Зокрема, таким критерієм є вчинення Товариством правочинів з:
- Metinvest B.V. (Нідерланди, реєстраційний номер 24321697) або його правонаступником; або
 - Будь-якою іншою юридичною особою, у статутному капіталі якої Metinvest B.V. (або його правонаступник) прямо чи опосередковано володіє більш як 50 (п'ятдесятма) відсотками акцій, часток або інших корпоративних прав.
- 9.4. Порядок вчинення Товариством правочинів, щодо яких є заінтересованість, регламентований чинним законодавством України не застосовується до Товариства, в т. ч. якщо 100 відсотків його акцій прямо або опосередковано належать Metinvest B.V. (Нідерланди, реєстраційний номер 24321697) або його правонаступнику.
- 9.5. У голосуванні на Загальних зборах щодо вчинення правочину із заінтересованістю (значного правочину із заінтересованістю) мають право голосу всі акціонери, які є власниками голосуючих акцій Товариства, незалежно від їхньої заінтересованості у вчиненні відповідного правочину.
- 9.6. До Товариства не застосовується вимога Закону України «Про акціонерні товариства», якою встановлено, що особа, заінтересована у вчиненні правочину із заінтересованістю, у разі вчинення такого правочину на гірших умовах, ніж ринкові, зобов'язана повернути Товариству кошти у розмірі прибутку, отриманого такою особою прямо або опосередковано в результаті вчинення такого правочину.

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

9.7. Інші підстави незастосування Товариством порядку вчинення Товариством значних правочинів та правочинів, щодо яких є заінтересованість, встановлені чинним законодавством України.

10. ПРИПИНЕННЯ ТОВАРИСТВА ТА ВИДІЛ

10.1. Порядок виділу та припинення Товариств регламентуються вимогами чинного законодавства України.

11. ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

11.1. Видами діяльності Товариства є (зокрема, проте не виключно):

- 11.1.1. виконання робіт по відкритому видобутку залізної руди;
- 11.1.2. виконання робіт по підземному видобутку залізної руди;
- 11.1.3. виконання робіт по збагаченню залізної руди, виробництво з неї концентрату, окатків, іншої залізородної продукції;
- 11.1.4. експлуатація родовищ корисних копалин;
- 11.1.5. складування готової продукції, сировини та інших матеріальних ресурсів;
- 11.1.6. проведення бурових і вибухових робіт;
- 11.1.7. видобування доломітів та інших нерудних матеріалів;
- 11.1.8. виконання проектно-конструкторських робіт;
- 11.1.9. виконання робіт по проведенню лабораторних досліджень і вимірів;
- 11.1.10. впровадження у виробництво нових високоефективних технологій, насамперед, енергозберігаючих;
- 11.1.11. виробництво теплоносіїв та гарячої води для потреб підприємства;
- 11.1.12. виконання робіт по виготовленню та ремонту котельного та котельно-допоміжного обладнання, зварювальні, газополум'яні, наплавні роботи;
- 11.1.13. ремонт і технічне посвідчення балонів, переробка, забезпечення та застосування продуктів розподілення повітря;
- 11.1.14. зберігання балонів із продуктами розподілення повітря, їх заповнення та спорожнення;
- 11.1.15. ремонт і технічне обслуговування електричних машин, електричного устаткування, електророзподільної та контрольної апаратури; роботи в діючих електроустановках напругою понад 1000 В;
- 11.1.16. використання джерел іонізуючого випромінювання;
- 11.1.17. надання послуг телефонного, телеграфного та інших видів зв'язку, технічне обслуговування мереж теле-, радіо- і кабельного віщання;
- 11.1.18. розвідувальне буріння та експлуатація свердловин під час геологічного вивчення і розробки родовищ корисних копалин;
- 11.1.19. організація природоохоронної роботи, будівництво та експлуатація природоохоронних засобів, здійснення всіх необхідних заходів по захисту повітряного середовища, водоймищ, ґрунту від забруднення господарськими відходами;
- 11.1.20. надання послуг і виконання робіт протипожежного призначення;
- 11.1.21. організація комплексного використання сировини з метою виробництва та реалізації додаткових видів продукції;
- 11.1.22. збирання та переробка металевих та неметалевих відходів виробництва та брухту, в тому числі тих, що містять дорогоцінні метали й дорогоцінні каміння;
- 11.1.23. виробництво ювелірних виробів з дорогоцінних металів та каменів;

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

11.1.24. здійснення науково-технічних розробок, спрямованих на удосконалення виробництва, з метою поліпшення техніко-економічних показників;

11.1.25. виробництво науково-технічної і проєктно-конструкторської документації;

11.1.26. технічний контроль та аналіз;

11.1.27. здійснення нового будівництва та реконструкція діючого виробництва, в тому числі вишукувальні та проєктні роботи для будівництва, зведення несучих та огорожуючих конструкцій, будівництво та монтаж інженерних і транспортних мереж, виконання робіт за допомогою вантажопідіймальних механізмів;

11.1.28. виробництво будівельних матеріалів;

11.1.29. виконання будівельних, ремонтних, будівельно-монтажних, ремонтно-будівельних, художньо-оздоблювальних та дизайнерських робіт;

11.1.30. виконання внутрішніх перевезень залізничним транспортом;

11.1.31. виконання міжнародних та внутрішніх транспортних перевезень вантажів та пасажирів власним автомобільним транспортом, надання автотранспортних послуг усіх видів;

11.1.32. ремонт і технічне обслуговування оптичного та електронного устаткування;

11.1.33. створення програмного забезпечення та робота з базами даних на електронних та друкованих носіях;

11.1.34. підготовка, перепідготовка та підвищення кваліфікації робітників;

11.1.35. проведення освітньої діяльності, що пов'язана з проведенням професійної освіти на рівні кваліфікаційних вимог;

11.1.36. підготовка і підвищення кваліфікації водіїв транспортних засобів;

11.1.37. навчання і перевірка знань з питань охорони праці працівників, в тому числі керівників і спеціалістів;

11.1.38. поліграфічні послуги, виготовлення та реалізація печаток, штампів, книжково-журнальної та іншої друкованої продукції, випуск газет;

11.1.39. виготовлення товарів народного споживання, надання виробничих, побутових, житлово-комунальних, маркетингових, посередницьких, рекламних та інших видів послуг;

11.1.40. виготовлення і реалізація власної продукції громадського харчування, виробництво хліба та хлібобулочних виробів, надання послуг громадського харчування, організація і створення торгівельних закладів, кафе, барів;

11.1.41. торгівельна діяльність всіх напрямків, проведення товарообмінних та торговельно-заготівельних операцій, оптової та роздрібної торгівлі, комерційна, торговельно-посередницька та збутова діяльність, брокерська та дилерська діяльність;

11.1.42. торгівля відходами та металобрухтом;

11.1.43. виробництво фотопродукції на замовлення населення;

11.1.44. ведення підсобного господарства по виробництву, переробці та реалізації сільськогосподарської продукції, зберігання і реалізації продукції рослинництва, садівництва, бджільництва, переробка плодів та овочів;

11.1.45. організація туризму, в тому числі міжнародного;

11.1.46. будівництво та експлуатація баз відпочинку, санаторіїв для дітей та дорослих, лікувальних та оздоровчих установ, створення готелів, кемпінгів, будинків і баз відпочинку та інших об'єктів у сфері організації діяльності з туризму, спорту, оздоровлення та відпочинку, надання фізкультурно-спортивних і оздоровчих послуг, послуг гральних автоматів, ведення ігрового бізнесу, тощо;

11.1.47. організація робіт по експлуатації лікувальних кабінетів, надання медичних послуг;

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

- 11.1.48. медична та стоматологічна практика;
- 11.1.49. проведення огляду, випробування та експертного обстеження (технічного діагностування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки;
- 11.1.50. рекламна діяльність, проведення аукціонів, видовищних заходів, концертів, організація самодіяльних і професійних художніх, музичних та технічних гуртів і колективів, студій, а також спортивних секцій;
- 11.1.51. надання юридичних, посередницьких послуг у сфері підприємницької і зовнішньоекономічної діяльності;
- 11.1.52. надання послуг, пов'язаних з охороною державної, колективної та іншої власності, а також охороною громадян;
- 11.1.53. інформаційні, консалтингові та консультаційні послуги;
- 11.1.54. довірі та інші операції з майном довірителя;
- 11.1.55. участь у роботі фондового ринку України, випуск та торгівля власними цінніми паперами;
- 11.1.56. дослідження ринку та вивчення суспільної думки;
- 11.1.57. оренда майна та майнових комплексів;
- 11.1.58. залучення інвестицій, у тому числі іноземних, для розширення виробництва та рішення соціальних задач;
- 11.1.59. надання послуг юридичним та фізичним особам;
- 11.1.60. виконання топографо-геодезичних, картографічних та маркшейдерських робіт;
- 11.1.61. проведення робіт із землеустрою, землеоціночних робіт та земельних торгів;
- 11.1.62. провадження господарської діяльності з розроблення, виробництва, виготовлення, зберігання, перевезення, придбання, реалізації (відпуску), ввезення, вивезення, використання, знищення наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів.
- 11.2. Товариство має право займатись також іншими видами підприємницької діяльності, що не заборонені чинним законодавством України.

12. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТАТУТУ ТОВАРИСТВА

- 12.1. Внесення змін до Статуту Товариства є виключною компетенцією Загальних зборів, окрім випадків передбачених законом України «Про акціонерні товариства».
- 12.2. У разі прийняття рішення Загальними зборами, рішення Загальних зборів з питань внесення змін до Статуту Товариства приймаються більш як 3/4 голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих акцій.
- 12.3. Зміни до Статуту Товариства набувають чинності з дня державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства.
- 12.4. Якщо будь-яке з положень Статуту Товариства буде визнано не дійсним у встановленому законом порядку, це не тягне за собою визнання не дійсними інших положень цього Статуту.
- 12.5. У випадку розбіжностей між нормами Статуту та внутрішніми документами Товариства та/або Положеннями Товариства перевагу мають положення цього Статуту.

ПІДПИС:

За дорученням позачергових Загальних зборів акціонерів
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПІРНИЧО-
ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», що відбулися 14 травня 2024 року

Вербіцька Наталія Едуардівна

Місто

19

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Київ, Україна, чотирнадцятого травня дві тисячі двадцять четвертого року.

Я, Тригуб Є.О., приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу, засвідчую справжність підписів Вербіцької Наталії Едуардівни, яка діє на підставі довіреності від імені МЕТІНВЕСТ Б.В., компанія зареєстрована та діє за законодавством Нідерландів та Вербіцької Наталії Едуардівни, яка діє на підставі довіреності від імені МЕТІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ Б.В., компанія зареєстрована та діє за законодавством Нідерландів, які зроблено в моїй присутності.

Особи Вербіцької Наталії Едуардівни, яка підписала документ встановлено. Її дієздатність та повноваження перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за № 4831
ПРИВАТНИЙ НОТАРІУС



20

ДОДАТОК Д

Наказ про облікову політику (витяг)

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо).

Основа підготовки. Фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та переоцінку основних засобів. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження.

Подання фінансової звітності у iXBRL форматі. Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" всі суб'єкти господарювання, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, мають складати і подавати фінансову звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі із використанням Таксономії UA XBRL МСФЗ 2023 рік ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL і подати його протягом 90 днів після закінчення військового стану.

Переоцінка іноземної валюти та переведення в валюту презентації. Функціональною валютою Компанії є валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює.

Суми у цій фінансовій звітності представлені в національній валюті України - українській гривні, яка є функціональною валютою і валютою представлення звітності Компанії.

Операції в іноземній валюті враховуються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ) іноземної валюти до української гривні, встановленим на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунку за операціями в іноземній валюті, включаються до Звіту про сукупний дохід.

" Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

ПДВ розраховується за такими ставками: 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без оплати, та імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ); 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг; на період дії режиму воєнного стану запровадженню ПДВ за ставкою 7% до операцій з ввезення та постачання пального та нафтопродуктів.

Вихідний ПДВ при продажі товарів і послуг враховується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що сталося раніше. Вхідний ПДВ враховується таким чином: право на кредит по вхідному ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної по ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальникові або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того що відбувається раніше, або право на кредит по вхідному ПДВ при імпорті товарів або послуг виникає в момент сплати податку.

ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ.

ДОДАТОК Е

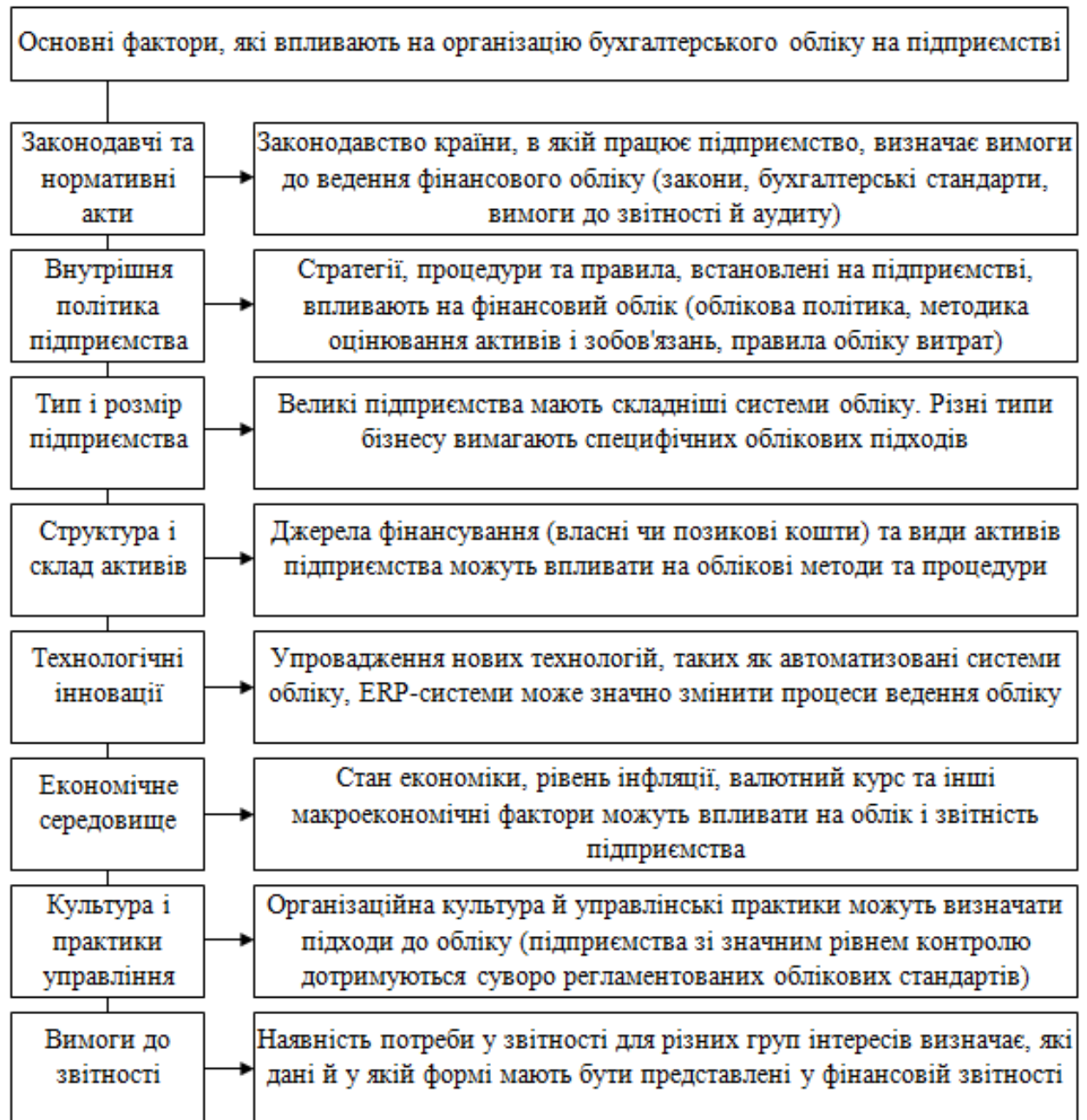


Рисунок 2.7 – Фактори, які впливають на організацію бухгалтерського обліку підприємства

ДОДАТОК Ж.1

ТОВ «МЕТІНВЕСТ-СМЦ»
м. Київ
ЄДРПОУ: 32036829

Заява
про залік зустрічних однорідних вимог

13

г. Кривий Ріг

12.01.2022

На даний момент ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг», м. Кривий Ріг має грошові вимоги до ТОВ «МЕТІНВЕСТ-СМЦ» м. Київ в сумі **22 325 528,91 грн.**, які виникли за договором № 223S20 від 17.03.2020.
З іншого боку, ТОВ «МЕТІНВЕСТ-СМЦ» м. Київ має грошові вимоги к ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» м. Кривий Ріг.

ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» ЄДРПОУ: 24432974			ТОВ «МЕТІНВЕСТ-СМЦ» ЄДРПОУ:32036829 (деб. № 395, кред.№ АС650566)					
№ рахунку		№ договору	Сума, грн.	№ рахунку		№ договору	Сума, грн.	
9002031782	29.11.2021	223S20	0,04	94330983	23.11.2021	5	1 138 383,60	
9002036610	13.12.2021	від	1 421 986,45	94370392	12.12.2021		17 256 822,45	
9002036611	13.12.2021	17.03.20	1 801 356,06	94365434	14.12.2021		640 112,99	
9002036612	13.12.2021		1 788 756,91	94367558	14.12.2021		274 473,14	
9002036926	13.12.2021		131 855,69	94371114	14.12.2021		404 032,22	
9002036975	14.12.2021		598 660,92	94371140	15.12.2021		44 400,02	
9002036976	14.12.2021		610 773,68	94366289	15.12.2021		617 895,68	
9002036977	14.12.2021		589 729,85	94373392	15.12.2021		309 530,84	
9002036978	14.12.2021		588 166,91	94366988	15.12.2021		333 740,57	
9002036980	14.12.2021		259 590,48	94372915	15.12.2021		653 068,70	
9002036981	14.12.2021		126 063,96	94374594	15.12.2021		653 068,70	
9002036982	14.12.2021		133 793,04					
9002036983	14.12.2021		235 958,76					
9002036984	14.12.2021		106 570,68					
9002036986	14.12.2021		228 174,00					
9002037200	14.12.2021		1 578 252,10					
9002037202	14.12.2021		1 584 477,50					
9002037205	14.12.2021		1 780 622,56					
9002037208	14.12.2021		1 785 556,50					
9002037209	14.12.2021		1 832 350,08					
9002037212	14.12.2021		1 817 138,23					
9002038105	15.12.2021		586 827,25					
9002038302	17.12.2021		593 262,00					
9002038257	18.12.2021		593 538,00					
9002038258	20.12.2021		529 354,08					
9002038259	20.12.2021		519 889,92					
9002038267	20.12.2021		502 823,26					
Разом: дог. № 223S20 від 17.03.2020			22 325 528,91					
Всього:			22 325 528,91				Всього:	22 325 528,91

Відповідно до ст. 601 Цивільного кодексу України, ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг», м. Кривий Ріг заявляє про припинення зустрічних однорідних вимог заліком на суму **22 325 528,91 грн.**

Начальник управління (Казначейство)

Вікторія Мороз, 499-28-92
Viktoria Moroz



Т.Г. Караман

В.В. Мороз
12.01.22

ДОДАТОК Ж.2

Постачальник ПРАТ «ЦГЗК»
Україна, 50066, Дніпропетровська обл., місто Кривий Ріг
ЄДРПОУ 00190977
р/р UA083348510000026003962481952 у банку Акціонерне
Товариство «Перший Український Міжнародний Банк»

Одержувач ПП «Сартмат»
53700, Україна, Широківський р-н, Дніпропетровська обл., смт Широке, вул. Соборна,
буд. 114
ЄДРПОУ 31037360
р/р UA083348510000026003962503874 у банку Акціонерне Товариство «Перший
Український Міжнародний Банк»

Рахунок-фактура №171
від 15.12.2021р.

№	Найменування продукції	Код номенклатури	Код УКТ ЗЕД	Кількість	Од. виміру	Ціна без ПДВ, грн	Сума без ПДВ, грн
1.	Арматура № 28 A500Сміра L=12000 мм ДСТУ 3760:2019	24.11.411000.01581	7214	21,160	Т	21 083,33	446 123,26

Разом: 446 123,26
Сума ПДВ: 89 224,65
Всього з ПДВ: 535 347,91

Всього на суму: п'ятсот тридцять п'ять тисяч триста сорок сім гривень 91 копійка

ПДВ: 89224,65 грн

Виписав (ла)

Карлаш Т.П.

Головний бухгалтер

ДОДАТОК Ж.3



Видаткова накладна № 94371006 від 15.12.2021р.

Постачальник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТІНВЕСТ-СМЦ"
 IBAN UA773348510000026009962496996, у банку: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"
 Адреса: вул.Лейпцизька, 6.15 А, м.Київ, 01015, Україна, тел.: 0445374437
 код ЄДРПОУ: 32036829, ІПН: 320368205090, № свід.:
 Є платником податку на прибуток на загальних підставах

Покупець: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "САРМАТ"
 IBAN UA083348510000026003962503874, у банку: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"
 Адреса: вул.Соборна, 6.114 смт.Широке, Широківський р-н., Дніпропетровська обл, 53700, Україна, тел.: 0564096702
 код ЄДРПОУ: 31037360, ІПН: 310373604346, № свід.: 100070714

Вантажовідправник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТІНВЕСТ-СМЦ"

Вантажоотримувач: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "САРМАТ"

Договір: П-1336071/10/20 від 10.11.2020 р.

Адреса відвантаження: вул.Широківське шосе, 6.8 м.Кривий Ріг, Дніпропетровська обл, 50026, Україна

Адреса доставки:

Місце складання: м.Кривий Ріг

№	Найменування продукції	Код номенклатури	Код УКТ ЗЕД	Кількість	Од. виміру	Ціна без ПДВ, грн	Сума без ПДВ, грн.
1	Арматура №28 А500С міра L=12000 мм ДСТУ 3760:2019	24.11.411000.01581	7214	21,160	Т	21 083,33	446 123,26

Разом: 446 123,26

Сума ПДВ: 89 224,65

Усього з ПДВ: 535 347,91

Всього найменувань 1, вагою 21,160 тони, на суму 535 347,91 грн.

П'ятсот тридцять п'ять тисяч триста сорок сім грн. 91 коп.

У т.ч. ПДВ: Вісімдесят дев'ять тисяч двісті двадцять чотири грн. 65 коп.

УВАГА!

У випадку якщо поставка продукції по цій накладній здійснюється без укладання письмового договору, або у випадку якщо інше не встановлено в договорі між покупцем та постачальником, оплата 100% вартості продукції, яка поставлена по цій накладній та прийнята покупцем, здійснюється покупцем на поточний рахунок постачальника протягом трьох календарних днів з моменту прийняття покупцем цієї продукції. У випадку порушення покупцем строку оплати прийнятої ним по цій накладній продукції покупець сплачує постачальнику 100% вартості поставленої по цій накладній продукції з урахуванням встановленого індексу інфляції, а також 3% річних і пеню в розмірі 0,5% від суми простроченого в платежу за кожен день прострочення за весь час прострочення, та штраф в розмірі 10% від суми неоплаченої у вказані в даній накладній строки продукції.

З правилами прийняття товарно-матеріальних цінностей ознайомлений і згоден.

Відвантажив(ла): Ведунова Катерина
ФаківецьОтримав(ла): Волощенко Сергій
БроніславовичЗа дорученням: № 94371006 від 15.12.2021 р.

ДОДАТОК Ж.4

Типова форма N КО-2^Л

ПРАТ «ЦГЗК» Ідентифікаційний код в Єдиному державному
 (найменування підприємства/установи/організації) реєстрі підприємств та організацій України
 00190977

Видатковий касовий ордер

від "06" березня 2026 року

N з/п	Номер документа	Дата складання	Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума	Код цільового призначення
1	2	3	4	5	6	7
1	45	06.03.2026	661		23 100	

Видати Петренку Андрію Вікторовичу
 (прізвище, ім'я, по батькові)

Підстава Виплата зарплати за лютий 2026 року за відомістю від 06.03.2026 № 5

Сума двадцять три тисячі сто грн 00 коп.
 (словами)

Додаток: Відомість від 06.03.2026 р. № 5

Керівник Тонев І.М.
 (підпис, прізвище, ініціали)

Головний бухгалтер

Карлаш Т.П.
 (підпис, прізвище, ініціали)

Одержав двадцять три тисячі сто грн 00 коп.
 (словами)

"06" березня 2026 року

Підпис одержувача

За

(найменування, номер, дата та місце видачі документа, який засвідчує особу одержувача)

Видав касир Сорока О.М.
 (підпис, прізвище, ініціали)

82
ДОДАТОК Ж.5

ПРАТ «ЦГЗК»
ЄДРПОУ 00190977

ЗАТВЕРДЖУЮ
Керівник: *Тонєв І.М*

ВІДОМІСТЬ НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ
за лютий 2026 року

Одиниця виміру: грн з коп.

№ з/п	Табельний номер	ПІБ	Посада	Посадовий оклад	Нараховано:								Утримано:				Аванс (виплачено за 1-у половину місяця)	До виплати за 2-гу половину місяця (=6-14-18)
					Всього нараховано (=7+8+9+10+11+12+13)	Оклад по днях	Премії, доплати	Оплата на основі середньої (відраження та ін.)	Відпускні	Лікарняні, декретні	Індексація	Інші нарахування	Всього утримань (= 15+ 16+ 17)	ПДФО	ВЗ	Інше (аліменти, відшкодування збитків тощо)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Адміністрація																		
1	1010	Друзь О. Л.	проектувальник	30000	30000	30000	-	-	-	-	-	-	6900	5400	1500	-	-	23100
Всього	×	×		×	30000	30000	-	-	-	-	-	-	6900	5400	1500	-	-	23100

Виконавець: Курдюк / Катерина КУРДЮК

Перевірив: головний бухгалтер Карлаш/ Таміла КАРЛАШ

Дата складання: 06.03.2026 р.

ДОДАТОК И

Таблиця 2.7 – Типові проведення з обліку розрахункових операцій

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт
1	Оприбутковано фактично отримані від постачальників сировину і матеріали	201	63
2	Оприбутковано отримане від постачальників паливо	203	63
3	Відображення суми за договором постачання при придбанні ОЗ	152	63
4	Відображено ПДВ згідно з податковими деклараціями постачальників	641	63
5	Оплачено постачальникам і підрядникам з поточного рахунка в національній валюті	63	311
6	Видано аванс постачальнику	371	311
7	Реалізовано продукцію (товари, роботи послуги)	36	701
8	Надійшли кошти на рахунок від покупців	311	36
9	Отримано передоплату від покупців	311	681
10	Нарахована сума податку на прибуток	98	64
11	Погашено заборгованість за податками перед бюджетом	64	311
12	Відображено суму ПДВ при відвантаженні раніше оплачених товарів	702	64
13	Розрахунок з постачальником за допомогою короткострокового векселя	631	621
14	Оплачено виданий раніше вексель	621	311
15	Отримано вексель від покупця	341	361
16	Надійшли кошти за отриманим векселем	311	341
17	Виплачено заробітну плату працівникам	661	311
18	Сплачено ПДФО при виплаті з/п	641	311
19	Виплачено суму депонованої з/п	662	311
20	Надходження грошових коштів в кас від працівника, який отримав зайву суму з/п	301	661
21	Здійснено розрахунки з учасником	672	311
22	Виплачено дивіденди засновнику	671	311