

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«РУДОМАЙН»**

**консолідована фінансова звітність за МСФЗ та Примітки  
за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2020 р.**

**Консолідований звіт про фінансовий стан**

**Консолідований звіт про прибутки і збитки та інший  
сукупний дохід**

**Консолідований звіт про рух грошових коштів**

**Консолідований звіт про зміни у власному капіталі**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності**

Консолідований звіт про фінансовий стан ТОВ «РУДОМАЙН» станом на 31.12.2020, тис.грн.

	<u>Прим.</u>	<u>31 грудня 2020</u>	<u>31 грудня 2019</u>
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	5.9	139 021	97 609
Незавершені капітальні інвестиції	5.10	5 489	6 865
Актив з права користування	5.13	2 406	2 268
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	5.11	2 886	4 507
Довгострокові фінансові інвестиції	5.12	17 304	-
Відстрочений податковий актив	5.8	970	1 408
		<b>168 076</b>	<b>112 657</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	5.14	20 134	32 469
Торгова дебіторська заборгованість	5.15	62 391	33 875
Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	5.16	116 006	35 710
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.17	6 554	151
Інші поточні активи	5.18	2 212	1 838
		<b>207 297</b>	<b>104 043</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВИ</b>		<b>375 373</b>	<b>216 700</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	5.19	19 178	19 178
Накопичений прибуток та інші компоненти		222 667	55 381
Частки участі, які не забезпечують контролю		-	1 096
		<b>241 845</b>	<b>75 655</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Процентні кредити та займи		-	21 713
Довгострокові зобов'язання з оренди	5.13	8 939	19 508
Довгострокові забезпечення	5.20	10 953	5 339
		<b>19 892</b>	<b>46 560</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Процентні кредити та займи		-	11 989
Поточні зобов'язання з оренди	5.13	16 754	14 166
Торгова кредиторська заборгованість	5.21	11 402	26 212
Попередні оплати та інша кредиторська заборгованість	5.22	72 479	29 603
Поточні забезпечення	5.23	5 933	4 607
Інші поточні зобов'язання	5.24	7 068	7 908
		<b>113 636</b>	<b>94 485</b>
<b>Всього зобов'язань</b>		<b>133 528</b>	<b>141 045</b>
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>375 373</b>	<b>216 700</b>

Директор

Головний бухгалтер



/Колос В.В./

/Гуленко Т.Є./

**Консолідований звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід ТОВ «РУДОМАЙН» за рік, що скінчився на 31.12.2020, тис.грн.**

	<u>Прим</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Діяльність, що триває</b>			
Виручка за договорами з покупцями	5.1	992 019	513 796
Собівартість продажів	5.1	(302 813)	(161 815)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>689 206</b>	<b>351 981</b>
Адміністративні витрати	5.2	(68 060)	(68 477)
Витрати на продаж	5.3	(312 538)	(207 681)
Інші операційні доходи	5.4	10 554	4 187
Інші операційні витрати	5.5	(11 731)	(10 257)
<b>Операційний прибуток (збиток)</b>		<b>307 431</b>	<b>69 753</b>
Інші доходи	5.6	10 586	2
Інші витрати	5.6	(17 332)	(15 776)
Втрати від участі в капіталі		(4 349)	-
Фінансові доходи	5.7	325	264
Фінансові витрати	5.7	(14 481)	(8 034)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>282 180</b>	<b>46 209</b>
Витрати з податку на прибуток	5.8	(53 537)	(10 686)
<b>Прибуток (витрати) за період</b>		<b>228 643</b>	<b>35 523</b>
Прибуток (збиток), що відноситься до власників материнського підприємства		228 643	35 616
Прибуток (збиток), що відноситься до часток, що не забезпечують контролю		-	(93)
<b>Інший сукупний дохід за період</b>	5.20	<b>(2 565)</b>	<b>1 174</b>
<b>Всього сукупний дохід за період за вирахуванням податків</b>		<b>226 078</b>	<b>36 697</b>

Директор  /Колос В.В./  
 Головний бухгалтер  /Гуленко Т.О./



Консолідований звіт про рух грошових коштів ТОВ «РУДОМАЙН» за рік, що скінчився на 31.12.2020, тис.грн.

	Прим	2020	2019
<b>Операційна діяльність</b>			
Надходження від покупців		970 284	509 464
Повернення ПДВ		50 977	23 947
Цільове фінансування		906	315
Надходження авансів від покупців		1 200	-
Надходження від оренди		369	174
Надходження від повернення авансів		8 035	12 277
Інші надходження	5.17	1 850	31
Придбання товарів та послуг		(625 291)	(365 727)
Витрачання на оплату праці		(67 743)	(40 683)
Витрачання на соц. відрахування		(18 983)	(11 270)
Витрачання на сплату податків і зборів		(79 469)	(32 984)
Витрачання на оплату цільових внесків		-	(22)
Витрачання на оплату повернення авансів		(33)	(16)
Інші витрачання	5.17	(7 675)	(16 174)
<b>Грошові кошти отримані/використані в операційній діяльності</b>		<b>234 427</b>	<b>79 332</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>			
Витрати на придбання необоротних активів		(70 382)	(68 618)
<b>Грошові кошти використані в інвестиційній діяльності</b>		<b>(70 382)</b>	<b>(68 618)</b>
<b>Фінансова діяльність</b>			
Надходження кредитів та позик		16 882	39 405
Надходження від погашення позик		9 525	6 341
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємству		4 943	-
Погашення кредитів та позик		(52 057)	(8 502)
Витрати на надання позик		(33 983)	(20 572)
Дивіденди сплачені		(46 527)	(10 731)
Погашення заборгованості по фінансовій оренді		(20 645)	(8 904)
Відсотки сплачені		(13 922)	(7 493)
Придбання частки в дочірньому підприємстві		(7 032)	(7 381)
<b>Грошові кошти отримані/використані в фінансовій діяльності</b>		<b>(142 816)</b>	<b>(17 837)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за період</b>		<b>21 229</b>	<b>(7 123)</b>
<b>Залишок коштів на початок періоду</b>		<b>(11 838)</b>	<b>(1 910)</b>
<b>Вплив курсових різниць</b>		<b>(2 837)</b>	<b>(2 805)</b>
<b>Залишок коштів на кінець періоду</b>		<b>6 554</b>	<b>(11 838)</b>

Директор

/Колос В.В./

Головний бухгалтер

/Гуленко Т.Є./



**Консолідований звіт про зміни у власному капіталі ТОВ «РУДОМАЙН» за рік, що скінчився на 31.12.2020, тис.грн.**

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Частки участі, які не забезпечують контролю	Усього
<b>Залишок на 31 грудня 2018 року</b>	<b>19 178</b>	<b>34 544</b>	-	<b>53 722</b>
Сукупний дохід за період	-	35 616	(93)	35 523
Виплата дивідендів	-	(14 832)		(14 832)
Інші зміни у сукупному капіталі	-	53	1 190	1 243
<b>Залишок на 31 грудня 2019 року</b>	<b>19 178</b>	<b>55 381</b>	<b>1 096</b>	<b>75 655</b>
Сукупний дохід за період	-	228 643		228 643
Інші зміни у сукупному капіталі	-	3 725	(1 096)	2 629
Виплата дивідендів	-	(65 082)		(65 082)
<b>Залишок на 31 грудня 2020 року</b>	<b>19 178</b>	<b>222 667</b>	-	<b>241 845</b>

Директор

Головний бухгалтер



/Колос В.В./

/Гуленко Т.Є./

## Зміст

1.	ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
1.1.	Інформація про Групу	7
1.2.	Основа підготовки консолідованої фінансової звітності	7
1.3.	Припущення щодо функціонування Групи в найближчому майбутньому	8
2.	ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	8
3.	ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	22
4.	ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТИВ	23
5.	РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	24
5.1.	Доходи та витрати від основної діяльності	24
5.2.	Адміністративні витрати	24
5.3.	Витрати на продаж	25
5.4.	Інші операційні прибутки	25
5.5.	Інші операційні витрати	25
5.6.	Інші прибутки та Інші витрати:	25
5.7.	Фінансовий дохід та фінансові витрати	26
5.8.	Податок на прибуток	26
5.9.	Основні засоби	27
5.11.	Капітальні інвестиції	27
5.12.	Нематеріальні активи	27
5.13.	Об'єднання бізнесу та придбання неконтрольованих часток участі	28
5.14.	Оренда	28
5.15.	Запаси	29
5.16.	Торгова дебіторська заборгованість	29
5.17.	Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	30
5.18.	Грошові кошти та їх еквіваленти	30
5.19.	Інші поточні активи	31
5.20.	Статутний капітал	31
5.21.	Довгострокові забезпечення	31
5.22.	Торгова кредиторська заборгованість	32
5.23.	Попередні оплати та інша кредиторська заборгованість	32
5.24.	Поточні забезпечення	32
5.25.	Інші поточні зобов'язання	33
6.	РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	33
6.1.	Операції з пов'язаними сторонами	33
6.2.	Справедлива вартість фінансових інструментів	33
6.3.	Управління ризиками	34
6.4.	Управління капіталом	36
6.5.	Умовні та інші зобов'язання	36
6.6.	Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу	37
6.7.	Події після закінчення звітного періоду	39

## ТОВ «РУДОМАЙН»

### Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

## 1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1.1. Інформація про Групу

Випуск консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН» та її дочірніх компаній (далі – Група) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, затверджено керівництвом «26» лютого 2021 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН» (надалі – ТОВ «РУДОМАЙН» або Материнська компанія) зареєстроване в установленому законодавством порядку, створене та діє на підставі чинного законодавства України, зокрема: Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України

ТОВ «РУДОМАЙН» було засновано 07.05.2010р., номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи: від 07.05.2010 р.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження ТОВ «РУДОМАЙН»:

Станом на 31 грудня 2020 року середня облікова кількість штатних працівників в Материнській компанії складає 434 працівників (на 1 січня 2020 року – 272 працівників).

ТОВ «РУДОМАЙН» - українське підприємство, яке займається видобутком та збагаченням залізної руди.

Більш детальна інформація про основну діяльність Групи наведено у Примітці 5.1. Інформація щодо відносин Групи з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 6.1.

Дана консолідована фінансова звітність Групи включає звітність ТОВ «РУДОМАЙН» та наступні компанії:

Найменування	Основний вид діяльності	Доля участі	
		2020 рік	2019 рік
ТОВ «Рудомайн»	Добування залізної руди	Материнська компанія	
ТОВ «Декорт Інвест»	Консультування з питань комерційної діяльності й керування	-	99,98%
ТОВ ФК «Декорт» (Дочірня компанія ТОВ «Декорт Інвест»)	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.	-	100%
ТОВ «Інтехпрогрес»	Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю	-	90%
ТОВ ФК «Гірник»	Діяльність спортивних клубів	-	86,22%

Протягом 2020 року ТОВ «РУДОМАЙН» придбало частку у статутному капіталі ТОВ Футбольний клуб «Гірник» (32693762) та вийшло зі статутних капіталів підприємств, часткою яких володіло станом на 01.01.2020 (див. Прим. 5.13).

### 1.2. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Групи за 2020 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) і є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання - ТОВ «РУДОМАЙН».

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, з коригуванням основних засобів до їхньої справедливої вартості на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ, яка є їх доцільною собівартістю, та за виключенням запасів, які відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Консолідована фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Групи. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше. В консолідованій фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї консолідованої фінансової звітності, описані нижче.

### **1.3. Припущення щодо функціонування Групи в найближчому майбутньому**

Консолідована фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Групи буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Діяльність Групи є прибутковою, операційні грошові потоки є позитивними, оборотні активи перевищують поточні зобов'язання, Група активно здійснює капітальні інвестиції та розширяє виробництво. Керівництво Групи реалізує відповідні заходи щодо управління фінансовими ризиками і вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї консолідованої фінансової звітності є доречним.

Відповідно до офіційних даних Державної служби статистики України та Мінфіну<sup>1</sup>, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2018, 2019 та 2020 роки не перевищує 100%, тобто відсутні передумови для виникнення питання щодо проведення перерахунку консолідованої фінансової звітності за 2020 рік згідно з МСБО 29.

На дату затвердження звітності Група функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на діяльність Групи.

Дана консолідована фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

#### **Вплив Covid-19**

Наприкінці 2019 року з'явилися перші новини щодо Covid-19 (коронавірусу) в Китаї. Станом на 31 грудня 2019 року до Всесвітньої організації охорони здоров'я (ВООЗ) було звітовано про поодинокі випадки захворювання невідомим вірусом. Однак ситуація суттєво змінилась у 2020 році, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло розвитку.

Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

## **2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій консолідованій фінансовій звітності.

### **Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові**

Група представляє активи та зобов'язання у Консолідованому звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Група не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

<sup>1</sup> <https://index.minfin.com.ua/economy/index/inflation/>



Група класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

#### **Основні засоби**

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- вартість активу може бути надійно оцінена.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Собівартість замінюваної частини об'єкта визнається у балансовій вартості, коли витрати на неї понесені, якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати.

При необхідності заміни значних компонентів обладнання через певні проміжки часу, Група окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічним чином, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання.

Після первісного визнання основні засоби відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації й резерву від знецінення. Керівництво Групи регулярно оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знеціненим. Оцінка проводиться щорічно або частіше, якщо виникають ознаки того, що актив знецінився. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу консолідованого звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в брутто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Група прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

Амортизація об'єкту розпочинається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається з початку наступного періоду (місяця) після введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів. В місяці вибуття активу амортизація нараховується із розрахунку як за повний місяць.

Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

- очікуваний термін використання активу Групою,
- очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою,
- технічне виснаження, що виникає в результаті змін або покращень у виробництві або внаслідок зміни ринкового попиту,

- юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються в міру необхідності.

Витрати на реконструкцію й модернізацію капіталізуються. Технічне обслуговування, ремонт та дрібні відновлення, списуються на витрати поточного періоду в місяці їхнього виникнення. Незначні відновлення включають всі витрати, які не приводять до підвищення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому розірванні договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Дата вибуття – це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Незавершене будівництво являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництво або установку, що ще не завершена та не є придатною до використання у запланованих цілях. До вартості незавершеного будівництва також відносяться суми авансів, перерахованих постачальникам за основні засоби.

#### **Зменшення корисності активів**

На кожну звітну дату Група визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце).

Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів та, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася та списується до вартості відшкодування (шляхом збільшення суми накопиченої амортизації). При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася. Принцип суттєвості застосовується при визначенні того, чи слід визнати збитки від зменшення корисності.

На кожну звітну дату Група визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

#### **Нематеріальні активи**

Нематеріальний актив визнається, якщо:

- він може бути ідентифікований, що означає:

а) актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від Групи і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Група намір зробити це, або

б) актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від Групи або ж від інших прав та зобов'язань;

- Група контролює актив, тобто має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід;
- очікуються надходження майбутніх економічних вигід до Групи під час його використання.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесів, є їх справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки за період, в якому вони виникли.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна облікових оцінок. Витрати по амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються в звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові кошти. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятне продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на обмежений термін - здійснюється на перспективній основі.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його отримувач отримує контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибуток або збиток.

#### *Торгові марки й ліцензії*

Торгові марки та ліцензії відображаються за первісною вартістю. Ліцензії мають обмежений в часі строк корисного використання і відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Величина амортизації розраховується методом рівномірного списання як розподіл вартості торгових марок і ліцензій протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

#### *Комп'ютерне програмне забезпечення*

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в частині понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються протягом всього розрахункового терміну корисного використання в тому випадку, якщо Група набуває право на поширення такого програмного забезпечення, в іншому випадку витрати на придбання визнаються витратами того періоду, в якому були понесені.

Витрати, пов'язані з розробкою або підтримкою комп'ютерних програм, враховуються у складі витрат по мірі виникнення. Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою окремо взятого індивідуального програмного продукту, який буде контролюватися Групою й від використання якого, ймовірно, буде отриманий дохід, що перевищує собівартість протягом періоду більш ніж один рік, враховуються у складі нематеріальних активів. Витрати, пов'язані з розробкою програмного забезпечення, включають витрати на заробітну плату фахівців з розробки програмного забезпечення і відповідну частину накладних витрат, що розподіляються.

Витрати на розробку програмного забезпечення для ПК, визнані як активи, амортизуються протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

#### **Запаси**

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході діяльності Групи, перебувають у процесі

виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Групи перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Група отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Групою економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Групи за первісною вартістю. Вартість запасів є еквівалентом їх ціни при оплаті на дату визнання. У разі відстрочення платежу за придбані запаси, Група визнає такі запаси у складі активів у сумі їх справедливої вартості. Відсотки, нараховані на умовах відстрочення платежу, не підлягають включенню до собівартості оприбуткованих запасів.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

- Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.
- Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

У випадку продажу, відпуску у виробництво або іншому вибутті запасів застосовуються оцінка за середньозваженою собівартістю, враховуючи місця зберігання, серії та характеристики запасів.

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає витрати на вартість сировини і матеріалів, оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану на основі коефіцієнтів), і не включає витрати на позики.

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Балансова вартість запасів має бути знижена до чистої вартості реалізації на підставі рішення керівництва Групи, якщо відбулося їх фізичне ушкодження, повне або часткове моральне старіння, падіння ціни реалізації, зниження якісних характеристик.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів вирахуванням з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на подальшу реалізацію. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації ґрунтуються на найбільш достовірній доступній інформації та враховують коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відбивають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Аналіз залишків запасів на предмет визначення чистої вартості реалізації здійснюється на основі результатів проведеної інвентаризації.

### **Оренда**

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів).

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди на дату початку орендних відносин. Угода є орендою або містить ознаки оренди, якщо виконання угоди залежить від використання конкретного активу (або активів), і право на використання активу або активів в результаті даної угоди переходить від однієї сторони до іншої, навіть якщо цей актив (або ці активи) не вказується (не вказуються) в угоді.

Згідно п.5 МСФЗ (IFRS) 16 Група не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

## **ТОВ «РУДОМАЙН»**

### **Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Група визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

*Короткострокова оренда* визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

Група-орендар може відносити до такої категорії також короткострокові договори з можливістю продовження терміну оренди на один рік за згодою сторін, в разі, коли орендар або орендодавець може в односторонньому порядку прийняти рішення не продовжувати договір без виплати штрафу, та відсутні умови, що зазначені нижче.

На дату початку оренди відповідно до IFRS 16 (п.18-19 та параграфів Б34-Б41) орендар оцінює, чи є він обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію оренди. Орендар розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації такої можливості.

Зокрема, прикладами таких чинників, які беруться до уваги, є:

- важливість базового активу для діяльності орендаря, беручи до уваги, зокрема, те, чи є базовий актив спеціалізованим активом, місце знаходження базового активу та наявність відповідних альтернатив (IFRS 16 Б37г);
- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійснення яких очікується) протягом строку дії договору, що, як передбачається, дасть значну економічну вигоду орендареві коли можна буде реалізувати можливість продовжити або припинити дію оренди або придбати базовий актив (IFRS 16 Б37б);
- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для обґрунтування впевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (IFRS 16 Б40).

При цьому Група застосовує звільненням щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Група - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду. Для визнання низької вартості базових активів з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Група встановила вартісну межу у розмірі до 5000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди. Зазначене судження базується на основі проведеного аналізу з урахуванням вартісного діапазону можливого сукупного впливу на консолідовану фінансову звітність.

За договорами оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, аналіз проводиться за кожним договором оренди окремо. Якщо орендар здає актив у суборенду, або розраховує здати актив у суборенду, то головна оренда не відповідає критеріям оренди малоцінного активу.

#### **Група як орендодавець**

Оренда, за якою у Групі залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди та включається до виручки з іншої операційної діяльності в звіті про прибутки або збитки, зважаючи на операційний характер. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки з іншої операційної діяльності в тому періоді, в якому вона була отримана.

#### **Група як орендар**

- **Активи у формі права користування**

На дату початку оренди Група визнає активи у формі права користування. Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активу в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Якщо у Групі відсутня достатня впевненість в тому, що вона отримає право власності на

орендований актив в кінці терміну оренди, визнаний актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: передбачуваний термін корисного використання активу або термін оренди. Активи у формі права користування перевіряються на предмет знецінення.

**• Зобов'язання з оренди**

На дату початку оренди Група як орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Група виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Групою опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Група використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, якщо процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів або зміни оцінки опціону на покупку базового активу Група здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язання по оренді. Оскільки договори Групи як орендаря не містять такої ставки, Група застосовує процентну ставку запозичень в комерційних банках України відповідно до інформації сайту НБУ.

**Фінансові інструменти**

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у одній організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного метода оцінювання:

- справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- позика, до якої застосовується позаринкова ставка відсотка (наприклад, 5%, коли ринкова ставка для подібних позик становить 8%) визнається за її справедливою вартістю з нарощуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставка відсотка.

Коли Група стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

**Фінансові активи****Первісне визнання та оцінка**

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Групою для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компонента фінансування або щодо якої Групою застосовувалось спрощення практичного характеру, Група первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Групою застосувала

спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Групою для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Група управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Група бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

#### *Подальша оцінка*

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 31.12.2020 р. у Групі відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та не має фінансових активів, які б були класифіковані на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти).

#### **Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю (боргові інструменти)**

Група оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Група відносить торгівельну дебіторську заборгованість та довгострокову дебіторську заборгованість.

#### **Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток**

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Групи при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Групи в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використання бізнес-моделі.

## **ТОВ «РУДОМАЙН»**

### **Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року**

*Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень*

Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Група може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в консолідованому звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в консолідованому звіті про прибуток або збиток.

#### **Знецінення фінансових активів**

Група на кожну звітну дату, визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Група очікує отримати, дисконтованій з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Група застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Група не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Група використовувала матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Група вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 120 днів. Однак в певних випадках Група також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на малоїмовірність отримання Групою, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Групою, всю суму виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Групі немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

#### **Припинення визнання**

Група припиняє визнання фінансового активу, якщо закінчується термін дії передбачених договором прав на грошові потоки від цього фінансового активу, або воно передає цей фінансовий актив, і дана передача відповідає вимогам для припинення визнання.

Якщо Група передає фінансовий актив, воно оцінює в якій мірі Група зберігає ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив. Якщо Група не передає й не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на фінансовий актив, а також зберегло контроль, то воно повинне продовжити визнання даного фінансового активу в обсязі своєї подальшої участі в цьому фінансовому активі. Група також визнає пов'язане з ним зобов'язання. Переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання оцінюються на основі, що відображає ті права і обов'язки, які Група зберегла.

#### **Фінансові зобов'язання**

##### *Первісне визнання та оцінка*

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Групи як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.



## **ТОВ «РУДОМАЙН»**

### **Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Фінансові зобов'язання Групи включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

#### *Подальша оцінка*

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Група не має фінансових зобов'язань, класифікованих на її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

#### **Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

#### **Кредити та позики**

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в консолідованому звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

#### **Припинення визнання**

Визнання фінансового зобов'язання у консолідованому звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про сукупні доходи.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити до запитання в банках та строкові депозити, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними зобов'язаннями.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів згідно визначенню вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Групи по управлінню грошовими коштами.

#### **Операції в іноземних валютах**

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення консолідованої фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Групи за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	01 січня 2020 р.	Середній курс обміну за 12 місяців 2020 року	31 грудня 2020 р.
--------	------------------	-------------------------------------------------	-------------------

1 євро	26,422	26,9575	34,7396
1 доллар США	23,6862	30,7879	28,2746

**Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат**

(а) Зобов'язання щодо пенсійного забезпечення

Група не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок та сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

(в) Інші пенсійні зобов'язання

Згідно з Законом «Про пенсійне забезпечення» №1788-ХІІ від 05.11.1991р. Групою проводиться формування забезпечення під майбутні виплати пільгових пенсій, право на які надається за роботу із шкідливими та важкими умовами праці.

На кожну річну дату балансу забезпечення визначається в сумі теперішньої вартості зобов'язання за програмою та невизнаних актуарних прибутків(за вирахуванням невизнаних актуарних збитків), зменшених на вартість раніше виконаних працівниками, але ще не визнаних, робіт і на справедливую вартість на дату балансу активів програми, якими буде погашатися це зобов'язання. Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою з використанням ставки дисконту, в якості якої застосовуються ринкові ставки для дисконтування відповідних платежів. Для розрахунку суми забезпечення під майбутні виплати пільгових пенсій залучається актуарій.

Винагороди, виплачені працівникам щодо послуг, наданих у звітному періоді, визнаються як витрати в даному звітному періоді.

**Потенційні активи та зобов'язання**

Потенційні активи не відображаються у консолідованій фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності у випадку, коли надходження ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним. Потенційні зобов'язання не відображаються у консолідованій фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності у випадку, коли відтік ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним, та суми таких потоків можуть бути визначені. Інформація про потенційні зобов'язання розкривається у звітності за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, є маловірогідною.

**Резерви**

Резерви визнаються, якщо Група має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Група передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування

Резерви не визнаються по операційних збитках майбутніх періодів.

**Визнання доходів**

Група визнає дохід від звичайної діяльності, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Група визнає як дохід від звичайної діяльності суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

*Ціна операції* – це сума компенсації, яку Група очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли

## ТОВ «РУДОМАЙН»

### Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Типовий договір клієнта Група має чітко встановлену фіксовану ціну угоди (продажу) за окремою ціною продажу за кожну одиницю продукції (товару, послуги).

При визначенні ціни операції Група коригує обіцяну суму компенсації для будь-якого істотного компоненту фінансування. Це застосовується Групою, наприклад, у випадках будь-яких значних авансових платежів та суттєвих довгострокових умов платежів, наданих клієнту з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, узгоджені Групою та клієнтом, надають клієнту або Групі значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. Це означає, що істотний компонент фінансування виділяється (на основі справедливої вартості) з доходів Групи від звичайної діяльності на процентні доходи або процентні витрати.

Ціна операції коригується лише якщо:

- компонент фінансування має значний вплив,
- існує різниця в термінах понад один рік і
- основною причиною є надання / отримання фінансування.

Метою коригування обіцяної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Група визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплатився за ці товари або послуги грошовими коштами, коли вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах).

Дохід Групи формується з наступних основних груп подібних продуктів та послуг:

- виробництво залізних руд,
- торгівля залізними рудами.

У договорах на продаж окрема одиниця розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Групою передається контроль над продукцією або товарами і, таким чином, задовольняються зобов'язання щодо виконання.

Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Групою та клієнтом існує договір, який встановлює обов'язкові до виконання права та обов'язки для обох сторін. Договір з клієнтом існує, якщо:

- 1) договір був затверджений, та сторони зобов'язались виконувати свої відповідні зобов'язання,
- 2) визначені права кожної із сторін відносно товарів або послуг, які будуть передаватися,
- 3) визначені умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися,
- 4) договір має зрозумілу комерційну сутність та,
- 5) цілком імовірно (> 50% ймовірності), що Група отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Як правило, договори не об'єднуються для цілей обліку доходів, оскільки, кожен контракт між Групою і клієнтом має свою комерційну мету, а результати за окремими договорами не пов'язані між собою.

*Модифікація договору* - це зміна обсягу або ціни (або обох) договору, узгодженого Групою та клієнтом. Модифікація договору існує, коли Група та клієнт узгодили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі обов'язкові до виконання права та обов'язки.

Модифікація договору обліковується як окремий договір (окреме зобов'язання щодо виконання) або як частина існуючого договору (існуюче зобов'язання щодо виконання) залежно від характеру модифікації.

Група має один вид модифікації договорів – нові замовлення на додаткові одиниці поставки продукції (товарів та послуг), які враховуються як окремі зобов'язання щодо виконання.

Одним із основних критеріїв визнання доходів є те, що можливість отримання ціни операції має бути ймовірною до того, як будь-який дохід може бути визнаний. Оцінка *кредитного збитку* проводиться Групою на початку виконання договору, виходячи з того, яка існує ймовірність, що ціна операції буде отримана і у випадку, коли зміняться суттєві факти та обставини. Оцінка кредитного збитку базується на здатності клієнта та його намірів здійснити оплату в міру настання термінів оплати після розгляду будь-яких цінових знижок, які Група очікує надати клієнту.

Якщо існує ймовірність того, що на початку терміну дії договору клієнт не планує здійснити оплати (> 50% ймовірності), то договір не існує для цілей визнання доходу, а прибуток не визнається, доки не буде отримано несплаченого клієнтом платежу, і

## **ТОВ «РУДОМАЙН»**

### **Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

- 1) відсутні зобов'язання щодо доставки товари / послуги або
- 2) договір було припинено.

Проте витрати визнаються як понесені. Якщо Група планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, цінові знижки або додаткові знижки), ця сума визнається в якості відшкодування за договором.

Будь-які майбутні кредитні збитки після укладення договору оцінюються через створення резерву на знецінення боргів та визнаються як витрати, а не як зменшення доходу.

Види доходів Групи ідентифікуються як:

#### *a) Дохід від оптової реалізації товарів і виробленої продукції*

У випадку невизначеності щодо ймовірності отримання Групою економічних вигід від здійснення операції, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.

#### *b) Дохід від реалізації послуг*

Дохід від надання послуг з транспортування визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Група отримає економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Ступінь завершеності оцінюється на основі фактично наданої послуги як частка від загального обсягу послуг, які повинні бути надані. Сума доходу визнається в звітному періоді, в якому підписано акт виконаних робіт (наданих послуг).

### **Визнання витрат**

Група визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Група може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);
- витрати генерують або покращують ресурси Групи, які будуть використовуватися при задоволенні зобов'язань щодо виконання у майбутньому;
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором, належать:

- (a) прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які безпосередньо надають обіцяні послуги клієнту);
- (б) прямі витрати на матеріали (наприклад, сировина та матеріали, що використовуються у наданні обіцяних послуг клієнту);
- (в) розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором (наприклад, витрати на здійснення управління договором та контролю за його виконанням, страхування та амортизацію інструментів і обладнання, що використовуються при виконанні договору);
- (г) витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт.

В основному виробництві використовується попередільний метод обліку витрат з отриманням проміжних продуктів – полуфабрикатів, та подальшим їх включенням до виробничого процесу до виходу кінцевого готового продукту, що переміщується на склади готової продукції. Супутня продукція та поворотні відходи оцінюються по найменшій ціні ймовірної реалізації (+/-)5% в залежності від прогнозу динаміки ринку.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування.

Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей.

## **ТОВ «РУДОМАЙН»**

### **Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року**

*Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень*

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

В періоди, коли відсутнє виробництво продукції (плановий щорічний ремонт), віднесення загальновиробничих витрат проводиться до складу витрат періодів, в яких вони понесені.

На дату балансу товарно-матеріальні запаси обліковуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша, на індивідуальній основі. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Матеріали та інші допоміжні матеріали, утримувані для виробництва запасів, не списуються частково нижче собівартості, якщо очікується, що готова продукція, виготовлена з них, буде реалізована за собівартістю або вище від собівартості. Проте, коли падіння ціни на матеріали указує на те, що собівартість готової продукції буде вищою за чисту вартість реалізації, матеріали частково списуються до їх чистої вартості реалізації.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

#### **Фінансові доходи та витрати**

Фінансові доходи та витрати включають: процентні витрати за позиковими коштами, прибутки/збитки від виникнення фінансових інструментів, прибутки/збитки від курсової різниці за позиковими коштами, процентні витрати за зобов'язаннями з пенсійного забезпечення, знецінення інвестицій для подальшого продажу та страхування наданих у забезпечення основних засобів.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу, включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається з витрат на залучення позикових коштів.

Інші витрати на позики відображаються в звіті про прибутки та збитки за період, до якого вони належать.

#### **Податки**

##### *Податок на додану вартість*

Доходи, витрати, активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім дебіторської і кредиторської заборгованості, яка 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 консолідованому звіті про фінансовий стан.

##### *Поточний податок на прибуток*

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподаткованого доходу і податкових різниць, відображених Групою в податковій декларації. В 2020 році і 2019 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18%. Поточні податкові зобов'язання та активи за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам або підлягає поверненню податковими органами.

##### *Відстрочений податок на прибуток*

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей консолідованої фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях.

На кожен балансову дату Група переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх

балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати суму такого відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками (та податковими законами), застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату балансу податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається в складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, та якщо відстрочені податкові активи та зобов'язання стосуються одного суб'єкта оподаткування та одного податкового органу.

### 3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Підготовка консолідованої фінансової звітності Групи вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Групи засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки консолідованої фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, невідконтрольних Групі. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів;
- знецінення.

#### **Термін корисного використання основних засобів**

Група оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів, на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників. Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного звітного року

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

<i>Група основних засобів</i>	<i>Строки експлуатації (у роках)</i>
Будівлі та споруди	від 10 до 60
Машини та обладнання	від 5 до 30
Транспорт	від 5 до 20
Інші	від 3 до 15

У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у консолідованому звіті про фінансовий стан і знос, визнаний у прибутках та збитках.

#### **Знецінення фінансових активів**

На кожну звітну дату Група оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Група проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних коштів, що належать Групі, Група аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й

правового середовища, у якому Група здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних коштів.

Розглянуті Групою внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних коштів, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних коштів, керівництво Групи проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Групи, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Групи.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

#### **Зменшення корисності нефінансових активів**

Основні засоби, інвестиції та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Група вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії Групи (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів, або їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливості активів приносити дохід, припущень щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинників. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

Станом на 31 грудня 2020 року ознак потенційного збитку від зменшення корисності Групою не виявлено.

#### **4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ**

Група вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Група не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

##### **Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»**

У поправках до МСФЗ (IFRS) 3 пояснюється, що, для того, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі вклади і процеси, необхідні для створення віддачі.

Дані поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Група проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

##### **Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IAS) 39 - «Реформа базової процентної ставки»**

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» передбачають ряд звільнень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і / або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, по об'єкту хеджування або від інструмента хеджування.

Дані поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

##### **Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»**

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року**

56	Визначення в таблицях наведені у тисячах гривень	70	19.02.2022					
57	Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо можна	23.1	27.08.2023					

обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на вирішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів, що надає фінансову інформацію про конкретну організацію яка звітує».

У поправках пояснюється, що суттєвість буде залежати від характеру або кількісної значущості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є суттєвим, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на вирішення основних користувачів фінансової звітності.

Дані поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

**«Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені 29 березня 2018 р.**

Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних основ не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогою стандарту. Цілі Концептуальних основ полягають в наступному: сприяти Раді з МСФЗ в розробці стандартів; сприяти укладачам фінансових звітів при розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні та інтерпретації стандартів. Даний документ вплине на організації, які розробляють свою облікову політику відповідно до положень Концептуальних основ.

Переглянута редакція Концептуальних основ містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснює деякі суттєві положення.

Перегляд даного документа не вплинув на консолідовану фінансову звітність Групи.

**Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»**

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямих наслідків пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-які зміни орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди.

Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Ця поправка не мала впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

**5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ**

**5.1. Доходи та витрати від основної діяльності**

Виручка за договорами з покупцями представлена наступним чином:

	За 2020 рік	За 2019 рік
Реалізація готової продукції	977 334	512 352
Реалізація товарів	14 000	1 010
Послуги з оренди майна	455	229
Реалізація послуг з перевезення вантажу	230	205
<b>Разом</b>	<b>992 019</b>	<b>513 796</b>

Собівартість продажів представлена наступним чином:

	За 2020 рік	За 2019 рік
Реалізація готової продукції	288 827	161 298
Реалізація товарів	13 986	517



**ТОВ «РУДОМАЙН»****Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	За 2020 рік	За 2019 рік
<b>Разом</b>	<b>302 813</b>	<b>161 815</b>

Собівартість продажів товарів, робіт та послуг за елементами витрат наведена нижче:

<b>Собівартість продажів</b>	<b>За 2020 рік</b>	<b>За 2019 рік</b>
Матеріали та сировина	151 375	92 336
Заробітна плата	75 732	23 384
Соціальне страхування	16 213	4 786
Витрати на послуги	45 308	28 469
Електроенергія	5 385	4 523
Амортизація	8 800	8 317
<b>Разом</b>	<b>302 813</b>	<b>161 815</b>

**5.2. Адміністративні витрати**

<b>Адміністративні витрати</b>	<b>За 2020 рік</b>	<b>За 2019 рік</b>
Заробітна плата	9 896	9 928
Послуги сторонніх організацій	3 436	34 259
Матеріали	1 365	1 262
Нарахування на заробітну плату	2 470	1 811
Амортизація	1 086	704
Оренда	5 826	2 445
Податки	42 022	17 207
Інші	1 959	861
<b>Разом</b>	<b>68 060</b>	<b>68 477</b>

**5.3. Витрати на продаж**

<b>Витрати на продаж</b>	<b>За 2020 рік</b>	<b>За 2019 рік</b>
Транспортні послуги	282 647	177 081
Оренда	408	324
Вантажно-розвантажувальні роботи та послуги	1 146	1 131
Витрати на підготовку вагонів до експлуатації	14 825	14 544
Заробітна плата	2 997	-
Матеріали	504	10
Нарахування на заробітну плату	662	-
Амортизація	56	-
Маркетингові послуги та реклама	5 305	1 777
Митно-брокерські послуги	1 869	795
Витрати на сертифікацію продукції	1 565	4 049
Страхування	-	7 598
Інші	554	372
<b>Разом</b>	<b>312 538</b>	<b>207 681</b>

**5.4. Інші операційні прибутки**

<b>Інші операційні прибутки</b>	<b>За 2020 рік</b>	<b>За 2019 рік</b>
Дохід від курсових різниць	-	2 156
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	204
Дохід від зменшення резерву ОКЗ	2 154	1 392
Отримана безповоротна фін допомога	1 850	-
Перерахунок суми доходу	6 546	-
Інші доходи	4	435
<b>Разом</b>	<b>10 554</b>	<b>4 187</b>

## 5.5. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати	За 2020 рік	За 2019 рік
Збиток від курсових різниць	2 127	2 801
Списання заборгованості	-	3 500
Витрати на купівлю – продаж валюти	2 560	-
Собівартість реалізації оборотних активів	627	-
Списання матеріалів	251	-
Формування резерву очікуваних збитків	5 130	2 563
Штрафи	162	543
Витрати на лікарняні зі рахунок Групи	652	-
Інші витрати	222	850
<b>Разом</b>	<b>11 731</b>	<b>10 257</b>

## 5.6. Інші прибутки та Інші витрати:

Інші прибутки	За 2020 рік	За 2019 рік
Дохід від реалізації фін інвестицій	10 557	-
Інші доходи	29	2
<b>Разом</b>	<b>10 586</b>	<b>2</b>

Інші витрати	За 2020 рік	За 2019 рік
Благодійна допомога	6 748	13 875
Собівартість реалізованих інвестицій	10 557	-
Уцінка гудвілу	-	1 707
Інші витрати	27	194
<b>Разом</b>	<b>17 332</b>	<b>15 776</b>

## 5.7. Фінансовий дохід та фінансові витрати

Фінансові доходи – це доходи, отримані від тимчасового розміщення грошових коштів на рахунках банку (депозитні договори) та за рахунок амортизації дисконту за довгостроковою заборгованістю.

Фінансові витрати складаються з процентних витрат за орендними зобов'язаннями з фінансового лізингу, процентах по кредитах та банківських овердрафтах, витрат за актуарними розрахунками.

## 5.8. Податок на прибуток

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2019 та 2020 р.р.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Компоненти витрат по податку на прибуток Групи за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2020 років, включають:

	2020	2019
Поточний податок	52 849	10 784
Зміни у відстрочених податках	688	(98)
Витрати по податку на прибуток	53 537	10 686
Станом на 31.12.2019		
	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування
Основні засоби	-	199
Резерв під ОКЗ	605	-
Резерв від знецінення іншої ДЗ	1 002	-
	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування через сукупний дохід	

**ТОВ «РУДОМАЙН»****Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Всього	1 607	199	
<b>Загалом ВПА</b>	<b>1 408</b>		
Станом на 31.12.2020	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування через сукупний дохід
Основні засоби	-	372	
Резерв під ОКЗ	372	-	
Резерв від знецінення іншої ДЗ	970	-	
Всього	1 342	372	
<b>Загалом ВПА</b>	<b>970</b>		

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

**5.9. Основні засоби**

Рух основних засобів за 2019 та 2020 роки був наступний:

	Будинки і споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>					
<b>На 01.01.2019 р.</b>	<b>14 912</b>	<b>18 006</b>	<b>11 909</b>	<b>1 601</b>	<b>46 428</b>
Надходження	2 388	4 632	63 117	1 886	72 023
Вибуло	-	(12)	(452)	-	(464)
<b>на 31.12.2019 р.</b>	<b>17 300</b>	<b>22 626</b>	<b>74 574</b>	<b>3 487</b>	<b>117 987</b>
Надходження	387	8 032	53 663	1 471	63 553
Вибуло	(1 843)	(289)	(2 396)	(241)	(7 769)
<b>на 31.12.2020 р.</b>	<b>15 844</b>	<b>30 369</b>	<b>125 841</b>	<b>4 717</b>	<b>176 771</b>
<b>ЗНОС</b>					
<b>на 01.01.2019</b>	<b>(1 605)</b>	<b>(6 582)</b>	<b>(1 247)</b>	<b>(431)</b>	<b>(9 865)</b>
Нараховано	(1 329)	(4 909)	(3 912)	(494)	(10 644)
Вибуло	-	4	94	32	130
<b>на 31.12.2019 р.</b>	<b>(2 934)</b>	<b>(11 487)</b>	<b>(5 065)</b>	<b>(893)</b>	<b>(20 379)</b>
Нараховано	(1 041)	(5 060)	(11 540)	(680)	(18 321)
Вибуло	328	107	370	145	950
<b>на 31.12.2020 р.</b>	<b>(3 647)</b>	<b>(16 440)</b>	<b>(16 235)</b>	<b>(1 428)</b>	<b>(37 750)</b>
<b>БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:</b>					
<b>на 01.01.2019 р.</b>	<b>13 307</b>	<b>11 424</b>	<b>10 662</b>	<b>1 170</b>	<b>36 563</b>
<b>на 01.01.2020 р.</b>	<b>14 366</b>	<b>11 139</b>	<b>69 509</b>	<b>2 595</b>	<b>97 609</b>
<b>на 31.12.2020 р.</b>	<b>12 197</b>	<b>13 929</b>	<b>109 606</b>	<b>3 289</b>	<b>139 021</b>

Первісна вартість повністю амортизованих засобів на дату складання Балансу дорівнює 1 863 тис. грн. У заставі перебувають основні засоби під забезпечення позик – рухоме майно – виробниче обладнання балансовою вартістю 24 323 тис. грн., рухоме майно – комунікації балансовою вартістю 16 806 тис. грн, нерухоме майно балансовою вартістю 7 517 тис. грн. Передавати в заставу основні кошти для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає практика кредитування.

**5.10. Капітальні інвестиції**

Рух капітальних інвестицій (КІ) представлений наступним чином:

	КІ до НА
<b>На 01.01.2019 р.</b>	<b>4 046</b>
Надходження	78 813
Вибуло	(75 994)
<b>на 31.12.2019 р.</b>	<b>6 865</b>
Надходження	70 383
Вибуло	(71 759)
<b>на 31.12.2020 р.</b>	<b>5 489</b>

**5.11. Нематеріальні активи**

Рух нематеріальних активів за 2019- 2020 роки був наступним

	Спеціальні дозволи	Програмне забезпечення	Всього
<b>Первісна вартість</b>			
На 01.01.2019	-	58	58
Надходження	5 298	9	5 307
Вибуття	-	(2)	(2)
<b>на 31.12.2019</b>	<b>5 298</b>	<b>69</b>	<b>5 367</b>

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	Спеціальні дозволи	Програмне забезпечення	Всього
Надходження	-	-	-
Вибуття	(1 903)	(51)	(1 954)
<b>на 31.12.2020</b>	<b>3 395</b>	<b>18</b>	<b>3 413</b>
<b>Накопичений знос</b>			
На 01.01.2019	-	(19)	(19)
знос за період	(800)	(40)	(840)
Вибуття		2	2
на 31.12.2019	(800)	(60)	(860)
знос за період	(169)	-	(169)
Вибуття	460	42	502
<b>на 31.12.2020</b>	<b>(509)</b>	<b>(18)</b>	<b>(527)</b>
<b>Залишкова вартість</b>			
на 01.01.2019	-	40	40
на 01.01.2020	4 498	9	4 507
на 31.12.2020	2 886	-	2 886

**5.12. Об'єднання бізнесу та придбання неконтрольних часток участі**

17 квітня 2019 року Група придбала частку у Статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «Інтехпрогрес» в розмірі 90,00%. 22 липня 2019 року Група придбала частку у Статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «ФК «Гірник» в розмірі 86,22%. Неконтролююча частка участі була оцінена як пропорційна частина в визнаній величині ідентифікованих чистих активів, придбаного підприємства.

Протягом 2020 року Група придбала частку у статутному капіталі ТОВ Футбольний клуб «Гірник» (32693762) та вийшла зі статутних капіталів підприємств, часткою яких володіла станом на 01.01.2020. Зведена інформація щодо часток участі станом на звітні дати наступна:

Найменування підприємства	31.12.2020	01.01.2020	Частка участі у статутному капіталі
ТОВ «ДекортІнвест»	-	2 044	99.9795
ТОВ «Інтехпрогрес»	-	10 000	90%
ТОВ «ФК «Гірник»	-	19 758	90%
ТОВ «Футбольний клуб «Гірник»	17 420	-	36%
<b>Разом</b>	<b>17 420</b>	<b>31 802</b>	<b>-</b>

Станом на 31.12.2020 року частка участі в ТОВ Футбольний клуб «Гірник» дорівнює 36%. Враховуючи, що ТОВ «РУДОМАЙН» не має вирішального впливу, не здійснює контроль діяльності товариства, дана інвестиція в консолідованій фінансовій звітності обліковується за методом участі в капіталі. За 2020 рік за методом участі в капіталі компанії визнано збиток в сумі 116 тис.грн.

**5.13. Оренда**

З метою визначення орендних зобов'язань відповідно до положень стандарту МСФЗ (IFRS) 16, Групою як Орендарем застосовано ставку запозичення за середньою ринковою вартістю кредитів за даними НБУ на дату переходу на МСФЗ, та складає 18.6477%.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів (споруди, нерухомість, обладнання та земельні ділянки) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Початок періоду	2 268	-
Приріст	679	2 394
Витрати на амортизацію	(542)	(126)
<b>На кінець періоду</b>	<b><u>2 406</u></b>	<b><u>2 268</u></b>
	<b><u>31.12.2020</u></b>	<b><u>31.12.2019</u></b>

**ТОВ «РУДОМАЙН»****Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Довгострокові	8 939	19 508
- за активом з права користування	282	454
- за фінансовою орендою	8 657	19 054
Короткострокові	16 754	14 166
за активом з права користування	88	-
за фінансовою орендою	16 666	14 166
<b>На кінець періоду</b>	<b>25 693</b>	<b>33 674</b>

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди поданий у Примітці 6.3.

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Витрати по амортизації активів у формі права власності	542	126
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	91	44
Адміністративні витрати по короткостроковій оренді	5 826	2 391
<b>Разом</b>	<b>6 459</b>	<b>2 561</b>

**5.14. Запаси**

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Готова продукція	11 030	28 493
Запасні частини	5 662	1 377
Сировина й матеріали	1 828	1 078
Пальне	796	1 273
Інші	818	248
<b>Разом</b>	<b>20 134</b>	<b>32 469</b>

За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів відсутні фактори, які б свідчили про втрату запасами своєї первісної економічної вигоди.

Станом на 1 січня 2020 року та на 31 грудня 2020 року Група не має запасів, переданих як застава для гарантії виконання зобов'язань.

**5.15. Торгова дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість покупців має наступний вид:

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців	14 053	7 233
Дебіторська заборгованість іноземних покупців	54 285	31 400
Резерв на очікувані кредитні збитки	(5 947)	(4 758)
<b>Разом:</b>	<b>62 391</b>	<b>33 875</b>

У складі резерву на очікувані кредитні збитки за основною діяльністю у 2019-2020 рр. відбулися такі зміни:

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>На початок року</b>	(4 758)	(5 115)
Списання/використання резерву	641	523
Відрахування до резерву	(1 830)	(166)
<b>На кінець року</b>	<b>(5 947)</b>	<b>(4 758)</b>

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
0-60 днів	34 984	31 682

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

60-90 днів	27 007	1 976
90-120 днів	242	155
більше 120 днів	6 105	4 820
<b>Разом:</b>	<b>68 338</b>	<b>38 633</b>

**5.16. Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість**

Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість має наступний вид

	31.12.2020	31.12.2019
Попередні оплати постачальникам	61 247	12 601
Резерв на знецінення	(53)	(4 286)
Інша дебіторська заборгованість	30 609	12 729
Резерв на знецінення	(5 335)	(3 387)
Дисконт на іншу дебіторську заборгованість	(3 568)	(3 893)
Розрахунки за податком ПДВ	32 963	21 847
- за ПДВ	32 847	20 780
- за іншими податками	116	1 067
Інші	143	99
<b>Всього попередні оплати та інша дебіторська заборгованість</b>	<b>116 006</b>	<b>35 710</b>

У складі резерву на знецінення попередніх оплат та іншої дебіторської заборгованості у 2019-2020 рр. відбулися такі зміни:

	31.12.2020	31.12.2019
<b>На початок року</b>	<b>(7 673)</b>	<b>(6 875)</b>
Списання/використання резерву	5 582	5 481
Відрахування до резерву	(3 297)	(6 279)
<b>На кінець року</b>	<b>(5 388)</b>	<b>(7 673)</b>

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів під очікувані кредитні збитки, вважаються такими, що будуть повернуті протягом року Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях та валюті (долар, євро).

**5.17. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня 2020 року, 1 січня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків та у касі:

	31.12.2020	31.12.2019
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	625	151
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	5 929	
Банківський овердрафт	-	(11 989)
<b>Разом</b>	<b>6 554</b>	<b>(11 838)</b>

Інші надходження та витрачання грошових коштів Групи, відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають:

Інші надходження операційної діяльності

	2020	2019
Надходження по виконавчим листам	-	31
Надходження безповоротної фінансової допомоги	1 850	-
<b>Разом</b>	<b>1 850</b>	<b>31</b>

Інші витрачання операційної діяльності:

	2020	2019
--	------	------

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	2020	2019
Послуги банку	-	480
Благодійна допомога	-	582
Компенсаційні виплати	-	13 281
Інші перерахування	17	1 831
Внесок до статутного капіталу дочірньої компанії	7 658	-
<b>Разом</b>	<b>7 675</b>	<b>16 174</b>

**5.18. Інші поточні активи**

Інші поточні активи включають в собі:

	31.12.2020	31.12.2019
Підписка на періодичні видання та ін.	23	32
Розробка проектів	1 207	1 377
Податкові зобов'язання непідтверджені	498	90
Передплачені витрати на ІТ-супровід	484	339
<b>Разом</b>	<b>2 212</b>	<b>1 838</b>

**5.19. Статутний капітал**

Для забезпечення діяльності Материнської компанії учасниками, за рахунок своїх грошових коштів створено статутний капітал у розмірі 19 177 911 гривень 66 копійок. Статутний капітал Материнської компанії поділений на 1 917 791 166 часток (голосів). Одною часткою одним голосом учасника є 0,01 гривня статутного капіталу. Протягом 2020 року змін у складі учасників та у розмірі капіталу не відбувалось.

Власником істотної частки Материнської компанії станом на 31 грудня 2020 року є Компанія «Фернандо трейдинг ЛТД», юридична адреса: о.Невіс. Дейлі Білдінг, Принц Уільм Стріт, місто Чарлстаун.

**5.20. Довгострокові забезпечення**

Довгострокові забезпечення – це забезпечення, які Група формує під майбутні виплати пільгових пенсій, право на які надається за роботу із шкідливими та важкими умовами праці, відповідно до Закону «Про пенсійне забезпечення» №1788-ХІІ від 05.11.1991р.

Для розрахунку суми теперішньої вартості зобов'язання за програмою та невизнаних актуарних прибутків (за вирахуванням невизнаних актуарних збитків), зменшених на вартість раніше виконаних працівниками, але ще не визнаних, робіт і на справедливую вартість на дату балансу активів програми, якими буде погашатися це зобов'язання, залучається актуарій (диплом №26 від 17.09.1999 р., Тюпа А.В.).

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

	За 2020 рік	За 2019 рік
<b>Суми, визнані у Консолідованому звіті про фінансовий стан</b>	<b>10 953</b>	<b>5 339</b>
<b>Суми, визнані у Консолідованому звіті про фінансові результати</b>	<b>(3 088)</b>	<b>(1 654)</b>
<b>Суми, визнані у сукупних доходах</b>	<b>(2 565)</b>	<b>(16)</b>
<b>Зміни вартості зобов'язань за планами зі встановленими виплатами</b>		
Зобов'язання на 1 січня	5 339	3 702
Вартість послуг поточного періоду	2 548	1 177
Процентні витрати	540	477
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом	2 565	16
Виплачені винагороди	(39)	(33)
<b>Суми, визнані в Консолідованому звіті про фінансові результати</b>		
Вартість послуг поточного періоду	2 548	1 177
Процентні витрати	540	477
<b>Всього</b>	<b>3 088</b>	<b>1 654</b>
<b>Зміни зобов'язань, визнаних у Консолідованому звіті про фінансовий стан</b>		
На 1 січня	5 339	3 702
Виплачені винагороди	(39)	(33)



**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Витрати, визнані в Консолідованому звіті про фінансові результати	3 088	1 654
Переоцінка зобов'язань, визнана у складі іншого сукупного доходу	2 565	16
<b>На 31 грудня</b>	<b>10 953</b>	<b>5 339</b>

**Основні актуарні припущення**

Ставка дисконту	10,94%	10,13%
Збільшення заробітної плати	5,46%	5%
Плинність кадрів	5%	5%
Інфляція	4,94%	5%
Індексація пенсій	5,2%	5%
Смертність (таблиці)	Дніпропетр.обл. міського типу модифікація ТС Україна 2019р.	Дніпропетр.обл. міського типу модифікація ТС Україна 2018р..

**5.21. Торгова кредиторська заборгованість**

Торгова кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед вітчизняними постачальниками	11 402	25 830
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед іноземними постачальниками	-	382
<b>Разом</b>	<b>11 402</b>	<b>26 212</b>

**5.22. Попередні оплати та інша кредиторська заборгованість**

Попередні оплати та інша кредиторська заборгованість включає в себе:

	31.12.2020	31.12.2019
Попередні оплати	1 200	904
Розрахунки за заробітною платою	4 557	3 391
Розрахунки за соціальним страхуванням	1 264	922
Розрахунки за податками та обов'язковими платежами:	47 997	9 148
- ПДФО	1 070	743
- Податок на прибуток	28 255	4 147
- Інші податки та збори	18 672	4 258
Розрахунки з іншими кредиторами	-	11 956
Розрахунки за дивідендами	17 461	3 137
Інші	-	145
<b>Разом:</b>	<b>72 479</b>	<b>29 603</b>

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях. Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

**5.23. Поточні забезпечення**

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання. Загальна сума резерву із забезпечення витрат на відпустки складається з обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

Інформація щодо виду та змін забезпечень::

	<b>Забезпечення витрат на відпустки</b>
<b>Баланс на 01.01.2019</b>	<b>1 839</b>

Нарахування за рік	5 757
Використано/сторновано протягом року	(2 989)
<b>Баланс на 31.12.2019</b>	<b>4 607</b>
Нарахування за рік	8 350
Використано/сторновано протягом року	(7 024)
<b>Баланс на 31.12.2020</b>	<b>5 933</b>

#### 5.24. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання включають:

	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість з фінансової допомоги	209	6 596
Податковий кредит (1/6 сум наданих авансів)	6 610	1 312
Інші	249	-
<b>Разом</b>	<b>7 068</b>	<b>7 908</b>

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### 6.1. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" під пов'язаними сторонами Групи, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Групою, або разом із Групою перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові компанії);
- асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких Група значно впливає і які, не є дочірніми Групи або спільними підприємствами інвестора;
- приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Групи, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Групою;
- ключовий управлінський персонал Групи, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Групи, у тому числі директор Групи, а також його найближчі родичі;
- підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (с) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним учасникам Групи, і підприємства, які мають спільного з Групою, що звітує ключового члена керуючого органу;
- пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Групи.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми компаніями. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між незв'язаними сторонами. Пов'язані сторони Групи включають керівництво, учасників та дочірні компанії. Група не проводила протягом 2020 та 2019 років операцій з пов'язаними сторонами інших, ніж операції між Материнською компанією та дочірніми компаніями.

Ключовий управлінський персонал включає директора та головного бухгалтера. Характер відносин - відносини контролю. Загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу Компанії (включаючи ЄСВ) за 2019 рік склала 902 тис. грн. та за 2020 рік склала 766 тис. грн. Група не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм для ключового управлінського персоналу.

### 6.2. Справедлива вартість фінансових інструментів

Група здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі таких категорій ієрархії:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі відмінних від котирувань цін, включених до Рівню 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Згідно МСФЗ (IFRS) 7.29 розкриття інформації про справедливую вартість фінансових інструментів не вимагається:

- якщо балансова вартість є обґрунтованим наближенням до справедливої вартості (наприклад, короткострокова торгова дебіторська і кредиторська заборгованість);
- щодо договору, що містить умову дискреційного участі (як описано в МСФЗ (IFRS) 4), якщо справедлива вартість цієї умови не може бути надійно оцінена;
- щодо зобов'язання по оренді.

Станом на звітні дати Група не має фінансових активів, які могли б бути віднесені до категорій «Фінансові активи, що переоцінюються за СС через прибуток або збиток», «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти)», «Фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти)» та «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток»

### **6.3. Управління ризиками**

Основні фінансові зобов'язання Групи включають торгову та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Групи. До складу основних фінансових активів Групи входять торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Група схильна до кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику. Керівництво Групи контролює процес управління цими ризиками. Функція управління ризиками у Групі здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, валютного, ризику ліквідності), ринкових, цінових, а також операційних та юридичних ризиків. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

#### **Кредитний ризик**

Група наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Групою продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Група, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 5.17.)	6 554	151
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Прим. 5.15)	68 338	38 633
<b>Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів</b>	<b>74 892</b>	<b>38 784</b>

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється Групою відповідно до політики, процедур і систем контролю, встановленими щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями.

Керівництво Групи вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 5.15.

#### **Валютний ризик**

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Група має фінансові інструменти.

У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Групи за балансовою вартістю станом на звітну дату.

<b>31.12.2020</b>	<b>UAH</b>	<b>Дол</b>	<b>Разом</b>
<b>Фінансові активи</b>			
Торгова ДЗ (Прим.5.15)	14 053	54 285	68 338
Грошові кошти (Прим. 5.17)	625	5 929	6 554
<b>Разом</b>	<b>14 678</b>	<b>60 214</b>	<b>74 892</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
Заборгованість за орендою (Прим 5.13)	25 693	-	25 693
Торгова КЗ (Прим. 5.21)	11 402	-	11 402
Інша фінансова КЗ (Прим.5.22)	71 279	-	71 279
Інші поточні зобов'язання (Прим. 5.24)	450	-	450
<b>Разом</b>	<b>108 824</b>	<b>-</b>	<b>108 824</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(94 146)</b>	<b>60 214</b>	<b>(33 932)</b>
<b>31.12.2019</b>			
<b>Фінансові активи</b>			
Торгова ДЗ (Прим.5.15)	7 233	31 400	38 633
Грошові кошти (Прим. 5.17)	151	-	151
<b>Разом</b>	<b>7 384</b>	<b>31 400</b>	<b>38 784</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
Заборгованість за кредитами	11 989	21 713	33 702
Заборгованість за орендою (Прим 5.13)	33 674	-	33 674
Торгова КЗ (Прим. 5.21)	25 830	382	26 212
Інша фінансова КЗ (Прим.5.22)	16 743	11 956	28 699
Інші поточні зобов'язання (Прим. 5.24)	6 596	-	6 596
<b>Разом</b>	<b>94 832</b>	<b>34 051</b>	<b>128 883</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(87 448)</b>	<b>(2 651)</b>	<b>(90 099)</b>

Нижче відображено чутливість прибутку Групи до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

<b>Вплив на прибуток до оподаткування і капітал</b>	<b>За 2020 рік, дол</b>	<b>За 2019 рік, дол</b>
Збільшення валютного курсу на 5%	3 011	(133)
Зменшення валютного курсу на 5%	(3 011)	133

**Ризик ліквідності**

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Група не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Група здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Метою Групи є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, фінансової оренди. Відповідно до політики Групи, протягом наступних 12 місяців повинна підлягати погашенню не більше 25% заборгованості. Група проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Група має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі.

Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами станом на 31.12.2020 р.:

	<b>До 6 місяців</b>	<b>6-12 місяців</b>	<b>Більше 1 року</b>	<b>Всього</b>
<b>Зобов'язання</b>				
Заборгованість за орендою (Прим 5.13)	8 377	8 377	8 939	<b>25 693</b>
Торгова кредиторська заборгованість (Прим. 5.21)	10 834	-	568	<b>11 402</b>
Інша фінансова кредиторська заборгованість (п.5.22)	71 279	-	-	<b>71 279</b>
Інша фінансові зобов'язання (Прим.5.24)	241	209	-	<b>450</b>
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>90 731</b>	<b>8 586</b>	<b>9 507</b>	<b>108 824</b>

**Операційний та юридичний ризики.**

Операційний та юридичний ризики включають:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників компанії Групи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Групою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Групи до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Групі направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Група, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

**6.4. Управління капіталом**

Група здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність Групи продовжувати свою діяльність так, щоб вона й надалі забезпечувала дохід для учасників Групи й виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учаснику Групи, завдяки визначенню цін на продукцію й послуги Групи, відповідних до рівня ризику.

Політика Групи стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу. Група проводить аналіз капіталу застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується як сума чистих зобов'язань поділена на загальну суму капіталу та чистих зобов'язань. До чистих зобов'язань Групи включаються торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та короткострокових депозитів:

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Довгострокові зобов'язання	19 892	46 560
Поточні зобов'язання	113 636	94 485
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	6 554	151
Чисті зобов'язання	126 974	140 894
Власний капітал (Чисті активи)	241 845	75 655
<b>Коефіцієнт платоспроможності</b>	<b>0,52</b>	<b>1,86</b>

Для досягнення мети управління капіталом, серед іншого, має забезпечуватись виконання всіх договірних умов за процентними кредитами та позиками, які визначають вимоги щодо структури капіталу. Невиконання договірних умов дає банку право вимагати негайного повернення кредитів і позик. У поточному періоді договірні умови за процентними кредитами та позиками не порушувалися.

**6.5. Умовні та інші зобов'язання**

**Судові процедури**

У ході звичайної діяльності Група має справу із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або

## **ТОВ «РУДОМАЙН»**

### **Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Групи. Опис за основними судовими позовами та претензіями наведено нижче.

*Справа №904/3968/20 за позовом ТОВ «Укрінтех» до ТОВ «РУДОМАЙН» про стягнення 524 218,35грн. Стадія розгляду: у суді першої інстанції(Господарський суд Дніпропетровської області. Компанія заперечує задоволення позову з причини поставки товару неналежної якості.*

**Податкове законодавство.** Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Групи можуть відрізнитися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми.

Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

#### **6.6. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу**

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає, щоб організації розкривали у своїй фінансовій звітності інформацію про стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, а також відому або обґрунтовану інформацію, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність організації.

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску консолідованої фінансової звітності Групи. Група має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

#### **МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"**

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховання) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних запобіжних заходів і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди)
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності за періоди, що закінчилися починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому потрібно надати порівняльну інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

Даний стандарт не застосовний до Групи.

#### **Поправки до МСФЗ (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових».**

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових так і довгострокових. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;

Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дані поправки не вплинуть на Групу.

**Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань**

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці надаються пояснення щодо сум комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Група застосує цю поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дану поправку.

Очікується, що дані поправки істотно не вплинуть на Групу. Група застосовуватиме відповідні поправки після набрання їх чинності.

**Поправка до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості**

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСФЗ (IAS) 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 41.

Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Прийняті правки не застосовні до Групи.

**Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»**

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованого підприємства або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Для Групи указані положення не застосовні.

**6.7. Події після закінчення звітного періоду**

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування консолідованої фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Групи не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у консолідованій фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 33.

Директор \_\_\_\_\_ /Колос В.В./

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ /Гуленко Т.Є./



## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Учасникам та керівництву  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«РУДОМАЙН»

### **Думка**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН» та її дочірніх компаній (далі по тексту – Група), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, та консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий опис значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 року, її фінансовий результат і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки**

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

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі:

- Консолідованого Звіту про управління, який складається керівництвом Групи на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями);



- Консолідованого Звіту про платежі на користь держави за 2020 рік, який надається згідно з вимогами Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018 р. №2545-VIII (Закон №2545).

Інша інформація не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора до неї.

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

У зв'язку з аудитом консолідованої фінансової звітності Групи нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані суттєвої невідповідності повідомити про цей факт.

Група підготувала Консолідований Звіт з управління та Консолідований Звіт про платежі на користь держави за 2020 рік. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, та, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

Додатки:

- Консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2020 р.,
- Консолідований звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за 2020 рік,
- Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік,

- Консолідований звіт про зміни у власному капіталу за 2020 рік,
- Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ, включаючи стислий опис значущих облікових політик за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2020 року

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Хіміч Людмила Вікторівна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101067

(сертифікат №006603, виданий згідно рішення

Аудиторської палати України №203/1 від 02.07.2009 р.)

За і від імені фірми ТОВ АФ «Аудит-Інвест»

Директор

Ельченко Ольга Миколаївна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055

(сертифікат серії А №000721, виданий рішенням

Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р.)

28 квітня 2021 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,  
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №3094  
м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: №18-03-19/А от 04.03.2019 року, додаткова угода № 4 від 20.10.2020 р.  
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 20.10.2020 р по 28.04.2021 р.  
Звітний період, за який проведено аудит консолідованої фінансової звітності: з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.

