Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АУДИТ-ІНВЕСТ»
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 3094,
UA433808050000000026004478238 в РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ м. Київ,
м. Київ, вул. Нижній Вал, буд. 15, оф. 405; м. Дніпро, вул. Короленка, буд.15,
+380567451288, +380567324009 (10,11), +380503401117, mail@audit-invest.com.ua

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 - Група), яка включає:

- Консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2019 р.,
- Консолідований звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за 2019 рік,
- Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік,
- Консолідований звіт про зміни у власному капіталу за 2019 рік,
- Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2019 року.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи станом на 31.12.2019 року, її фінансовий результат та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV 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.

Пояснювальний параграф – перша звітність за МСФЗ

Дана консолідована фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2019 року, є першою звітністю, складеною за МСФЗ. Звертаємо увагу на Примітку 5 до даної консолідованої фінансової звітності, яка пояснює, яким чином перехід від застосування національних положень бухгалтерського обліку до застосування міжнародних стандартів

фінансової звітності вплинув на вхідні залишки Консолідованого звіту про фінансовий стан станом на 01.01.2018 р. та фінансовий результат Групи за 2018 рік.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – подальша подія

Звертаємо увагу на Примітку 7.7. до консолідованої фінансової звітності, в якій описується настання непередбачуваної події - спалаху епідемії короновірусу, внаслідок якої в багатьох країнах були вжиті надзвичайні заходи. На сьогодні Кабінет Міністрів України запровадив карантинні та обмежувальні заходи, спрямовані на протидію її подальшого поширення в Україні. Управлінський персонал Групи наразі оцінює додаткові ризики діяльності суб'єктів господарювання в сфері видобування та їх можливий вплив на безперервність діяльності Групи. Очікується, що повний вплив події на діяльність Групи буде несуттєвим, але на даний час не можливо його спрогнозувати, виміряти чи оцінити.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація, що не є консолідованою фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2019 рік

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Консолідований звіт 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).

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 нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією, якщо вона буде нам надана, 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Очікується, що Консолідований звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудитора. Після отримання та ознайомлення з Консолідованим звітом про управління Компанії за 2019 рік, якщо ми дійдемо висновку, що звіти містять суттєву невідповідність або викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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 компанії Групи чи припинити діяльність Групи, 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 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 31.12.2019 р.,
- Консолідований звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за 2019 рік,
- Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік,
- Консолідований звіт про зміни у власному капіталу за 2019 рік,
- Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2019 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.)

Аудиторська фірма "Аудит-Інвест" № 32241880

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

Директор
Єльченко 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.)

18 серпня 2020 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 угоди на проведення аудиту: дод. угода № 3 від 26.05.2020 р. до договору №18-03-19/А от 04.03.2019 року,
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 26.05.2020 р. по 18.08.2020 р.
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН»

Консолідована фінансова звітність за МСФЗ та Примітки за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2019 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 31.12.2019, тис. грн.

	Прим.	*31 грудня 2019*	*31 грудня 2018*	*01 січня 2018*
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	*6.3*	97 609	36 563	34 069
Актив з права користування	*6.4*	2 268	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	*6.3*	6 865	4 046	5 548
Нематеріальні активи	*6.5*	4 507	40	39
Відстрочений податковий актив	*6.2*	1 408	1310	2 143
		112 657	**41 959**	**41 799**
Оборотні активи				
Запаси	*6.7*	32 469	18 100	2 912
Торгова дебіторська заборгованість	*6.8*	33 875	23 549	11 034
Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	*6.9*	35 710	15 527	8 960
Грошові кошти та їх еквіваленти	*6.10*	151	60	1 168
Поточні фінансові інвестиції	*6.11*	-	1 854	1 854
Інші поточні активи	*6.12*	1 838	4 621	4 496
		104 043	**63 711**	**30 424**
ВСЬОГО АКТИВИ		**216 700**	**105 670**	**72 223**
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Власний капітал				
Зареєстрований капітал	*6.13*	19 178	19 178	19 178
Неоплачений капітал		-	-	(1)
Накопичений прибуток та інші компоненти		55 381	34 544	20 304
Частки участі, які не забезпечують контролю		1 096	-	-
Всього капітал		**75 655**	**53 722**	**39 481**
Довгострокові зобов'язання				
Процентні кредити та займи	*6.14*	21 713	19 596	-
Довгострокові зобов'язання з оренди	*6.4*	19 508	1 947	729
Довгострокові забезпечення	*6.15*	5 339	3 702	2 718
		46 560	**25 245**	**3 447**
Короткострокові зобов'язання				
Процентні кредити та займи	*6.14*	11 989	1 970	16 999
Поточні зобов'язання з оренди	*6.4*	14 166	1 372	385
Поточна торгова кредиторська заборгованість	*6.16*	26 212	6 330	7 530
Попередні оплати та інша кредиторська заборгованість	*6.17*	29 603	9 715	3 120
Поточні забезпечення	*6.18*	4 607	1 839	507
Інші поточні зобов'язання	*6.19*	7 908	5 477	754
		94 485	**26 703**	**29 295**
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		**216 700**	**105 670**	**72 223**

Генеральний директор /Колос В.В./

Головний бухгалтер /Гуленко Т.Є./

Консолідований звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід
ТОВ «РУДОМАЙН» за рік, що скінчився на 31.12.2019, тис. грн.

	Прим	2019	2018
Діяльність, що триває			
Виручка за договорами з покупцями	*6.1.1*	513 796	151 374
Собівартість продажів	*6.1.1*	(161 815)	(50 794)
Валовий прибуток		**351 981**	**100 580**
Адміністративні витрати	*6.1.2*	(68 477)	(11 687)
Витрати на продаж	*6.1.3*	(207 681)	(59 610)
Інші операційні доходи	*6.1.4*	4 187	1 116
Інші операційні витрати	*6.1.5*	(10 257)	(9 387)
Операційний прибуток (збиток)		**69 753**	**21 012**
Інші доходи	*6.1.6*	2	2 497
Інші витрати	*6.1.7*	(15 776)	(2 993)
Фінансові доходи	*6.1.8*	264	210
Фінансові витрати	*6.1.9*	(8 034)	(2 608)
Прибуток (збиток) до оподаткування		**46 209**	**18 118**
Витрати з податку на прибуток	*6.2*	(10 686)	(3 591)
Прибуток (витрати) за період		**35 523**	**14 527**
Прибуток (збиток), що відноситься до власників материнського підприємства		35 616	14 527
Прибуток (збиток), що відноситься до часток, що не забезпечують контролю		(93)	-
Інший сукупний дохід за період		**1 174**	**(287)**
Всього сукупний дохід за період за вирахуванням податків		**36 697**	**14 240**

Генеральний директор /Колос В.В./

Головний бухгалтер /Гуленко Т.Є./

Консолідований звіт про рух грошових коштів ТОВ «РУДОМАЙН» за рік, що скінчився на 31.12.2019 тис. грн.

	Прим	2019	2018
Операційна діяльність			
Надходження від покупців		509 464	151 755
Повернення ПДВ		23 947	0
Надходження від повернення авансів		12 277	11 684
Надходження від оренди		174	0
Цільове фінансування		315	76
Інші надходження		31	2
Придбання товарів та послуг		(365 727)	(132 479)
Витрачання на оплату праці		(40 683)	(13 675)
Витрачання на соц відрахування		(11 270)	(3 706)
Витрачання на сплату податків і зборів		(32 984)	(9 432)
Витрачання на оплату повернення авансів		(16)	(2 413)
Витрачання на оплату цільових внесків		(22)	(43)
Інші витрачання	6.11	(16 174)	(366)
Грошові кошти від операційної діяльності		**79 332**	**1 403**
Інвестиційна діяльність			
Витрати на придбання необоротних активів	6.11	(68 618)	(10 251)
Грошові кошти від інвестиційної діяльності		**(68 618)**	**(10 251)**
Фінансова діяльність			
Надходження від погашення позик		6 341	8 099
Надходження кредитів та позик		39 405	37 099
Погашення кредитів та позик		(8 502)	(24 573)
Витрати на надання позик		(20 572)	(7 572)
Дивіденди сплачені		(10 731)	(2 408)
Відсотки сплачені		(7 493)	(2 251)
Погашення заборгованості по фінансовій оренді		(8 904)	(2 159)
Придбання частки в дочірньому підприємстві		(7 381)	0
Надходження власного капіталу	6.11	0	0
Грошові кошти від фінансової діяльності		**(17 837)**	**6 235**
Чистий рух грошових коштів за період		**(7 123)**	**(2 613)**
Залишок коштів на початок періоду		**(1 910)**	**589**
Вплив курсових різниць		(2 805)	114
Залишок коштів на кінець періоду		**(11 838)**	**(1 910)**

Генеральний директор /Колос В.В./

Головний бухгалтер /Гуленко Т.Є./

Консолідований звіт про зміни у власному капіталу ТОВ «РУДОМАЙН» за рік, що скінчився на 31.12.2019 тис.грн

	Статутний капітал	*Неоплачений капітал*	*Накопичений прибуток*	*Частки участі, які не забезпечують контролю*	*Усього*
Залишок на 01.01.2018 за ПСБО	**19 178**	**(1)**	**32 971**	**-**	**52 148**
Коригування:					
- зміна облікової політики	-	-	(12 667)	-	(12 667)
Залишок на 01.01.2018 за МСФЗ	**19 178**	**(1)**	**20 304**	**-**	**39 481**
Чистий прибуток (збиток) за період			14 527		14 527
Сплата заборгованості з капіталу		1			1
Інші зміни у сукупному капіталі			(287)		(287)
Залишок на 31.12.2018	**19 178**	**-**	**34 544**	**-**	**53 722**
Чистий прибуток (збиток) за період			35 616	(93)	35 523
Виплати дивідендів			(14 832)		(14 832)
Інші зміни у сукупному капіталі			53	1 190	1 243
Залишок на 31.12.2019	**19 178**	**-**	**55 381**	**1 096**	**75 655**

Генеральний директор /Колос В.В./

Головний бухгалтер /Гуленко Т.Є./

ЗМІСТ

1 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Інформація про компанію та Групу

Випуск консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Рудомайн» та її дочірніх компаній за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, підготовлено та затверджено до випуску керівництвом 30 червня 2020 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн» (надалі – ТОВ «Рудомайн» або «Материнська компанія») діє на підставі чинного законодавства України. ТОВ «Рудомайн» зареєстровано виконавчим комітетом Криворізької міської ради, дата первинної державної реєстрації 07.05.2010 р.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Товариства: 50000. Дніпропетровська обл.,місто Кривий Ріг, проспект Поштовий, будинок 1, кабінет 430,

Станом на 31 грудня 2019 року середня кількість працівників в Материнській компанії складає 272 працівника (на 1 січня 2019 року – 142 працівників).

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

Найменування	Основний вид діяльності	Доля участі	
		2019 рік	2018 рік
ТОВ «Рудомайн»	Добування залізної руди	Материнська компанія	
ТОВ «Декорт Інвест»	Консультування з питань комерційної діяльності й керування	99,98%	99,98%
ТОВ ФК «Декорт» (Дочірня компанія ТОВ «Декорт Інвест»)	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.	100%	100%
ТОВ «Інтехпрогрес»	Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю	90%	-
ТОВ ФК «Гірник»	Діяльність спортивних клубів	86,22%	-

1.2. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) і є звітністю загального призначення. Ця звітність є першою звітністю, підготовленою відповідно до МСФЗ. Датою переходу Групи на застосування МСФЗ є 01.01.2018 р.

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням наступних статей: запаси відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації; основні засоби – за переоціненою вартістю.

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 компаній Групи в найближчому майбутньому

Консолідована фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що компанії Групи буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Відповідно до офіційних даних Державної служби статистики України та Мінфіну[1], кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2017, 2018 та 2019 роки не перевищує 100%, тобто відсутні передумови для виникнення питання щодо проведення перерахунку консолідованої фінансової звітності за 2019 рік згідно з МСБО 29.

[1] https://index.minfin.com.ua/economy/index/inflation/

В цілому, економіка України у 2019 році розвивалася за відсутності значних потрясінь. Основними ж змінами, які більш-менш вплинули на економічний розвиток, були наступні.

Україна продовжує обговорення 3-річної програми EFF із МВФ. Місія Міжнародного валютного фонду завершила роботу в Києві. У досить розлогому прес-релізі МВФ було підсумовано недавні позитивні зрушення у економіці та економічній політиці: зростання реального ВВП, дотримання відповідальної фіскальної та монетарної політики, гнучкість обмінного курсу, скорочення дефіциту поточного рахунку платіжного балансу у відношенні до ВВП, нарощування золотовалютних резервів, ухвалення реформаторського законодавства. Місія МВФ підтвердила початок переговорів з Україною про нову програму розширеного фінансування (EFF) тривалістю 3 роки. Фонд підкреслює, що важливим є збереження незалежності НБУ та мінімізації бюджетних втрат від підтримки банків.

Динаміка промислового виробництва залишається слабкою. У 2019 році обсяги промислового виробництва скоротилися на 1,8% порівняно з 2018 роком після трирічного зростання. Однією з причин такого скорочення є проведення модернізації та тимчасові зупинки промислових потужностей на деяких великих підприємствах. Також спостерігалися і додаткові фактори впливу на скорочення промислового виробництва. Водночас щодо виробництва олії соняшникової та її фракції, то за 2019 рік спостерігається її зростання на 13,8 % порівняно с з 2018 роком.

Активний споживчий попит підтримує активне зростання обороту роздрібної торгівлі. За 2019 рік роздрібний товарообіг підприємств роздрібної торгівлі України збільшився на 19% у порівнянні із 2018 роком, до 795,2 млрд грн. Лідером за обсягами товарообігу роздрібних підприємств у 2019 році було місто Київ (майже 185,7 млрд грн). Серед регіонів країни перше місце за цим показником посіла Дніпропетровська область (79,4 млрд грн); друге — Київська (64,2 млрд грн); третє — Одеська (63,7 млрд грн) області. Найменші обсяги роздрібного товарообігу за 2019 рік продемонстрували роздрібні підприємства Луганської (5,1 млрд грн), Чернівецької (8,4 млрд грн) та Тернопільської (8,8 млрд грн) областей.

Три агенції підвищили український суверенний рейтинг до В. Міжнародні рейтингові агенції Fitch та Standard&Poor's, а також менш відома японська агенція R&I підвищили суверенний рейтинг України до рівня В. Всі агенції відзначили суттєве покращення макроекономічної ситуації, відповідальну фіскальну та бюджетну політику, а також появу «вікна можливостей» для здійснення економічних реформ. Рівень рейтингу В однаковий із такими країнами, як Білорусь, Ефіопія, Єгипет і Уганда[2].

Загалом, ймовірні зміни внутрішніх та зовнішніх соціально-економічних і військово-політичних чинників дають відповідні підстави очікувати на відносно плавні зміни в майбутній динаміці української економіки.

Зростання невизначеності в напрямку подальшого розвитку подій існує, але оцінити ступінь впливу на вартість активів Групи на дату звітності не є можливим. Економічна стабільність буде в значній мірі залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, які здійснюються Урядом, і не існує чіткої уяви, які заходи буде ухвалювати український Уряд у зв'язку з існуючою економічною ситуацією.

Керівництво Групи вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного становища і розвитку Групи в сучасних умовах, що склалися в бізнесі та в економіці.

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:

[2] https://nabu.ua/ru/makroekonomichniy-analiz-na-30-veresnya.html

- 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 мають безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

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:

- 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 упевненості 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 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 Групи 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 першого застосування МСФЗ (IFRS) 16 Оренда з 01.01.2018р. і в подальшому 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 Групи 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 першого застосування МСФЗ (IFRS) 16 оренда з 01.01.2018р. і в подальшому 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 містить 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 однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншої 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 Група 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.

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 інший сукупний дохід (боргові інструменти)

Група оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

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

У випадку боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відсотковий дохід, переоцінка валютних курсів та збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковується в чистий прибуток або збиток.

У Групи відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід станом на 31.12.2019 р.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Групи як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первісному визнанні Група може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого відміни, класифікувати інвестиції в боргові інструменти, як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ 32 «Фінансові активи: подання» і не

призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Група отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Групи як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Станом на 31.12.2019 р. Група 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 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 справедливої вартості.

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 використовуваної бізнес-моделі. 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 звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в 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 малоймовірність отримання Групою, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Групою, всю суму виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Групи немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або - де можна застосувати - частина фінансового активу або частина групи аналогічних

фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

або

- Група передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за «транзитною» угодою; та або

  (а) Група передала практично всі ризики і вигоди від активу, або
  (б) Група не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Група передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Група не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Група продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Група також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Групою.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Групи.

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.

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.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Групи при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Група є стороною за договором, не визначені на розсуд Групи як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Групи в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Групи при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

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 звіті про прибуток або збиток.

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

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. 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 враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансової вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

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. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

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

Валюта	01 січня 2019 р.	Середній курс обміну за 2019 рік	31 грудня 2019 р.
10 російських рублів	3,9827	3,99	3,816
1 долар США	27,688264	25,8456	23,6862
1 євро	31,714138	28,9518	27,904742

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-XII від 05.11.1991р. Групою проводиться формування забезпечення під майбутні виплати пільгових пенсій, право на які надається за роботу із шкідливими та тяжкими

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 справедливу 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.

Умовні зобов'язання

Розкриття інформації щодо таких зобов'язань надається, за винятком випадків, коли відтік ресурсів для виконання таких зобов'язань є малоймовірним. Умовні активи не визнаються у консолідованому звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигід є імовірним.

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

Типовий договір клієнта Групи 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 Групы 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 Групою визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплачувався 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 Групою 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

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 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:

(а) 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; та

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 базується на нормальній потужності виробничого устаткування.

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

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 на прибуток

У цій фінансовій інформації податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у звіті про прибутки та збитки, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей консолідованої фінансової звітності.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням Групи.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання консолідованого звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, якої дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату консолідованого звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відкладені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за ставками:

- 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорті товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 7% застосовується по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України окремих лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання;
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

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, непідконтрольних 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;
- оцінка кредитного збитку;
- визнання відстрочених податкових активів;

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Група отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Група, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

(а) передбачуване використання активів;
(б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
(в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

	Строки експлуатації (у роках)
Будівлі та споруди	20
Машини та обладнання	від 2 до 5
Транспорт	від 5 до 8
Інші	від 4 до 12

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

Знецінення

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 якім 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 оподатковування, 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.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявної інформації по зобов'язуючим операціями продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Групи відсутні зобов'язання, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшають результати активів тестуємої на знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконту, застосованої в моделі дисконтування грошових потоків, а також до очікуваних грошових потоків та темпів зростання, використаних з метою екстраполяції. Такі оцінки найбільш доречні для тестування гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеними термінами корисного використання, які визнаються Групою.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

Групою використовується матриця оціночних резервів для розрахунку ОКЗ за торговельною дебіторською заборгованістю та активів за договором. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп клієнтів.

Спочатку в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Група оновлює матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозної інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозних економічних умов (наприклад, ВВП), що може призвести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, то історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату спостережні дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються та аналізуються зміни прогнозних оцінок.

Оцінка взаємозв'язку між історичними спостережними рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і ОКЗ (очікувані кредитні збитки) є вагомою розрахунковою оцінкою. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Групи та прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому.

Визнання відстрочених податкових активів

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток визнається щодо доходів та витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподатковуваного прибутку. При визначенні майбутньої оподатковуваного прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподатковуваного прибутку останніх років і очікувань щодо оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

4 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений у січні і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової

оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Таким чином, застосування МСФЗ (IFRS) 16 не вплинуло на облік договорів оренди, в яких Група є орендодавцем.

Група вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16 1 січня 2018 року з використанням повного ретроспективного методу застосування. При переході на стандарт Група вирішила використовувати спрощення практичного характеру, що дозволяє на дату першого застосування застосовувати стандарт тільки до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСФЗ (IAS) 17 і Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4.

Група також вирішила використовувати звільнення від визнання для договорів оренди, термін оренди за якими на дату початку оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку (короткострокова оренда), а також для договорів оренди, в яких базовий актив має низьку вартість (оренда активів з низькою вартістю).

Характер впливу першого застосування МСФЗ (IFRS) 16

Група має договори оренди нерухомості, транспортних засобів, обладнання та земельних ділянок. До договорів оренди землі, за якими орендні платежі сплачуються у бюджет, як складові державних податків та зборів на землю, Група також застосовувала вимоги МСФЗ (IFRS) 16, у зв'язку с тим що такі платежі, на думку керівництва, відповідають передумовам видання, суті та меті МСФЗ 16 відносно достовірного подання операцій з оренди.

До застосування МСФЗ (IFRS) 16 Група класифікувала кожен договір оренди (у якому вона була орендарем) на початку оренди як операційну оренду. У разі операційної оренди вартість орендованого майна не капіталізувалась, орендні платежі визнавалися як витрати по оренді в звіті про прибуток або збиток лінійним методом протягом терміну оренди. Всі авансові орендні платежі і нараховані орендні платежі визнавалися в складі «Авансових платежів» і «Торгової та іншої кредиторської заборгованості» відповідно.

В результаті застосування МСФЗ (IFRS) 16 Група використовувала єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за якими вона є орендарем, крім короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Групою як Орендарем на дату першого застосування:

а) визнано орендне зобов'язання за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень орендаря на дату першого застосування;

б) визнано актив з права користування за величиною, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування.

Відповідно до повного ретроспективного методу Група застосувала МСФЗ (IFRS) 16 на дату першого застосування, як якщо б він застосовувався на дату початку діючих договорів оренди. Характер впливу першого застосування МСФЗ (IFRS) 16 на дані консолідованої фінансової звітності Групи наведено у Примітці 6.4.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» розглядає порядок обліку податку на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток». Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

- чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;
- допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- як організація розглядає зміни фактів і обставин.

Група повинна вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат дозволу невизначеності.

Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Група застосовує роз'яснення з дати його вступу в силу. Так як Група здійснює свою діяльність в складному нестабільному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на консолідовану фінансову звітність Групи. Крім того, Група може бути змушена встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для її своєчасного отримання. Наразі Група вважає можливість такого впливу несуттєвою.

Поправки МСФЗ (IFRS) 9

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 «Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням» борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу» (тест SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 роз'яснюють, що фінансовий актив відповідає тесту SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує чи отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року. Дані поправки не впливають на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСФЗ (IAS) 19

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою" розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом річного звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою, що відображають винагороди, пропоновані за програмою, і активи програми після даної події. Організація також повинна визначити чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, з використанням чистого зобов'язання (активу) програми з встановленими виплатами, що відображають винагороди, пропоновані за програмою, і активи програми після даної події, а також ставки дисконтування, використаної для переоцінки цього чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані поправки не впливають на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28

Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Довгострокові вкладення в асоційовані організації та спільні підприємства» роз'яснюють, що організація повинна застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 до довгострокових вкладень в асоційовані організації або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Дане роз'яснення є важливим, оскільки воно має на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків в МСФЗ (IFRS) 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством, або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства».

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати. Дані поправки не впливають на консолідовану фінансову звітність Групи.

Щорічні удосконалення МСФЗ

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів»

У поправках пояснюється, що якщо організація отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією, то вона повинна застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток, що раніше були часткою участі в активах та зобов'язаннях спільної операції за справедливою вартістю. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.

Організація повинна застосувати дані поправки щодо об'єднань бізнесів, дата яких збігається або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи через відсутність у неї подібних операцій в представлених періодах.

МСФЗ (IFRS) 11 «Спільне підприємництво»

Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких представляє собою бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ (IFRS) 3. У поправках пояснюється, що в таких випадках частки, що раніше були частками участі в даній спільній операції не переоцінюються.

Організація повинна застосувати дані поправки щодо угод, в рамках яких вона отримує спільний контроль і дата яких збігається або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. В даний час дані поправки не застосовні до Групи через відсутність у неї подібних операцій, однак вони можуть застосовуватися до угод в майбутньому.

МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток»

Поправки роз'яснюють, що податкові наслідки щодо дивідендів в більшій мірі пов'язані з минулими операціями чи подіями, які генерували прибуток, що розподіляється, ніж з розподілами між власниками. Отже, організація повинна визнавати податкові наслідки щодо дивідендів в прибутку чи збитку, іншому сукупному доході або власному капіталі в залежності від того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.

Організація повинна застосувати дані зміни до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. При першому застосуванні даних поправок організація повинна застосовувати їх до податкових наслідків щодо дивідендів, визнаних на дату початку самого раннього порівняльного періоду або після цієї дати. Оскільки діюча політика Групи відповідає вимогам поправок, Група не очікує, що вони матимуть будь-який вплив на її фінансову звітність.

МСФЗ (IAS) 23 «Витрати за запозиченнями»

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати позики, отримані спеціально для придбання кваліфікованого активу, в складі позик на спільні цілі, коли завершені практично всі роботи, необхідні для підготовки цього активу для використання за призначенням або продажу.

Організація повинна застосовувати дані поправки щодо витрат за запозиченнями, понесених на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки, або після цієї дати. Організація повинна застосувати дані зміни до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Оскільки діюча політика Групи відповідає вимогам поправок, очікується, що дані поправки не зроблю впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

5 ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ

Консолідована фінансова звітність Групи за 2019 рік буде першою річною консолідованою фінансовою звітністю, яка відповідатиме вимогам МСФЗ. Датою переходу Групи на застосування МСФЗ є 1 січня 2018 року. При підготовці цієї фінансової інформації Група застосувала МСФЗ 1. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції МСФЗ, чинної для першого року підготовки звітності у відповідності до МСФЗ.

Бухгалтерські оцінки. Бухгалтерські оцінки за МСФЗ на 1 січня 2018 року повинні відповідати бухгалтерським оцінкам, зробленим на ту ж дату за НП(С)БОУ, якщо не має об'єктивного свідчення, що ці попередні оцінки були помилковими.

Остання фінансова звітність Групи відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні підготована станом на 31 грудня 2018 року. Нижче наведена звірка, у числовому виразі, впливу переходу від обліку за НП(С)БОУ до МСФЗ.

Звірка власного капіталу за НП(С)БОУ та власного капіталу за МСФЗ

		31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Власний капітал у звітності за НП(С)БОУ		**64 153**	**52 148**
Коригування за МСФЗ:			
(i)	Визнання резервів та забезпечень (відпустки, актуарні)	(5 251)	(3 221)
(ii)	Визнання резервів за дебіторською заборгованістю	(11 163)	(16 924)

(iii)	Визнання дисконту за дебіторською заборгованістю	(4 153)	(4 363)
(iv)	Переоцінка необоротних активів	7 437	9 456
(v)	Визнання витрат у відповідному періоді	1 380	(123)
(vi)	Припинення визнання активів	(114)	(114)
(vii)	Визнання активів	411	479
(viii)	Визнання відстроченого активу	1 309	2 143
(ix)	Визнання дисконту за довгостроковими зобов'язаннями через сукупний дохід	(287)	-
Власний капітал за МСФЗ		**53 722**	**39 481**

Звірка прибутку за НП(С)БОУ із загальним сукупним збитком за МСФЗ

		2018 рік
Прибуток у звітності за НП(С)БОУ		**12 004**
Коригування за МСФЗ:		
(i)	Зміни у резервах та забезпечень (відпустки, актуарні)	(2 030)
(ii)	Зміни резервів за дебіторською заборгованістю	5 761
(iii)	Зміна дисконту за дебіторською заборгованістю	210
(iv)	Вплив переоцінки необоротних активів	(2 019)
(v)	Вплив визнання витрат у відповідному періоді	1 503
(vi)	Вплив припинення визнання активів	-
(vii)	Вплив визнання активів	(68)
(viii)	Зміни у відстроченому активі	(834)
(ix)	Зміна дисконту за довгостроковими зобов'язаннями через сукупний дохід	(287)
Прибуток за МСФЗ		**14 240**

Різниці між НП(С)БОУ та МСФЗ були пов'язані переважно з такими коригуваннями:

(i) Група не визнавала у своїй фінансовій звітності за НП(С)БОУ деякі резерви та забезпечення, зокрема резерв витрат на відпустки на пенсійне забезпечення

(ii) Група перерахувала суму резерву на дебіторську заборгованість

(iii) Групою визнано дисконт за дебіторською заборгованістю

(iv) Для визначення доцільної собівартості необоротних активів Група провела переоцінку

(v) Витрати визнані у відповідному періоді

(vi) Відбулося списання активів, що не відповідають критеріям їх визнання відповідно до норм МСФЗ

(vii) Визнано активи, що відповідають критеріям їх визнання відповідно до норм МСФЗ

(viii) Відстрочений податок був розрахований на основі балансової вартості активів та зобов'язань за МСФЗ

(ix) Визнано дисконт за довгостроковою дебіторською заборгованістю учасників

6 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

6.1. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

6.1.1. Виручка за договорами з покупцями та собівартість продажів

Напрямки діяльності	Дохід		Собівартість		Прибуток	
	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Дохід (виручка)від реалізації руди залізної	512 352	151 140	(161 213)	(50 781)	351 139	100 359
Інші	1 444	234	(602)	(13)	842	221
Разом	**513 796**	**151 374**	**(161 815)**	**(50 794)**	**351 981**	**100 580**

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

Собівартість продажів	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Матеріали, Сировина	92 336	25 558
Заробітна плата	23 384	10 685
Послуги	32 992	9 140
Амортизація	8 317	3 102
Соціальне страхування	4 786	2 309
Разом	**161 815**	**50 794**

6.1.2. Адміністративні витрати

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Заробітна плата	9 928	3 100
Послуги сторонніх організацій	34 259	1 812
Матеріали	1 262	490
Соціальне страхування	1 811	688
Амортизація	704	250
Оренда	2 445	93
Податки	17 207	4 721
Інші	861	533
Разом	**68 477**	**11 687**

6.1.3. Витрати на продаж

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Транспортні послуги	177 081	46 579
Оренда	324	-
Інші послуги	372	56
Вантажно-розвантажні послуги	1 131	1 214
Матеріали	10	74
Витрати на підготовку вагонів до експлуатації	14 544	9 027
Митно-брокерські послуги	795	519
Витрати на сертифікацію товару	4 049	1 154
Маркетингові послуги	1 777	987
Страхування	7 598	-
Разом	**207 681**	**59 610**

6.1.4. Інші операційні прибутки

Інші операційні доходи	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Дохід від неопераційної курсової різниці	2 156	510
Дохід від реалізації інших оборотних активів	204	604
Страхове відшкодування	2	2
Сторнування раніше створеного резерву ОКЗ	1 392	-
Інші доходи	433	-
Разом	**4 187**	**1 116**

6.1.5. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Збиток від курсових різниць	2 801	264
Нестачі та псування	2 563	5 017
Штрафи	543	797
Собівартість реалізованих запасів	-	1 572
Списання заборгованості	3 500	400
Інші витрати	850	1 337
Разом	**10 257**	**9 387**

6.1.6. Інші доходи

Інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Дохід від реалізації фін інвестицій	-	2 485
Дохід від безоплатно отриманих активів	-	-
Інші доходи	2	12
Разом	**2**	**2 497**

6.1.7. Інші витрати

Інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Благодійна допомога	13 875	536
Витрати зі списання/уцінки необоротних активів	-	13
Уцінка гудвілу	1 707	-
Інші витрати	194	2 444
Разом	**15 776**	**2 993**

6.1.8. Фінансовий дохід

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Амортизація дисконту за довгостроковою	261	210
Інші фінансові доходи	3	-
Разом	**264**	**210**

6.1.9. Витрати з фінансування

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Проценти по кредитах та банківських овердрафтах	7 513	2 259
Фінансові відсотки за актуарними розрахунками	477	349
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	44	-
Разом	**8 034**	**2 608**

6.2. 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 2018 та 2019 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 2018 та 2019 років, включають:

	2019	2018
Поточний податок	10 784	2 758
Зміни у відстрочених податках	(98)	833
Витрати по податку на прибуток	**10 686**	**3 591**

Станом на 31.12.2018	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	-	848	-
Резерв на ОКЗ	921	-	-
Резерв на знецінення іншої ДЗ	1 237	-	-
Всього	2 158	848	-
Загалом відстрочений податковий актив	**1 310**	**-**	**-**

Станом на 31.12.2019	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	-	199	
Резерв на ОКЗ	6	-	-
Резерв на знецінення іншої ДЗ	1 002	-	-
Всього	1 607	199	-
Загалом відстрочений податковий актив	**1 408**	**-**	**-**

6.3. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за 2019 та 2018 роки був наступним:

	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ					
на 01.01.2018 р.	**13 707**	**17 481**	**6 528**	**1 039**	**38 755**
за 2018 р.					
Надходження	1 309	1 697	7 524	581	**11 111**
Вибуло	(104)	(1 172)	(2 143)	(19)	**(3 438)**
на 31.12.2018 р.	**14 912**	**18 006**	**11 909**	**1 601**	**46 428**
за 2019 р.					
Надходження	2 388	4 632	63 117	1 886	72 023
Вибуло	-	(12)	(452)	-	(464)
на 31.12.2019 р.	**17 300**	**22 626**	**74 574**	**3 487**	**117 987**
ЗНОС					
на 01.01.2018 р.	**(706)**	**(3 528)**	**(362)**	**(90)**	**(4 686)**
за 2018 р.					
Нараховано	(923)	(3 329)	(886)	(374)	**(5 512)**
Вибуло	24	275	1	33	**333**
на 31.12.2018 р.	**(1 605)**	**(6 582)**	**(1 247)**	**(431)**	**(9 865)**
за 2019 р.					
Нараховано	(1 329)	(4 909)	(3 912)	(494)	(10 644)
Вибуло	-	4	94	32	130
на 31.12.2019 р.	**(2 934)**	**(11 487)**	**(5 065)**	**(893)**	**(20 379)**
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:					
на 01.01.2018 р.	**13 001**	**13 953**	**6 166**	**949**	**34 069**
на 01.01.2019 р.	**13 307**	**11 424**	**10 662**	**1 170**	**36 563**
на 31.12.2019 р.	**14 366**	**11 139**	**69 509**	**2 595**	**97 609**

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на дату балансу складає 1 140,8тис. грн. У заставі перебувають основні засоби під забезпечення позик балансовою вартістю 28919,5 тис. грн. Передавати в заставу основні кошти для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає практика кредитування.

Рух капітальних інвестицій представлений наступним чином:

	Капітальні інвестиції
на 01.01.2018 р.	**5 548**
за 2018 р.	
Надходження	11 105
Вибуло	(12 607)
на 31.12.2018 р.	**4 046**
за 2019 р.	
Надходження	78 813
Вибуло	(75 994)
на 31.12.2019 р.	**6 865**

6.4. 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 заключення договору, та складає 18,65%.

Нижче представлена балансова вартість визнаного активу (нерухомість) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2019	2018
Початок періоду	-	-
Приріст	2 394	-
Витрати на амортизацію	(126)	-
На кінець періоду	**2 268**	-

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Довгострокові	19 508	1 947	729
- *за активом з права користування*	*454*	-	-
- *за фінансовою орендою*	*19 054*	*1 947*	*729*
Короткострокові	14 166	1 372	385
- *за активом з права користування*	-	-	-
- *за фінансовою орендою*	*14 166*	*1 372*	*385*
На кінець періоду	**33 674**	**3 319**	**1 114**

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди поданий у Примітці 7.3. Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2019	2018
Витрати по амортизації активів у формі права власності	126	-
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди активу з права користування	44	-
Разом	**170**	-

6.5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за 2019 та 2018 роки був наступним:

	Спеціальні дозволи	Інші НМА	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ			
на 01.01.2018 р.	-	40	40
за 2018 р.			
Надходження	-	16	16

Вибуло	-	(2)	**(2)**
на 31.12.2018 р.	**-**	**58**	**58**
за 2019 р.			
Надходження	5 298	9	5 307
Вибуло	-	(2)	(2)
на 31.12.2019 р.	**5 298**	**69**	**5 367**
ЗНОС			
на 01.01.2018 р.	**-**	**(1)**	**(1)**
за 2018 р.			
Нараховано	-	(15)	**(15)**
Вибуло	-	2	**2**
на 31.12.2018 р.	**-**	**(19)**	**(19)**
за 2019 р.			
Нараховано	(800)	(40)	(840)
Вибуло	-	2	2
на 31.12.2019 р.	**(800)**	**(60)**	**(860)**
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:			
на 01.01.2018 р.	**-**	**39**	**39**
на 01.01.2019 р.	**-**	**40**	**40**
на 31.12.2019 р.	**4 498**	**9**	**4 507**

6.6. ОБ'ЄДНАННЯ БІЗНЕСУ ТА ПРИДБАННЯ НЕКОТРОЛЬНИХ 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 оцінюється як пропорційна частина в визнаній величині ідентифікованих чистих активів, придбаного підприємства.

6.6.1. Придбані активи та прийняті зобов'язання

Інформація щодо балансової вартості активів за зобов'язань ТОВ «Інтехпрогрес» та дату придбання та на звітну дату

	Вартість при придбанні
Активи	
Незавершені капітальні інвестиції	79
Основні засоби	1 445
Торгова та інша дебіторська заборгованість	349
Інші оборотні активи	23
Зобов'язання	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(165)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(10)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	(3)
Інші поточні зобов'язання	(217)
Всього ідентифіковані чисті активи	1 501
Неконтролююча частка участі	150
Відшкодування, що передано при придбанні	**1 815**
Гудвіл, що виник при придбанні	**464**

Компанія ТОВ «Інтехпрогрес» була придбана групою з метою збільшення прибутку. Гудвіл, який виник в результаті придбання компанії, відображає вартість очікуваного синергетичного ефекту від придбання.

За період від дати придбання компанії до звітної дати, збиток від господарської діяльності ТОВ «Інтехпрогрес» склав 199 тис.грн., а також відбулося збільшення статутного капіталу компанії.

	Вартість на звітну дату
Активи	
Незавершені капітальні інвестиції	79
Основні засоби	1 457
Торгова та інша дебіторська заборгованість	497
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	78
Гроші та їх еквіваленти	5
Зобов'язання	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(44)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	(2)
Інші поточні зобов'язання	(232)
Всього ідентифіковані чисті активи	1 838
Неконтролююча частка участі	184

Інформація щодо балансової вартості активів за зобов'язань ТОВ «ФК «Гірник» на дату придбання та на звітну дату

	Вартість при придбанні
Активи	
Нематеріальні активи	4
Основні засоби	1 442
Запаси	1
Торгова та інша дебіторська заборгованість	39
Грошові кошти та їх еквіваленти	3
Зобов'язання	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(146)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(28)
Інші поточні зобов'язання	(2 944)
Всього ідентифіковані чисті активи	(1 629)
Неконтролююча частка участі	**(224)**
Гудвіл, що виник при придбанні	**1 405**
Відшкодування, що передано при придбанні	**-**

Компанія ТОВ «ФК «Гірник» була придбана групою з ціллю збільшення прибутку. Гудвіл, який виник в результаті придбання компанії, відображає вартість очікуваного синергетичного ефекту від придбання.

За період від дати придбання компанії до звітної дати, збиток від господарської діяльності ТОВ «ФК «Гірник» був на рівні 533 тис.грн., також відбулося збільшення статутного капіталу компанії.

	Вартість на звітну дату
Активи	
Нематеріальні активи	3
Незавершені капітальні інвестиції	6 761
Основні засоби	2 020
Торгова та інша дебіторська заборгованість	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	995
Грошові кошти та їх еквіваленти	8
Витрати майбутніх періодів	7
Зобов'язання	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(234)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(43)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	(19)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	(73)
Інші поточні зобов'язання	(2 812)
Всього ідентифіковані чисті активи	6 625
Неконтролююча частка участі (наведено у розрахунку)	**912**

Керівництво Групи провело тест на знецінення визнаного гудвілу станом на 31.12.19 року. Враховуючи збитки, що було отримано дочірніми компаніями групи, керівництво Групи прийняло рішення про списання визнаного гудвілу, що обліковується станом на 31.12.19 року за обома придбаними генеруючими одиницями (ТОВ «Інтехпрогрес» та ТОВ ФК «Гірник») у повному обсязі.

6.7. ЗАПАСИ

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Сировина й матеріали	1 078	810	1 107
Готова продукція	28 493	15 873	664
Будівельні матеріали	-	120	457
Запасні частини	1 377	89	127
Пальне	1 273	1 131	320
Інші	248	77	237
Разом	**32 469**	**18 100**	**2 912**

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 31.12.2019 року запаси визнані за первісною вартістю як є найменшою із оцінок. Станом на 1 січня 2018 року, 1 січня 2019 року та на 31 грудня 2019 року Група не має запасів, переданих як застава для гарантії виконання зобов'язань.

6.8. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість покупців має наступний вид:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість покупців	38 633	28 664	12 693
Резерв на очікувані збитки	(4 758)	(5 115)	(1 659)
Разом:	**33 875**	**23 549**	**11 034**

У складі резерву на очікувані кредитні збитки за основною діяльністю у 2018-2019 рр. відбулися такі зміни:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
На початок року	**(5 115)**	**(1 659)**	**-**
Списання/використання резерву	523	943	-
Відрахування до резерву	(166)	(4 399)	(1 659)
На кінець року	**(4 758)**	**(5 115)**	**(1 659)**

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

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
0-60 днів	31 682	20 012	10 465
60-90 днів	1 976	3 537	140
90-120 днів	155	-	-
більше 120 днів	62	-	429
Разом:	**33 875**	**23 549**	**11 034**

Основними дебіторами Групи є:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
SAFIN	11 560	-	-
Vespa trade LTD	19 799	-	-
Ріпеа-Буд ТОВ	958	2 102	316
Ескада-КР ТОВ	883	1 111	-
Silmaren OU	-	20 013	-
Векторлайн ТОВ	-	-	3 886
Івано-Франківськцемент ПрАТ	-	-	1 135

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
PRENOGORN OU	-	-	5 247
Промак ТОВ	-	-	428
ПАО «Подольський цемент»	-	226	-
Інші	675	97	22
Разом	**33 875**	**23 549**	**11 034**

6.9. ПОПЕРЕДНІ ОПЛАТИ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість має наступний вид

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Попередні оплати постачальникам	12 601	12 698	6 393
Резерв на знецінення	(4 286)	(3 687)	(4 019)
Розрахунки з бюджетом за ПДВ	21 847	3 558	1 635
Інші дебіторська заборгованість	12 729	10 245	20 797
Резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості	(3 387)	(3 188)	(11 504)
Дисконт на іншу дебіторську заборгованість	(3 893)	(4 154)	(4 364)
Інші	99	55	22
Всього попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	**35 710**	**15 527**	**8 960**

У складі резерву на знецінення попередніх оплат та іншої дебіторської заборгованості у 2018-2019 рр. відбулися такі зміни:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
На початок року	**(6 875)**	**(15 523)**	**-**
Списання/використання резервів	5 481	9 274	
Відрахування до резерву	(6 279)	(626)	(15 523)
На кінець року	**(7 673)**	**(6 875)**	**(15 523)**

Основні контрагенти, яким Групи видано аванси у рахунок майбутніх поставок товарів (робіт, послуг), є:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Агрофірма «Новатор»	3 385	-	-
ЕС ЕЙЧ СІ Проектенетвіклунг бетайлігунг ГМБХ енд КО	974	-	-
ДТЕК Дніпрообленерго ПАТ	636	531	470
ПК Промканат	451	3 310	3 610
Еніта ТОВ	300	-	-
НВО «Ракурс» ТОВ	290	290	308
Екопромлаб ТОВ	200	-	-
ТД Комета ТОВ	272	358	358
Глобус ММ	60	65	-
Філія «ТЦЛ ПАТ Укралізниця»	47	165	336
Helfwind East LTD	37	2 815	-
Компанія Комета Інвест ТОВ	12	12	-
Ремгормашстрой ТОВ	-	261	-
СП Запорізька МЧ-3	-	55	-
Пронет ПП	-	382	-
Криворізька сервісна компанія ТОВ	-	3 220	-
Борсук Валерій Віталійович	876	876	876
ТОВ "ВП СІГМА"(ТОВ"Збагачувальна фабрика "Феррум")	1705	-	-
ТОВ «Промканат»	1 085	-	-
ТОВ «Ферімпекс»	590	-	-
Інші	1 681	358	435
Разом	12 601	12 698	6 393

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях та іноземній валюті (доларах США).

6.10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 1 січня 2018 року, 1 січня 2019 року та 31 грудня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та долар USD. Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	151	60	1 168
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	-	-	-
Гроші у касі	-	-	-
Банківський овердрафт	(11 989)	(1 970)	(579)
Разом	**(11 838)**	**(1 910)**	**589**

Інші витрачання операційної діяльності

	2019	2018
Послуги банка	480	236
Благодійна допомога	582	-
Компенсаційні виплати	13 281	-
Штрафи, пені	1	122
Інші перерахування	1 830	8
Разом	**16 174**	**366**

6.11. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Поточні фінансові інвестиції представляють собою вексельну заборгованість та має наступний вид:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Вексельна дебіторська заборгованість	-	3 132	3 132
Резерв на знецінення	-	(1 278)	(1 278)
Разом:	**-**	**1 854**	**1 854**

6.12. ІНШІ ПОТОЧНІ АКТИВИ

Інші поточні активи включають в собі:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Розробка проектів	1 377	1 268	1 071
Підписка на періодичні видання	32	-	-
Передплачені витрати на ІТ-супровід	339	16	-
Податкові зобов'язання непідтверджені	90	28	2
Витрати на спеціальний дозвіл на користування	-	3 225	3 394
Інше	-	84	29
Разом	**1 838**	**4 621**	**4 496**

6.13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

6.13.1. Зареєстрований 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 2018 року погашена заборгованість за неоплаченою частиною в розмірі 1 тис.грн. Протягом 2019 року змін у складі учасників та у розмірі капіталу не відбувалось.

6.13.2. Неконтролюючі частки участі

Розрахунок частки меншості станом на 31.12.2019 року наведено у таблиці нижче.

Розрахунок частки меншості станом на звітну дату враховує зміни, що відбулися в капіталі компаній протягом звітного року:

Компанія	% володіння	Частка меншості при придбанні	Зміни у Капіталі (ВК)	Частка меншості ВК	Зміни у Неоплаченому у капіталі (НК)	Частка меншості НК	Зміни у Нерозподілений прибуток (НП)	Частка меншості в НП
ТОВ «Декорт Інвест»	99,98%		-	-	-	-	(19)	-
ТОВ «Інтехпрогрес»	90,00%	150	9 095	909	(8 558)	(856)	(199)	(20)
ТОВ «ФК «Гірник»	86,22%	(224)	19 757	2 722	(10 970)	(1 512)	(533)	(73)
ТОВ ФК «Декорт»	99,98%		-	-	-	-	(4)	-
Всього:	**-**	**(74)**		**3 631**		**(2 368)**		**(93)**

Всього частка меншості станом на 31.12.2019 р. становить 1 096 тис. грн.

6.14. ПОЗИКОВІ КОШТИ

Станом на 01.01.2019 року Група мала заборгованість за кредитними договорами перед банківською установою – резидентом України АТ «Акцент-Банк», також Група має можливість отримання овердрафту.

Станом на 31.12.2019 року Група повністю розрахувалася за кредитом перед АТ «А-Банк» по одному з договорів. Протягом 2019 року Групою оновлено кредитну лінію від АТ «А-Банк» з метою поповнення обігових коштів , а також проведення оплати послуг та інших витрат, пов'язаних з придбанням, переробкою та реалізацією такої продукції.

Процентні ставки, за якими надані кредитні кошти, відповідають ринковим на дату надання за аналогічними кредитними інструментами.

Структура заборгованості Групи за процентними кредитами та позиками має наступний вигляд:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Кредити банків в іноземній валюті довгострокові	21 713	19 596	-
тис.дол. США	*917*	*708*	-
Кредити банків в іноземній валюті короткострокові	-	-	16 420
тис.дол. США	-	-	*585*
Банківський овердрафт короткостроковий	11 989	1 970	579
Разом	**33 702**	**21 566**	**16 999**

Витрати на сплату процентів та тіл кредитів мають наступні дані:

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Витрати на сплату процентів по кредитах		
Кредити в національній валюті овердрафт	4 731	2
Кредити в іноземній валюті	2 761	2 018
тис. дол. США	*108*	*67*
Витрати на виплату тіл кредитів		
Кредити в іноземній валюті	10 892	18 584
тис.дол. США,	*386*	*695*
Разом	**18 384**	**20 604**

6.15. ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Довгострокові забезпечення – це забезпечення, які Група формує під майбутні виплати пільгових пенсій, право на які надається за роботу із шкідливими та тяжкими умовами праці, відповідно до Закону «Про пенсійне забезпечення» №1788-XII 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 справедливу 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 2019 рік	За 2018 рік
Суми, визнані у Звіті про фінансовий стан	**5 339**	**3 702**
Суми, визнані у Звіті про фінансові результати	**1 654**	**718**
Суми, визнані у сукупних доходах	16	287
Зміни вартості зобов'язань за планами зі встановленими виплатами		
Зобов'язання на 1 січня	**3 702**	**2 718**
Вартість послуг поточного періоду	1 177	369
Процентні витрати	477	349
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом	16	287
Виплачені винагороди	(33)	(21)
Суми, визнані в Звіті про фінансові результати		
Вартість послуг поточного періоду	1 177	369
Процентні витрати	477	349
Всього	**1 654**	**718**
Зміни зобов'язань, визнаних у Звіті про фінансовий стан		
На 1 січня	**3 702**	**2 718**
Виплачені винагороди	(33)	(21)
Витрати, визнані в Звіті про фінансові результати	1 654	718
Переоцінка зобов'язань, визнана у складі іншого сукупного доходу	16	287
На 31 грудня	**5 339**	**3 702**
Основні актуарні припущення		
Ставка дисконту	10,13%	12,90%
Збільшення заробітної плати	5%	30%
Плинність кадрів	5%	20%
Інфляція	5%	5,4%
Індексація пенсій	5%	7,25%
Смертність (таблиці)	Дніпропетр.обл. міського типу модифікація ТС Україна 2018р.	Дніпропетр.обл. населення змішаного типу модифікація по ТС Україна 2017р.

6.16. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова кредиторська заборгованість за основними контрагентами:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ЕТЛЦ ТОВ	3 499	-	-
Промтехснаб ТОВ	2 446	-	-
АСК-Кепітал СК	3 689	-	-
Марке-КР ТОВ	2 185	-	-
Атлас Авто Транс АГ ТОВ	1 973	439	-
Ескада-Кр ТОВ	1 335	854	-
Металлургтранс ТОВ	1 736	-	-
Західвибухпром ТОВ	1 524	-	-
Вайт ТОВ	1 226	-	-
Рещотка Сергій Павлович ФОП	937	542	99
Кривбасекскавація ТОВ	523	277	-
ДП Державна Інспекція по якості залізних руд	704	84	57
Басюк В.А. ФОП	359	64	-
Автоцемпром ТОВ	336	-	-
Дробмаш Україна ТОВ	282	-	-
Інвент Груп ТОВ	116	78	-
Авто-Пром-Груп ТОВ	227	-	-
Ультима ТОВ	89	119	30
АрселорМіттал Кривий Ріг ПАТ	-	56	18
Глубур Сервіс ТОВ	-	179	-
Кривбастранобуд ТОВ	-	528	387
Контрактні матеріали ТОВ	-	289	329

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ЕТК Дніпро	-	759	-
Сабтехпром ТОВ	-	-	1 540
Криворізький залізорудний комбінат ПАТ	-	1 613	4 691
Інші	3 026	449	379
Разом	**26 212**	**6 330**	**7 530**

6.17. ПОПЕРЕДНІ ОПЛАТИ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Попередні оплати та інша кредиторська заборгованість включає в себе:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Попередні оплати	904	174	225
Розрахунки за заробітною платою	3 391	1 629	143
Розрахунки за соціальним страхуванням	922	445	39
Розрахунки з учасниками	3 137	-	2 408
Розрахунки за податками та обов'язковими платежами	9 148	2 261	60
Розрахунки з іншими кредиторами	11 956	5 157	222
Інші	145	49	23
Разом:	**29 603**	**9 715**	**3 120**

Попередні оплати отримані за основними контрагентами:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ПрАТ «Івано-Франківськцемент»	541	164	-
Логісма ЗАО	363	-	-
БП Транспорт	-	-	220
Інші	-	10	5
Разом:	**904**	**174**	**225**

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях та іноземній валюті .

Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

6.18. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ІНШИХ ВИПЛАТ

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:

	Забезпечення витрат на відпустки
Баланс на 31.12.2017	**507**
Нарахування за рік	1 332
Використано протягом року	-
Сторнування резерву	-
Баланс на 31.12.2018	**1 839**
Нарахування за рік	5 757
Використано протягом року	(2 989)
Сторнування резерву	-
Баланс на 31.12.2019	**4 607**

6.19. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання включають:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Заборгованість з фінансової допомоги	6 596	4 048	-
Податковий кредит (1/6 сум наданих авансів)	1 312	1 429	754
Разом	**7 908**	**5 477**	**754**

7 РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. 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:

(a) 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);

(b) асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких Група значно впливає і які, не є дочірніми Групи або спільними підприємствами інвестора;

(c) 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;

(d) 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;

(e) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (c) 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;

(f) 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 2019 року 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. У 2019 та 2018 році сума компенсації ключовому управлінському персоналу становила:

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Витрати на оплату праці	740	477
Витрати на соціальне страхування	162	104
Загалом	**902**	**581**

Група не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм для ключового управлінського персоналу.

7.2. 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 справедливу 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».

7.3. Управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Групи включають кредити та позики, 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 процентної ставки, ризику ліквідності, та валютного ризику, може зазнавати операційного та юридичного ризиків. Керівництво Групи контролює процес управління цими ризиками. Функція управління ризиками у Групи 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

Найвищий кредитний ризик Групи відноситься до дебіторській заборгованості. Значна частина продажів Групи проводиться на умовах часткової або повної передоплати, відстрочення платежу надаються на короткий строк і тільки контрагентам, що зарекомендували себе надійними й платоспроможними підприємствами. При одержанні інформації про зміну платоспроможності покупця, у негативну сторону ризик, що виник у зв'язку із цим, оцінюється й береться до уваги при нарахуванні резерву сумнівних боргів. Через це, керівництво не вважає, що в Групі виникає істотний ризик збитків понад уже сформований резерв по зниженню вартості дебіторської заборгованості

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

	31.12.2019	31.12.2018
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 6.11.)	151	60
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Прим. 6.8)	33 875	23 549
Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів	**34 026**	**23 609**

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється Групою відповідно до політики, процедурам і системам 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 6.8.

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. 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.

31.12.2019	UAH	Дол.США	Разом
Фінансові активи			
Торгова ДЗ (Прим.6.8)	33 875	-	33 875
Грошові кошти (Прим. 6.11)	151	-	151
Разом	**34 026**	**-**	**34 026**
Фінансові зобов'язання			
Заборгованість за кредитами (Прим.6.14)	11 989	21 713	33 702
Заборгованість за фін лізингом (Прим 6.4)	33 673		33 673
Торгова КЗ (Прим. 6.16)	26 212		26 216
Інша фінансова КЗ (Прим.6.17)	29 603		29 603
Разом	**101 477**	**21 713**	**123 190**
Чиста позиція	**(67 451)**	**(21 713)**	**(89 164)**

31.12.2018	UAH	Дол.США	Разом
Фінансові активи			
Торгова ДЗ (Прим.6.8)	23 549	-	23 549
Грошові кошти (Прим. 6.11)	60	-	60
Разом	**23 609**	-	**23 609**
Фінансові зобов'язання			
Заборгованість за кредитами (Прим.6.14)	1 970	19 596	21 566
Заборгованість за фін лізингом (Прим 6.4)	3 319		3 319
Торгова КЗ (Прим. 6.16)	6 330	-	6 330
Інша фінансова КЗ (Прим.6.17)	9 715	-	9 715
Разом	**21 334**	**19 596**	**40 930**
Чиста позиція	**2 275**	**(19 596)**	**(17 321)**

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

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2019 рік, дол. США	За 2018 рік, дол. США
Збільшення валютного курсу на 5%	(1 086)	(980)
Зменшення валютного курсу на 5%	1 086	980

Ризик процентної ставки

Процентний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових процентних ставок. Схильність Групи до ризику зміни ринкових процентних ставок відноситься, перш за все, до довгострокових боргових зобов'язаннях Групи з плаваючою процентною ставкою.

Група залучає короткострокові кредити банків у національній і в іноземній валюті. В основному ці кредити з фіксованою процентною ставкою. Група не має конкретної програми заходів, націленої на непередбачуваність фінансових ринків і спрямованої на мінімізацію потенційних негативних наслідків для фінансових результатів Групи, тому що вплив цих ринків на фінансовий результат не значний - у Групи немає істотних активів, які приносять процентний дохід.

Група управляє процентним ризиком, використовуючи поєднання кредитів і позик з фіксованою і плаваючою процентною ставкою.

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, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами станом на 31.12.2019 р.:

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання				
Позикові кошти (Прим. 6.14)	11 989	-	21 713	**33 702**
Торгова кредиторська заборгованість (Прим. 6.16.)	25 443	769	-	**26 212**
Інша фінансова кредиторська заборгованість (Прим.6.17)	17 647	11 956	-	**29 603**
Всього майбутніх платежів	**55 079**	**12 725**	**21 713**	**89 517**

Операційний та юридичний ризики

Операційний та юридичний ризики включають:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників 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.

7.4. 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 учасникам Групи, завдяки визначенню цін на продукцію й послуги Групи, відповідних до рівня ризику.

Група управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов і вимог договірних умов. З метою збереження або зміни структури капіталу Група може регулювати виплати дивідендів, проводити повернення капіталу учасникам. Група здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистого заборгованості до суми капіталу і чистої заборгованості. Політика Групи передбачає підтримку значення даного коефіцієнта в межах 20-40%. У чисту заборгованість включаються процентні кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, виключаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності.

Для досягнення даної 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.

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

Позовна заява ТОВ «Рудомайн» про скасування актів індивідуальної дії: податкового повідомлення-рішення від 16.09.2019, відповідач ГУ ДПС у Дніпропетровській області.. Сума судового спору складає 44246,46 грн.

Справа № 160/9386/19. Рішенням господарського суду першої інстанції позовні вимоги задоволені повністю. ГУ ДПС подана апеляційна скарга на рішення господарського суду. Ймовірність прийняття рішення не на користь ТОВ «Рудомайн» є низькою.

Позовна заява Крупенко Олени Василівни про відшкодування матеріальної та моральної шкоди,завданої джерелом підвищеної небезпеки ,відповідач ТОВ «Рудомайн. Сума судового спору42226,80грн.

Справа № 216/1009/19 - Справа знаходиться у суді першої інстанції і призначена до розгляду на 16.01.2020р. ТОВ «Рудомайн» заперечує проти задоволення позову та вважає його не обґрунтованим. Ймовірність прийняття рішення не на користь ТОВ «Рудомайн» не є високою.

Позовна заява ТОВ «ФК «Декорт» до Головного управління Державної податкової служби у м. Києві про визнання протиправним та скасування податкових повідомлень-рішень. Сума спору – 3,9 млн.грн.

Справа №640/4924/20 – 03.03.2020 року відкрито провадження по адміністративній справі. Справа знаходиться у суді першої інстанції. ТОВ «ФК «Декорт» вважає прийняті повідомлення-рішення необґрунтованими, оскільки прийняті на підставі хибних висновків.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво Групи 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 відрізнятися 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.

7.6. 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 фінансової звітності Групи. Група має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення

зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Зміни вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Групи.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

В травні 2017 р. 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 та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних запобіжних заходів і фінансовим інструментам з умовами дискреційного 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 в ті періоди, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається порівняльна інформація. 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 (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованої 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 асоційованої 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.

7.7. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

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

Станом на початок січня 2020 року, у світі зафіксовано спалах вірусної інфекції COVID-19. Багато країн ввели карантин на своїх територіях та вживають надзвичайних заходів – закрили кордони для руху громадян між державами, скоротили товарообіг, обмежили внутрішнє пересування громадян та транспорту.

На сьогодні операційне середовище в Україні характеризується нестабільністю внаслідок настання епідеміологічного стану щодо поширення вірусної інфекції COVID-19. Остаточне врегулювання даного питання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, що може негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Групи.

Управлінський персонал Групи наразі оцінює додаткові ризики діяльності суб'єктів господарювання в сфері видобування та їх можливий вплив на безперервність діяльності Групи. Очікується, що повний вплив події на діяльність Групи буде несуттєвим, але на даний час не можливо його спрогнозувати, виміряти чи оцінити.

Інші події після дати балансу, що вимагають додаткового їх розкриття у фінансовій звітності Групи, відсутні.

Директор _____ /Колос В.В./

Головний бухгалтер _____ /Гуленко Т.Є./

Пронумеровано, прошнуровано

та скріплено печаткою

54 (п'ятдесят чотири) сторінок

Директор _____ Єльченко О. М.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Аудит-Інвест" № 1241880