

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«РУДОМАЙН»**

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

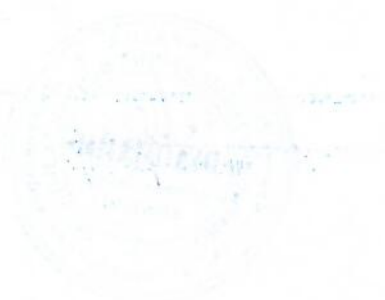
**Звіт про фінансовий стан**

**Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід**

**Звіт про рух грошових коштів**

**Звіт про зміни у власному капіталі**

**Примітки до фінансової звітності**



**Звіт про фінансовий стан ТОВ «РУДОМАЙН» станом на 31.12.2020, тис.грн.**

	<u>Прим.</u>	<u>31 грудня 2020</u>	<u>31 грудня 2019</u>
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	5.10	139 021	95 575
Незавершені капітальні інвестиції	5.11	5 489	25
Актив з права користування	5.14	2 406	2 268
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	5.12	2 886	3 055
Довгострокові фінансові інвестиції	5.13	17 420	31 802
Відстрочений податковий актив	5.9	970	1 659
		<b>168 192</b>	<b>134 384</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	5.15	20 134	32 468
Торгова дебіторська заборгованість	5.16	62 391	34 107
Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	5.17	116 006	37 373
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.18	6 554	133
Інші поточні активи	5.19	2 212	1 830
		<b>207 297</b>	<b>105 911</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВИ</b>		<b>375 489</b>	<b>240 295</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗOBOB'ЯЗАННЯ</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	5.20	19 178	19 178
Накопичений прибуток та інші компоненти		222 783	61 673
		<b>241 961</b>	<b>80 851</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Процентні кредити та займи		-	21 713
Довгострокові зобов'язання з оренди	5.14	8 939	19 507
Довгострокові забезпечення	5.21	10 953	5 339
		<b>19 892</b>	<b>46 559</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Процентні кредити та займи		-	11 989
Поточні зобов'язання з оренди	5.14	16 754	14 166
Торгова кредиторська заборгованість	5.22	11 402	26 216
Попередні оплати та інша кредиторська заборгованість	5.23	72 479	29 317
Поточні забезпечення	5.24	5 933	4 595
Інші поточні зобов'язання	5.25	7 068	26 602
		<b>113 636</b>	<b>112 885</b>
<b>Всього зобов'язань</b>		<b>133 528</b>	<b>159 444</b>
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗOBOB'ЯЗАННЯ</b>		<b>375 489</b>	<b>240 295</b>


  
 Директор \_\_\_\_\_ /Колос В.В./
   
 Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ /Гуленко Т.Є.

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

	<u>Прим</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Діяльність, що триває</b>			
Виручка за договорами з покупцями	5.1	992 019	516 754
Собівартість продажів	5.1	(302 814)	(165 150)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>689 205</b>	<b>351 604</b>
Адміністративні витрати	5.2	(68 060)	(63 283)
Витрати на продаж	5.3	(312 538)	(210 404)
Інші операційні доходи	5.4	10 554	2 362
Інші операційні витрати	5.5	(11 731)	(6 358)
<b>Операційний прибуток (збиток)</b>		<b>307 431</b>	<b>73 921</b>
Інші доходи	5.6	10 586	2
інші витрати	5.6	(17 332)	(13 877)
Втрати від участі в капіталі		(4 234)	-
Фінансові доходи	5.7	325	261
Фінансові витрати	5.7	(14 481)	(8 034)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>282 294</b>	<b>52 273</b>
Витрати з податку на прибуток	5.9	(53 537)	(10 435)
<b>Прибуток (витрати) за період</b>		<b>228 757</b>	<b>41 838</b>
<b>Інший сукупний дохід за період</b>	<b>5.21</b>	<b>(2 565)</b>	<b>(16)</b>
<b>Всього сукупний дохід за період за вирахуванням податків</b>		<b>226 880</b>	<b>41 822</b>

Директор

Головний бухгалтер



/Колос В.В/

/Гуленко Т.Є/

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

	Прим	2020	2019
<b>Операційна діяльність</b>			
Надходження від покупців		970 284	509 038
Повернення ПДВ		50 977	23 947
Цільове фінансування		906	315
Надходження авансів від покупців		1 200	-
Надходження від оренди		369	174
Надходження від повернення авансів		8 035	12 277
Інші надходження	5.18	1 850	1
Придбання товарів та послуг		(625 291)	(358 988)
Витрачання на оплату праці		(67 743)	(38 946)
Витрачання на соц. відрахування		(18 983)	(10 793)
Витрачання на сплату податків і зборів		(79 469)	(32 355)
Витрачання на оплату цільових внесків		-	(22)
Витрачання на оплату повернення авансів		(33)	(16)
Інші витрачання	5.18	(7 658)	(16 016)
<b>Грошові кошти отримані/використані в операційній діяльності</b>		<b>234 444</b>	<b>88 616</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>			
Витрати на придбання необоротних активів		(70 382)	(68 618)
<b>Грошові кошти використані в інвестиційній діяльності</b>		<b>(70 382)</b>	<b>(68 618)</b>
<b>Фінансова діяльність</b>			
Надходження кредитів та позик		16 882	39 381
Надходження від погашення позик		9 525	6 336
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємству		4 943	-
Погашення кредитів та позик		(52 057)	(14 849)
Витрати на надання позик		(33 983)	(23 497)
Дивіденди сплачені		(46 527)	(10 731)
Погашення заборгованості по фінансовій оренді		(20 645)	(8 904)
Відсотки сплачені		(13 922)	(7 493)
Придбання частки в дочірньому підприємстві		(7 032)	(7 381)
<b>Грошові кошти отримані/використані в фінансовій діяльності</b>		<b>(142 816)</b>	<b>(27 138)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за період</b>		<b>21 246</b>	<b>(7 140)</b>
<b>Залишок коштів на початок періоду</b>		<b>(11 856)</b>	<b>(1 911)</b>
<b>Вплив курсових різниць</b>		<b>(2 836)</b>	<b>(2 805)</b>
<b>Залишок коштів на кінець періоду</b>		<b>6 554</b>	<b>(11 856)</b>



Директор \_\_\_\_\_ /Колос В.В./  
 Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ /Гуленко Т.С./

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

	<i>Статутний капітал</i>	<i>Нерозподілений прибуток</i>	<i>Усього</i>
<b>Залишок на 31 грудня 2018 року</b>	<b>19 178</b>	<b>34 683</b>	<b>53 861</b>
Сукупний дохід за період	-	41 838	41 838
Виплата дивідендів	-	(14 832)	(14 832)
Інші зміни у сукупному капіталі	-	(16)	(16)
<b>Залишок на 31 грудня 2019 року</b>	<b>19 178</b>	<b>61 673</b>	<b>80 851</b>
Сукупний дохід за період	-	228 757	229 445
Інші зміни у сукупному капіталі	-	(2 565)	(2 565)
Виплата дивідендів	-	(65 082)	(65 082)
<b>Залишок на 31 грудня 2020 року</b>	<b>19 178</b>	<b>222 783</b>	<b>241 961</b>

Директор

/Колос В.В./

Головний бухгалтер

/Гуленко Т.Є/



## Зміст

1.	ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
1.1.	Інформація про компанію	7
1.2.	Основа підготовки фінансової звітності	7
1.3.	Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому	7
2.	ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	8
3.	ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	21
4.	ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТИВ	22
5.	РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	24
5.1.	Доходи та витрати від основної діяльності	24
5.2.	Адміністративні витрати	24
5.3.	Витрати на продаж	24
5.4.	Інші операційні прибутки	25
5.5.	Інші операційні витрати	25
5.6.	Інші прибутки та Інші витрати:	25
5.7.	Фінансовий дохід та фінансові витрати	25
5.8.	Витрати на винагороди працівникам	26
5.9.	Податок на прибуток	26
5.10.	Основні засоби	27
5.11.	Капітальні інвестиції	27
5.12.	Нематеріальні активи	27
5.13.	Довгострокові фінансові інвестиції	28
5.14.	Оренда	28
5.15.	Запаси	29
5.16.	Торгова дебіторська заборгованість	29
5.17.	Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	29
5.18.	Грошові кошти та їх еквіваленти	30
5.19.	Інші поточні активи	30
5.20.	Статутний капітал	31
5.21.	Довгострокові забезпечення	31
5.22.	Торгова кредиторська заборгованість	32
5.23.	Попередні оплати та інша кредиторська заборгованість	32
5.24.	Поточні забезпечення	32
5.25.	Інші поточні зобов'язання	32
6.	РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	33
6.1.	Операції з пов'язаними сторонами	33
6.2.	Справедлива вартість фінансових інструментів	33
6.3.	Управління ризиками	34
6.4.	Управління капіталом	36
6.5.	Умовні та інші зобов'язання	36
6.6.	Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу	37
6.7.	Події після закінчення звітного періоду	39

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

### **1.1. Інформація про компанію**

Випуск фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, затверджено керівництвом «26»лютого 2021 року.

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

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

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії:

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

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

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

### **1.2. Основа підготовки фінансової звітності**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Вплив Covid-19**

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

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

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

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

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

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

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

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

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

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

Компанія 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, Компанія 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 Компанії 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 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 бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Компанія 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 Компанією,
- 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 Компанія 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 ризику, 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 Компанія 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 Компанії 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 компанія намір зробити це, або
  - б) актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від компаній або ж від інших прав та зобов'язань;
    - Компанія 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 Компанії 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.

## **ТОВ «РУДОМАЙН»**

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

*Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень*

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 Компанія 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 Компанією 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 Компанії, 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 Компанії перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія 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 Компанією економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Вартість запасів є еквівалентом їх ціни при оплаті на дату визнання. У разі відстрочення платежу за придбані запаси, Компанія 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 Компанії, 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 Компанія не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Компанія 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.

Компанія-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 Б37r);
- 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 Б376);

- 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 Компанія застосовує звільненням щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Компанія - 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 Компанія 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.

#### **Компанія як орендодавець**

Оренда, за якою у Компанії 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.

#### **Компанія як орендар**

- *Активи у формі права користування*

На дату початку оренди Компанія 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 Компанії відсутня достатня впевненість в тому, що вона отримає право власності на орендований актив в кінці терміну оренди, визнаний актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: передбачуваний термін корисного використання активу або термін оренди. Активи у формі права користування перевіряються на предмет знецінення.

- *Зобов'язання з оренди*

На дату початку оренди Компанія 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 Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією 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 Компанія 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 Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язання по оренді. Оскільки договори Компанії як орендаря не містять такої ставки, Компанія 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 іншій організації.

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

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

Коли Компанія 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 Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компонента фінансування або щодо якої Компанією застосовувалось спрощення практичного характеру, Компанія 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 Компанія 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 Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія 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 Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

#### *Подальша оцінка*

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою

рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);

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

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

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

Компанія 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, Компанія відносить торговельну дебіторську заборгованість та довгострокову дебіторську заборгованість.

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

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

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Компанії 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 Компанія 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**

Компанія 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 Компанія 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

## **ТОВ «РУДОМАЙН»**

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

*Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень*

цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія 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. Компанія використовувала матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

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

#### **Припинення визнання**

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

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

#### **Фінансові зобов'язання**

##### *Первісне визнання та оцінка*

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії 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 Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

##### *Подальша оцінка*

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Компанія 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.



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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

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

**Припинення визнання**

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

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

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

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

**Операції в іноземних валютах**

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення 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 Компанії за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

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

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

Валюта	01 січня 2020 р.	Середній курс обміну за 12 місяців 2020 року	31 грудня 2020 р.
1 євро	26,422	26,9575	34,7396
1 доллар США	23,6862	30,7879	28,2746

**Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат****(а) Зобов'язання щодо пенсійного забезпечення**

Компанія 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. Компанією 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 справедливую вартість на дату балансу активів програми, якими буде погашатися це зобов'язання. Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою з використанням ставки дисконту, в якості якої застосовуються ринкові ставки для дисконтування відповідних платежів. Для розрахунку суми забезпечення під майбутні виплати пільгових пенсій залучається актуарій.

## **ТОВ «РУДОМАЙН»**

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

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

#### **Потенційні активи та зобов'язання**

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

#### **Резерви**

Резерви визнаються, якщо Компанія 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 Компанія 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 доходу**

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

*Ціна операції* – це сума компенсації, яку Компанія 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 Компанії має чітко встановлену фіксовану ціну угоди (продажу) за окремою ціною продажу за кожну одиницю продукції (товару, послуги).

При визначенні ціни операції Компанія коригує обіцяну суму компенсації для будь-якого істотного компоненту фінансування. Це застосовується Компанією, 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 Компанією та клієнтом, надають клієнту або Компанії значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. Це означає, що істотний компонент фінансування виділяється (на основі справедливої вартості) з доходів Компанії 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 Компанією визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплатився за ці товари або послуги грошовими коштами, коли вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах).

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

## ТОВ «РУДОМАЙН»

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

- виробництво залізних руд,
- торгівля залізними рудами.

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

Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Компанією 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 Компанія 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 Компанією 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 Компанією та клієнтом. Модифікація договору існує, коли Компанією 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.

Компанія 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 Компанією 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 Компанія 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 Компанія планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, цінні 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 Компанії ідентифікуються як:

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

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

#### b) *Дохід від реалізації послуг*

Дохід від надання послуг з транспортування визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія 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**

Компанія 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 Компанія 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 Компанії, 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.

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

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

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

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

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**

## **ТОВ «РУДОМАЙН»**

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

*Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень*

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

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

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

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

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

#### **Податки**

##### *Податок на додану вартість*

Доходи, витрати, активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім дебіторської і кредиторської заборгованості, яка відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

##### *Поточний податок на прибуток*

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

##### *Відстрочений податок на прибуток*

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

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

На кожну балансову дату Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати суму такого відстроченого податкового активу.

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

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

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

### **3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

Підготовка фінансової звітності Компанії 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

## **ТОВ «РУДОМАЙН»**

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, непередбачуваних Компанією. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

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

- термін корисного використання основних засобів;
- знецінення.

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

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

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

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

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

#### **Знецінення фінансових активів**

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

При оцінці ознак знецінення основних коштів, що належать Компанії, Компанія аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у якому Компанія здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних коштів.

Розглянуті Компанією 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 Компанії проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Компанії, 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 Компанії.

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

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

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

Ознаки, які Компанія вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення

зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії Компанії (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів, або їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на вирішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів, що надає фінансову інформацію про конкретну організацію яка звітує».

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

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

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

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

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

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Перегляд даного документа не вплинув на окрему фінансову звітність Компанії.

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

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

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

Ця поправка не мала впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

**5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ****5.1. Доходи та витрати від основної діяльності**

Виручка за договорами з покупцями представлена наступним чином:

	За 2020 рік	За 2019 рік
Реалізація готової продукції	977 334	512 352
Реалізація товарів	14 000	3 968
Послуги з оренди майна	455	229
Реалізація послуг з перевезення вантажу	230	205
<b>Разом</b>	<b>992 019</b>	<b>516 754</b>

Собівартість продажів представлена наступним чином:

	За 2020 рік	За 2019 рік
Реалізація готової продукції	288 827	161 298
Реалізація товарів	13 987	3 852
<b>Разом</b>	<b>302 814</b>	<b>165 150</b>

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

Собівартість продажів	За 2020 рік	За 2019 рік
Матеріали та сировина	151 375	94 507
Заробітна плата	75 732	24 548
Соціальне страхування	16 213	4 786
Витрати на послуги	45 308	28 469
Електроенергія	5 386	4 523
Амортизація	8 800	8 317
<b>Разом</b>	<b>302 814</b>	<b>165 150</b>

**5.2. Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати	За 2020 рік	За 2019 рік
Заробітна плата	9 896	6 474
Послуги сторонніх організацій	3 436	34 118
Матеріали	1 365	1 262
Нарахування на заробітну плату	2 470	1 312
Амортизація	1 086	613
Оренда	5 826	2 391
Податки	42 022	17 016



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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Інші	1 959	97
<b>Разом</b>	<b>68 060</b>	<b>63 283</b>

**5.3. Витрати на продаж**

<b>Витрати на продаж</b>	<b>За 2020 рік</b>	<b>За 2019 рік</b>
Транспортні послуги	282 647	177 081
Оренда	408	324
Вантажно-розвантажувальні роботи та послуги	1 146	1 131
Витрати на підготовку вагонів до експлуатації	14 825	14 544
Заробітна плата	2 997	-
Матеріали	504	10
Нарахування на заробітну плату	662	-
Амортизація	56	-
Маркетингові послуги та реклама	5 305	4 500
Митно-брокерські послуги	1 869	795
Витрати на сертифікацію продукції	1 565	4 049
Страхування	-	7 598
Інші	554	372
<b>Разом</b>	<b>312 538</b>	<b>210 404</b>

**5.4. Інші операційні прибутки**

<b>Інші операційні прибутки</b>	<b>За 2020 рік</b>	<b>За 2019 рік</b>
Дохід від курсових різниць	-	2 156
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	204
Дохід від зменшення резерву ОКЗ	2 154	-
Отримана безповоротна фін допомога	1 850	-
Перерахунок суми доходу	6 546	-
Інші доходи	4	2
<b>Разом</b>	<b>10 554</b>	<b>2 362</b>

**5.5. Інші операційні витрати**

<b>Інші операційні витрати</b>	<b>За 2020 рік</b>	<b>За 2019 рік</b>
Збиток від курсових різниць	2 127	2 801
Витрати на купівлю – продаж валюти	2 560	-
Собівартість реалізації оборотних активів	627	-
Списання матеріалів	251	-
Формування резерву очікуваних збитків	5 130	2 563
Штрафи	162	534
Витрати на лікарняні зі рахунок Компанії	652	-
Інші витрати	222	460
<b>Разом</b>	<b>11 731</b>	<b>6 358</b>

**5.6. Інші прибутки та Інші витрати:**

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

<b>Інші витрати</b>	<b>За 2020 рік</b>	<b>За 2019 рік</b>
Благодійна допомога	6 748	13 875
Собівартість реалізованих інвестицій	10 557	-

	За 2020 рік	За 2019 рік
Інші витрати		
Інші витрати	27	2
<b>Разом</b>	<b>17 332</b>	<b>13 877</b>

#### 5.7. Фінансовий дохід та фінансові витрати

Фінансові доходи – це доходи, отримані від тимчасового розміщення грошових коштів на рахунках банку (депозитні договори).

Фінансові витрати складаються з процентних витрат за орендними зобов'язаннями з фінансового лізингу.

#### 5.8. Витрати на винагороди працівникам

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Заробітна плата, в тому числі у складі:	88 625	52 224
Собівартості	75 732	45 750
Адміністративних витрат	9 896	6 474
Витрат на продаж	2 997	-
Пенсійні витрати, в тому числі у складі:	19 345	11 251
Собівартості	16 213	9 939
Адміністративних витрат	2 470	1 323
Витрат на продаж	662	-
<b>Разом</b>	<b>107 970</b>	<b>63 475</b>

Стан заборгованості по виплатам персоналу та пенсійними витратами:

	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Заборгованість перед персоналом	4 557	3 313
Заборгованість за пенсійними витратами	1 264	902
<b>Разом</b>	<b>5 821</b>	<b>4 214</b>

#### 5.9. Податок на прибуток

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

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

	2020	2019
Поточний податок	52 849	10 783
Зміни у відстрочених податках	688	(348)
Витрати по податку на прибуток	53 537	10 435
Станом на 31.12.2019		
	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування
Основні засоби	-	199
Резерв під ОКЗ	856	-
Резерв від знецінення іншої ДЗ	1 002	-
Всього	1 858	199
<b>Загалом ВПА</b>	<b>1 659</b>	
Станом на 31.12.2020		
	Податковий ефект	Податковий ефект
		Податковий ефект тимчасових

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

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

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

**5.10. Основні засоби**

Рух основних засобів за 2019 та 2020 роки був наступний:

	Будинки і споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>					
На 01.01.2019 р.	14 912	18 006	11 909	1 598	46 425
Надходження	545	4 433	62 763	1 648	69 389
Вибуло	-	(12)	(452)	-	(464)
на 31.12.2019 р.	15 457	22 427	74 220	3 246	115 350
Надходження	387	8 032	53 663	1 471	63 553
Вибуло	-	(90)	(2 042)	-	(2 132)
на 31.12.2020 р.	15 844	30 369	125 841	4 717	176 771
<b>ЗНОС</b>					
на 01.01.2019	(1 605)	(6 582)	(1 247)	(432)	(9 866)
Нараховано	(1 001)	(4 804)	(3 886)	(348)	(10 039)
Вибуло	-	4	94	32	130
на 31.12.2019 р.	(2 606)	(11 382)	(5 039)	(748)	(19 775)
Нараховано	(1 041)	(5 060)	(11 540)	(680)	(18 321)
Вибуло	-	2	344	-	346
на 31.12.2020 р.	(3 647)	(16 440)	(16 235)	(1 428)	(37 750)
<b>БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:</b>					
на 01.01.2019 р.	13 307	11 424	10 662	1 166	36 559
на 01.01.2020 р.	12 851	11 045	69 181	2 498	95 575
на 31.12.2020 р.	12 197	13 929	109 606	3 289	139 021

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

**5.11. Капітальні інвестиції**

Рух капітальних інвестицій (КІ) представлений наступним чином:

	КІ до НА
На 01.01.2019 р.	4 046
Надходження	71 294
Вибуло	(75 315)
на 31.12.2019 р.	25
Надходження	70 383
Вибуло	(64 919)
на 31.12.2020 р.	5 489

**5.12 Нематеріальні активи**

Рух нематеріальних активів за 2019- 2020 роки був наступним

	Спеціальні дозволи	Програмне забезпечення	Всього
<b>Первісна вартість</b>			
На 01.01.2019	-	51	51
Надходження	3 395	-	3 395
Вибуття	-	-	-
на 31.12.2019	3 395	51	3 446

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	Спеціальні дозволи	Програмне забезпечення	Всього
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	(33)	(33)
<b>на 31.12.2020</b>	<b>3 395</b>	<b>18</b>	<b>3 413</b>
<b>Накопичений знос</b>			
На 01.01.2019	-	(14)	(14)
знос за період	(340)	(37)	(377)
Вибуття			
на 31.12.2019	(340)	(51)	(391)
знос за період	(169)	-	(169)
Вибуття	-	33	33
<b>на 31.12.2020</b>	<b>(509)</b>	<b>(18)</b>	<b>(527)</b>
<b>Залишкова вартість</b>			
на 01.01.2019	-	34	34
на 01.01.2020	3 055	-	3 055
на 31.12.2020	2 886	-	2 886

**5.13. Довгострокові фінансові інвестиції**

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії станом на 01.01.2020 та на 31.12.2020 року, є фінансовими інструментами, які класифікуються як такі, що оцінюються за собівартістю та являють собою Частки у статутному капіталі підприємств-резидентів України.

Протягом 2020 року Компанія придбала частку у статутному капіталі ТОВ Футбольний клуб «Гірник» (32693762) та вийшла зі статутних капіталів підприємств, часткою яких володіла станом на 01.01.2020:

Найменування підприємства	31.12.2020	31.12.2019	Частка участі Компанії у статутному капіталі
ТОВ «ДекортИнвест»	-	2 044	99.9795
ТОВ «Інтехпрогрес»	-	10 000	90%
ТОВ «ФК «Гірник»	-	19 758	90%
ТОВ «Футбольний клуб «Гірник»	17 420	-	36%
<b>Разом</b>	<b>17 420</b>	<b>31 802</b>	<b>-</b>

**5.14. Оренда**

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

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Початок періоду</b>	<b>2 268</b>	<b>-</b>
Приріст	679	2 394
Витрати на амортизацію	(542)	(126)
<b>На кінець періоду</b>	<b>2 406</b>	<b>2 268</b>
	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Довгострокові	8 939	19 507
- за активом з права користування	282	454
- за фінансовою орендою	8 657	19 053
Короткострокові	16 754	14 166
за активом з права користування	88	-

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

за фінансовою орендою	16 666	14 166
<b>На кінець періоду</b>	<b>25 693</b>	<b>33 673</b>

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

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	31.12.2020	31.12.2019
Витрати по амортизації активів у формі права власності	542	126
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	91	44
Адміністративні витрати по короткостроковій оренді	5 826	2 391
<b>Разом</b>	<b>6 459</b>	<b>3 561</b>

**5.15.Запаси**

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2020	31.12.2019
Готова продукція	11 030	28 493
Запасні частини	5 662	1 377
Сировина й матеріали	1 828	1 078
Пальне	796	1 273
Інші	818	247
<b>Разом</b>	<b>20 134</b>	<b>32 468</b>

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

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

**5.16.Торгова дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість покупців має наступний вид:

	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців	14 053	7 465
Дебіторська заборгованість іноземних покупців	54 285	31 400
Резерв на очікувані кредитні збитки	(5 947)	(4 758)
<b>Разом:</b>	<b>62 391</b>	<b>34 107</b>

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

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

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

	31.12.2020	31.12.2019
0-60 днів	34 984	31 914
60-90 днів	27 007	1 976
90-120 днів	242	155
більше 120 днів	6 105	4 820
<b>Разом:</b>	<b>68 338</b>	<b>38 865</b>

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

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість має наступний вид

	31.12.2020	31.12.2019
Попередні оплати постачальникам	61 247	7 643
Резерв на знецінення	(53)	(786)
Інша дебіторська заборгованість	30 609	18 346
Резерв на знецінення	(5 335)	(4 779)
Дисконт на іншу дебіторську заборгованість	(3 568)	(3 893)
Розрахунки за податком ПДВ	32 963	20 780
- за ПДВ	32 847	20 780
- за іншими податками	116	-
Інші	143	62
<b>Всього попередні оплати та інша дебіторська заборгованість</b>	<b>116 006</b>	<b>37 373</b>

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

	31.12.2020	31.12.2019
<b>На початок року</b>	(5 565)	(6 874)
Списання/використання резерву	3 474	4 088
Відрахування до резерву	(3 297)	(2 779)
<b>На кінець року</b>	<b>(5 388)</b>	<b>(5 565)</b>

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

**5.18.Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

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

	31.12.2020	31.12.2019
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	625	133
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	5 929	
Банківський овердрафт	-	(11 989)
<b>Разом</b>	<b>6 554</b>	<b>(11 856)</b>

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

Інші надходження операційної діяльності

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

Інші витрачання операційної діяльності:

	2020	2019
Внесок до статутного капіталу дочірньої компанії	7 658	16 016
<b>Разом</b>	<b>7 658</b>	<b>16 016</b>

**5.19.Інші поточні активи**

Інші поточні активи включають в собі:

	31.12.2020	31.12.2019
--	------------	------------

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Підписка на періодичні видання та ін.	23	24
Розробка проектів	1 207	1 377
Податкові зобов'язання непідтверджені	498	90
Передплачені витрати на ІТ-супровід	484	339
<b>Разом</b>	<b>2 212</b>	<b>1 830</b>

**5.20. Статутний капітал**

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

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

**5.21. Довгострокові забезпечення**

Довгострокові забезпечення – це забезпечення, які Компанія формує під майбутні виплати пільгових пенсій, право на які надається за роботу із шкідливими та важкими умовами праці, відповідно до Закону «Про пенсійне забезпечення» №1788-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 справедливую вартість на дату балансу активів програми, якими буде погашатися це зобов'язання, залучається актуарій (диплом №26 від 17.09.1999 р., Тюпа А.В.).

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

	За 2020 рік	За 2019 рік
<b>Суми, визнані у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>10 953</b>	<b>5 339</b>
<b>Суми, визнані у Звіті про фінансові результати</b>	<b>(3 088)</b>	<b>(1 654)</b>
<b>Суми, визнані у сукупних доходах</b>	<b>(2 565)</b>	<b>(16)</b>
<b>Зміни вартості зобов'язань за планами зі встановленими виплатами</b>		
Зобов'язання на 1 січня	5 339	3 702
Вартість послуг поточного періоду	2 548	1 177
Процентні витрати	540	477
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом	2 565	16
Виплачені винагороди	(39)	(33)
<b>Суми, визнані в Звіті про фінансові результати</b>		
Вартість послуг поточного періоду	2 548	1 177
Процентні витрати	540	477
<b>Всього</b>	<b>3 088</b>	<b>1 654</b>
<b>Зміни зобов'язань, визнаних у Звіті про фінансовий стан</b>		
<b>На 1 січня</b>	<b>5 339</b>	<b>3 702</b>
Виплачені винагороди	(39)	(33)
Витрати, визнані в Звіті про фінансові результати	3 088	1 654
Переоцінка зобов'язань, визнана у складі іншого сукупного доходу	2 565	16
<b>На 31 грудня</b>	<b>10 953</b>	<b>5 339</b>
<b>Основні актуарні припущення</b>		
Ставка дисконту	10,94%	10,13%
Збільшення заробітної плати	5,46%	5%
Плинність кадрів	5%	5%
Інфляція	4,94%	5%
Індексація пенсій	5,2%	5%
Смертність (таблиці)	Дніпропетр. обл. міського типу модифікація ТС	Дніпропетр. обл. міського типу модифікація ТС



Україна 2019р.

Україна 2018р..

**5.22. Торгова кредиторська заборгованість**

Торгова кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед вітчизняними постачальниками	11 402	25 834
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед іноземними постачальниками	-	382
<b>Разом</b>	<b>11 402</b>	<b>26 216</b>

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

Попередні оплати та інша кредиторська заборгованість включає в себе:

	31.12.2020	31.12.2019
Попередні оплати	1 200	904
Розрахунки за заробітною платою	4 557	3 313
Розрахунки за соціальним страхуванням	1 264	902
Розрахунки за податками та обов'язковими платежами:	47 997	9 105
- ПДФО	1 070	743
- Податок на прибуток	28 255	4 147
- Інші податки та збори	18 672	4 215
Розрахунки з іншими кредиторами	-	11 956
Розрахунки за дивідендами	17 461	3 137
Інші	-	-
<b>Разом:</b>	<b>72 479</b>	<b>29 317</b>

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

**5.24. Поточні забезпечення**

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

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

Інформація щодо виду та змін забезпечень::

Забезпечення витрат на відпустки	
<b>Баланс на 01.01.2019</b>	<b>1 834</b>
Нарахування за рік	5 750
Використано/сторновано протягом року	(2 989)
<b>Баланс на 31.12.2019</b>	<b>4 595</b>
Нарахування за рік	8 350
Використано/сторновано протягом року	(7 012)
<b>Баланс на 31.12.2020</b>	<b>5 933</b>

**5.25. Інші поточні зобов'язання**

Інші поточні зобов'язання включають:

	31.12.2020	31.12.2019

Заборгованість з фінансової допомоги	209	25 251
Податковий кредит (1/6 сум наданих авансів)	6 610	1 240
Інші	249	111
<b>Разом</b>	<b>7 068</b>	<b>26 602</b>

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### 6.1. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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 непов'язаними сторонами. Інформація про операції з пов'язаними сторонами Компанії представлена нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	2020	2019
Дочірня компанія	Закупівля матеріалів, товарів, послуг	9 579	4202
Дочірня компанія	Реалізація товарів, послуг	24	193
Дочірня компанія	Реалізація товарів та послуг	1 320	-

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2020	31.12.2019
Дочірня компанія	Фінансова допомога надана	-	2 762
Дочірня компанія	Попередні оплати та інша ДЗ	-	121
Дочірня компанія	Торгова дебіторська заборгованість	-	231
Дочірня компанія	Торгова дебіторська заборгованість	-	10

Заборгованості між пов'язаними сторонами станом на 31.12.2020 року відсутні. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

Ключовий управлінський персонал представлений 2 особами: Директором Компанії, головним бухгалтером. Характер відносин – відносини контролю. Загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу Компанії (включаючи ЄСВ) за 2019 рік склала 590 тис. грн. та за 2020 рік склала 766 тис. грн.

### 6.2. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

### **6.3. Управління ризиками**

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

Компанія схильна до кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками. Функція управління ризиками у Компанії 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**

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

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

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 5.18.)	6 554	133
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Прим. 5.16)	68 338	38 865
<b>Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів</b>	<b>74 892</b>	<b>38 998</b>

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

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

#### **Валютний ризик**

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

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

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

дату.

31.12.2020	UAH	Дол	Разом
<b>Фінансові активи</b>			
Торгова ДЗ (Прим.5.16)	14 053	54 285	68 338
Грошові кошти (Прим. 5.18)	625	5 929	6 554
<b>Разом</b>	<b>14 678</b>	<b>60 214</b>	<b>74 892</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
Заборгованість за орендою (Прим 5.14)	25 693	-	25 693
Торгова КЗ (Прим. 5.22)	11 402	-	11 402
Інша фінансова КЗ (Прим.5.23)	71 279	-	71 279
Інші поточні зобов'язання (Прим. 5.25)	450	-	450
<b>Разом</b>	<b>108 824</b>	<b>-</b>	<b>108 824</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(94 146)</b>	<b>60 214</b>	<b>(33 932)</b>

31.12.2019	UAH	Дол.	Разом
<b>Фінансові активи</b>			
Торгова ДЗ (Прим.5.16)	7 465	31 400	38 865
Грошові кошти (Прим. 5.18)	133	-	133
<b>Разом</b>	<b>7 598</b>	<b>31 400</b>	<b>38 998</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
Заборгованість за кредитами	11 989	21 713	33 702
Заборгованість за орендою (Прим 5.14)	33 673	-	33 673
Торгова КЗ (Прим. 5.22)	25 834	382	26 216
Інша фінансова КЗ (Прим.5.23)	16 457	11 956	28 413
Інші поточні зобов'язання (Прим. 5.25)	25 362	-	25 362
<b>Разом</b>	<b>113 315</b>	<b>34 051</b>	<b>147 366</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(105 717)</b>	<b>(2 651)</b>	<b>(108 368)</b>

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

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

**Ризик ліквідності**

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

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

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

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
<b>Зобов'язання</b>				
Заборгованість за орендою (Прим 5.14)	8 377	8 377	8 939	25 693
Торгова кредиторська заборгованість (Прим. 5 22)	10 834	-	568	11 402
Інша фінансова кредиторська заборгованість (п.5.23)	71 279	-	-	71 279
Інша фінансові зобов'язання (п.5.25)	241	209	-	450

Всього майбутніх платежів	90 731	8 586	9 507	108 824
---------------------------	--------	-------	-------	---------

**Операційний та юридичний ризики.**

Операційний та юридичний ризики включають:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (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 Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії 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 Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

**6.4. Управління капіталом**

Компанія здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

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

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

	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові зобов'язання	19 892	46 559
Поточні зобов'язання	113 636	159 444
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	6 554	133
Чисті зобов'язання	126 974	205 870
Власний капітал (Чисті активи)	241 961	80 851
<b>Коефіцієнт платоспроможності</b>	<b>0,52</b>	<b>2,55</b>

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

**6.5. Умовні та інші зобов'язання****Судові процедури**

## **ТОВ «РУДОМАЙН»**

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

У ході звичайної діяльності Компанія 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 Компанії. Опис за основними судовими позовами та претензіями наведено нижче.

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

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

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії 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.

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

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

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

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

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

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

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

Даний стандарт не застосовний до Компанії.

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

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

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

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

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

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

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

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

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

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

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

Прийняті правки не застосовні до Компанії.

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

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

Для Компанії указані положення не застосовні.

**6.7. Події після закінчення звітного періоду**

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії 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.

Директор \_\_\_\_\_ /Колос В.В./

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



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«РУДОМАЙН»

### Думка

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

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

### Основа для думки

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

### Інша інформація

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

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

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

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



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

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання 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 фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, 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 фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, та, щоб досягти достовірного подання.

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:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2020 р.,
- Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за 2020 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік,
- Звіт про зміни у власному капіталу за 2020 рік,
- Примітки до фінансової звітності за МСФЗ, включаючи стислий опис значущих облікових політик за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2020 року

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

Хіміч Людмила Вікторівна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101067  
(сертифікат №006603, виданий згідно рішення  
Аудиторської палати України №203/1 від 02.07.2009 р.)

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

Директор

Ельченко Ольга Миколаївна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055  
(сертифікат серії А №000721, виданий рішенням  
Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р.)

28 квітня 2021 р.

#### Основні відомості про аудиторську фірму:

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

#### Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: №18-03-19/А от 04.03.2019 року, додаткова угода № 5 від 20.10.2020 р.  
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 20.10.2020 р. по 28.04.2021 р.  
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.

