

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«РУДОМАЙН»**

**окрема фінансова звітність за МСФЗ та Примітки за рік, що  
закінчився станом на 31 грудня 2021 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 окремої фінансової звітності**

**разом зі Звітом незалежного аудитора**

## Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	1
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження окремої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	4
БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року.....	5
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік.....	7
Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2021 рік.....	9
Звіт про власний капітал за 2021 рік.....	11
Звіт про власний капітал за 2020 рік.....	12
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	13
1.1. Інформація про компанію.....	13
1.2. Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні.....	13
1.3. Основа підготовки окремої фінансової звітності.....	15
1.4. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому.....	15
2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	16
3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	29
4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ.....	31
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ В ОКРЕМІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ.....	31
5.1. Чистий дохід та собівартість реалізації.....	31
5.2. Адміністративні витрати.....	32
5.3. Витрати на збут.....	32
5.4. Інші операційні доходи.....	33
5.5. Інші операційні витрати.....	33
5.6. Інші доходи та інші витрати.....	33
5.7. Фінансовий дохід та фінансові витрати.....	33
5.8. Витрати на винагороди працівникам.....	33
5.9. Податок на прибуток.....	34
5.10. Основні засоби.....	34
5.11. Інші необоротні активи.....	35
5.12. Капітальні інвестиції.....	36
5.13. Нематеріальні активи.....	36
5.14. Довгострокові фінансові інвестиції.....	37
5.15. Оренда.....	37
5.16. Запаси.....	38
5.17. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	38
5.18. Дебіторська заборгованість за розрахунками та інша.....	38
5.19. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	39
5.20. Інші активи.....	39
5.21. Статутний та додатковий капітал.....	40
5.22. Довгострокові забезпечення.....	40
5.23. Інші довгострокові зобов'язання.....	41
5.24. Цільове фінансування.....	41
5.25. Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги.....	41
5.26. Кредиторська заборгованість за розрахунками та інша.....	41
5.27. Поточні забезпечення.....	42
6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	42

6.1.	Операції з пов'язаними сторонами .....	42
6.2.	Справедлива вартість фінансових інструментів.....	43
6.3.	Управління ризиками .....	44
6.4.	Управління капіталом .....	46
6.5.	Умовні та інші зобов'язання .....	46
6.6.	Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу.....	47
6.7.	Події після закінчення звітного періоду .....	50
	Надзвичайна ситуація та її вплив на діяльність Компанії .....	50
	Суттєві події.....	50

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Учасникам та керівництву  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН»

### **Думка**

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН» (надалі - ТОВ «РУДОМАЙН» або Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, звіту про власний капітал за 2021 рік, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «РУДОМАЙН» станом на 31.12.2021 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки**

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

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на примітки 1.4. та 6.7. до окремої фінансової звітності, у яких зазначається про настання суттєвої невизначеності зовнішнього характеру, що стосується наслідків вторгнення російських військ до території України. Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, що може негативно вплинути на економіку України в цілому та операційну діяльність Компанії.

Як зазначено в примітках 1.4. та 6.7., ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Пояснювальний параграф**

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту окрема фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у примітці 1.3 до окремої фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії не мав можливості підготувати пакет звітності у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у цій Примітці, та планує підготувати і подати цей пакет звітності протягом 2022 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## **Інформація, що не є окремою фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з окремого 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). Очікується, що окремий Звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої 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 нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Після отримання та ознайомлення з окремим Звітом про управління Компанії за 2021 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєва невідповідність або викривлення, ми повідомимо про це питання тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання окремої фінансової звітності відповідно до 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 окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої 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 окремої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої 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 окремої 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 окремій 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 окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р.,
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік,
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік,
4. Звіт про власний капітал за 2021 рік,
5. Примітки до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2021 року.

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

Хімич Людмила Вікторівна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 10106

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

Директор Єльченко Ольга Миколаївна

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



10 червня 2022 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,  
Код за ЄДРПОУ: 32241880  
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  
веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту: №18-03-19/А від 04.03.2019 р., додаткова угода №6 від 19.10.2021 р.  
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 19.10.2021 р. по 10.06.2022 р.  
Звітний період, за який проведено аудит окремої фінансової звітності: з 01.01.2021 р. по 31.12.2021

## **Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження окремої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.**

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I-III Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН» (далі – Компанія або ТОВ «РУДОМАЙН»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, фінансовий результат, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до окремої фінансової звітності;
- Підготовку окремої фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у окремій фінансовій звітності інформації про всі поруки та гарантії, надані від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка наведена на сторінках з 5 по 12, була підписана від імені керівництва Компанії 09 червня 2022 року.

Директор ТОВ «РУДОМАЙН»

Головний бухгалтер ТОВ «РУДОМАЙН»



/Колос В.В./

/Гуленко Т.Є./

м. Кривий Ріг  
09 червня 2022 року

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн»	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА		за КАТОТТГ	2022   01   01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	37064892
Вид економічної діяльності	Добування залізних руд		за КВЕД	12060170010720279
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	849			240
Адреса, телефон	проспект Поштовий, буд.1, к.430, м.КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл. 50000			07.10

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

### БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	5.13	2 886	4 360
первісна вартість	1001		3 413	5 873
накопичена амортизація	1002		(527)	(1 513)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5.12	5 489	69 478
Основні засоби	1010	5.10	139 021	533 600
первісна вартість	1011		176 771	624 179
знос	1012		(37 750)	(90 579)
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	5.14	17 420	217 420
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	5.9	970	1 121
Інші необоротні активи	1090	5.11	2 406	89 877
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>168 192</b>	<b>915 856</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	5.16	20 134	183 203
Виробничі запаси	1101		9 093	63 607
Незавершене виробництво	1102		-	7 550
Готова продукція	1103		11 030	112 021
Товари	1104		11	25
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5.17	62 391	155 491
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5.18	61 194	113 026
з бюджетом	1135	5.18	32 963	33 672
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	158
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5.18	21 849	98 685
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5.19	6 554	644 348
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		6 554	644 348
Витрати майбутніх періодів	1170	5.20	1 714	3 115
Інші оборотні активи	1190	5.20	498	135
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>207 297</b>	<b>1 231 833</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>375 489</b>	<b>2 147 689</b>



Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	5.21	19 178	19 178
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	5.21	-	2 729
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		222 783	1 708 372
Неоплачений капітал	1425		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>241 961</b>	<b>1 730 279</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	5.22	10 953	25 309
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5.23	8 939	88 024
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525	5.24	-	13 515
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>19 892</b>	<b>126 848</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	5.15	16 754	106
Товари, роботи, послуги	1615	5.25	11 402	50 355
розрахунками з бюджетом	1620	5.26	47 997	34 799
у тому числі з податку на прибуток	1621		28 255	16 514
розрахунками зі страхування	1625		1 264	3 129
розрахунками з оплати праці	1630		4 557	12 145
за одержаними авансами	1635		1 200	1 150
за розрахунками з учасниками	1640		17 461	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	5.27	5 933	16 890
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5.26	7 068	171 988
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>113 636</b>	<b>290 562</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>375 489</b>	<b>2 147 689</b>

Керівник

Головний бухгалтер



/Колос В.В./

/Гуленко Т.Є./

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн» за ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
37064892		

### ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

#### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5.1	3 773 971	992 019
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5.1	(798 528)	(302 814)
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090		<b>2 975 443</b>	<b>689 205</b>
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	5.4	8 524	10 554
Адміністративні витрати	2130	5.2	(185 705)	(68 060)
Витрати на збут	2150	5.3	(711 482)	(312 538)
Інші операційні витрати	2180	5.5	(48 378)	(11 731)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		<b>2 038 402</b>	<b>307 431</b>
збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	5.7	856	325
Інші доходи	2240	5.6	5	10 586
Фінансові витрати	2250	5.7	(11 547)	(14 481)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	(4 234)
Інші витрати	2270	5.6	(77 647)	(17 332)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		<b>1 950 069</b>	<b>282 294</b>
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5.9	(359 867)	(53 537)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350		<b>1 590 202</b>	<b>228 757</b>
збиток	2355			

#### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445	5.22	(7 620)	(2 565)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		<b>1 582 582</b>	<b>226 192</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		<b>1 582 582</b>	<b>226 192</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>1 582 582</b>	<b>226 192</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		515 791	87 754
Витрати на оплату праці	2505	5.8	223 952	88 625
Відрахування на соціальні заходи	2510	5.8	49 044	19 345
Амортизація	2515		69 889	38 945
Інші операційні витрати	2520		772 662	522 608
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>1 631 338</b>	<b>757 277</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Керівник

/Колос В.В./

Головний бухгалтер

/Гуленко Т.Є./



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн» за ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
37064892		

**Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2021 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (арів, робіт, послуг)	3000		3 826 358	970 284
Повернення податків і зборів	3005		109 716	50 977
у тому числі податку на додану вартість	3006		50 977	50 977
Цільового фінансування	3010		1 653	906
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		1 150	1 200
Надходження від повернення авансів	3020		16 965	8 035
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		293	-
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035		99	-
Надходження від операційної оренди	3040		1 405	369
Інші надходження	3095	5.19	2 044	1 850
Витрачання на оплату:				
товарів (робіт, послуг)	3100		(1 518 029)	(625 291)
Праці	3105		(168 517)	(67 743)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(47 414)	(18 983)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(564 653)	(79 469)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116		(373 759)	(28 741)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118		(190 894)	(50 728)
Витрачання на оплату авансів	3135		-	-
Витрачання на повернення авансів	3140		-	(33)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		(579)	-
Інші витрачання	3190	5.19	(61 330)	(7 658)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>1 599 161</b>	<b>234 444</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		(45 100)	-
необоротних активів	3260		(620 221)	(70 382)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Інші платежі	3290		-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>(665 321)</b>	<b>(70 382)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		2 729	-
Отримання позик	3305		-	16 882

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	4 943
Інші надходження	3340	5.19	81 963	9 525
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		-	(52 057)
Сплату дивідендів	3355		(109 611)	(46 527)
Витрачання на сплату відсотків	3360		(11 485)	(13 922)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(25 322)	(20 645)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	(7 032)
Інші платежі	3390	5.19	(231 031)	(33 983)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>(292 757)</b>	<b>(142 816)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>641 083</b>	<b>21 246</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>		<b>6 554</b>	<b>(11 855)</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(3 288)	(2 837)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>		<b>644 349</b>	<b>6 554</b>

Керівник

Головний бухгалтер



/Колос В.В./

/Гуленко Т.Є./

Дата (рік, місяць, число)

2022 01 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн»  
(найменування)

за ЄДРПОУ

37064892

## Звіт про власний капітал за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>5.21</b>	<b>19 178</b>	-	-	-	<b>222 783</b>	-	-	<b>241 961</b>
<b>Коригування:</b>										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	7	-	-	7
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>5.21</b>	<b>19 178</b>	-	-	-	<b>222 790</b>	-	-	<b>241 968</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>		-	-	-	-	<b>1 590 202</b>	-	-	<b>1 590 202</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>5.22</b>	-	-	-	-	<b>(7 620)</b>	-	-	<b>(7 620)</b>
<b>Розподіл прибутку:</b>										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	(97 000)	-	-	(97 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>										
Внески до капіталу	4240	5.21	-	-	2 729	-	-	-	-	<b>2 729</b>
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5.21</b>	<b>19 178</b>		<b>2 729</b>	-	<b>1 708 372</b>	-	-	<b>1 730 279</b>

Керівник

Головний бухгалтер



/Колос В.В./

/Гуленко Т.Є./

Дата (рік, місяць, число)

2022 01 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн»  
(найменування)

за ЄДРПОУ

37064892

## Звіт про власний капітал за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>5.21</b>	<b>19 178</b>	-	-	-	<b>61 673</b>	-	-	<b>80 851</b>
<b>Коригування:</b>										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>5.21</b>	<b>19 178</b>	-	-	-	<b>61 673</b>	-	-	<b>80 851</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>		-	-	-	-	<b>228 757</b>	-	-	<b>228 757</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>		-	-	-	-	<b>(2 565)</b>	-	-	<b>(2 565)</b>
<b>Розподіл прибутку:</b>										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	(65 082)	-	-	(65 082)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>										
Внески до капіталу	4		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5.21</b>	<b>19 178</b>	-	-	-	<b>222 783</b>	-	-	<b>241 961</b>

Керівник

Головний бухгалтер



/Колос В.В./

/Гуленко Т.Є./

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

### **1.1. Інформація про компанію**

Випуск окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, затверджено керівництвом «09» червня 2022 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: Україна, 50000, Дніпропетровська обл., місто Кривий Ріг, ПРОСПЕКТ ПОШТОВИЙ, будинок 1, к. 430

Станом на 31 грудня 2021 року середня облікова кількість штатних працівників в Компанії складає 849 працівників (на 1 січня 2021 року – 434 працівників).

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

Компанія має спеціальний дозвіл на видобування залізних руд №6236 від 08.12.2017 р., виданий на ділянку родовища №2 кар'єру «Південний» Саксаганського району м.Кривого Рогу, площею 24,2 га, терміном дії на двадцять років.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанії належало 100% капіталу (частка учасника) її дочірнього підприємства ТОВ "Долинський ГЗК".

Компанія також підготувала консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Компанії та її дочірнього підприємства (далі - «Група»). У консолідованій фінансовій звітності дочірнє підприємство було повністю консолідовано.

Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні читати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, для отримання повної інформації про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані Групи в цілому.

Материнською компанією Компанії є компанія КОМПАНІЯ "АРДК МАЙНІНГ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДІНГ ЛТД", Кіпр, 28 Софулі Стріт, Будівля Шантеклер, 3-й поверх, офіс 307, 1096 Нікосія.

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. Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні**

У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила епідемію COVID-19 глобальною пандемією. У зв'язку з пандемією українські органи влади вжили цілу низку заходів, спрямованих на стримання поширення та пом'якшення наслідків COVID-19, таких як заборона та обмеження пересування, карантин, самоізоляція. Певні зазначені вище заходи були в подальшому пом'якшені, проте станом на 31 грудня 2021 року рівень поширення інфекції залишався високим, частка вакцинованих була відносно низькою та існував ризик того, що українські органи влади введуть додаткові обмеження у наступних періодах, у тому числі у зв'язку з появою нових різновидів вірусу. Наразі спалах COVID-19 не має суттєвого впливу на діяльність Компанії.

В 2021 році економіка України демонструвала позитивну динаміку відновлення від пандемії. Ключовою причиною відносно стабільних економічних показників України у 2021 році став макроекономічний розвиток країни, який був кращим, ніж очікувалося. На кінець 2021 року міжнародні валютні резерви досягли 30.9 мільярда доларів США, що стало найвищим рівнем з 2011 року. Зростання валютних резервів стало можливим завдяки вигідним для України високим цінам на сировину та значному зростанню ІТ-сектору.

Курс української валюти зміцнювався переважно частину року. Серед основних факторів, що вплинули на зміцнення національної валюти, було відновлення інтересу нерезидентів до цінних паперів, продаж валюти підприємствами, а також підтримка національної валюти завдяки високим цінам на сировинні товари та рекордній врожайності сільськогосподарських культур. Це частково компенсувалося різким підвищенням цін на імпортоване паливо, газу та нафти.

Іншою причиною макроекономічної стабільності України є постійне надходження іноземної валюти від громадян, які працюють за кордоном, незважаючи на обмеження пандемії, а також рекордний експорт сільськогосподарської



продукції.

У 2021 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 10% (у порівнянні з 5% у 2020 році). Станом на 31 грудня 2021 року офіційний обмінний курс гривні по відношенню до долара США становив 27.28 гривні за 1 долар США порівняно з 28.27 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2020 року.

Конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишається неврегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 21 лютого 2021 року було оголошено про визнання Росією незалежності неконтрольованих територій Донецької та Луганської областей, що призвело до підписання такої званої угоди про співпрацю, яка, серед іншого, містить положення про потенційне розгортання військового контингенту на територіях, неконтрольованих українським урядом.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію проти України. Як наслідок, майбутній стан економіки в Україні є фактором істотної невизначеності. З огляду на динамічний характер ситуації та непрогнозованість ходу війни, для оцінки економічного спаду, скоріше за все, знадобиться певний час. Наразі уряд встановив пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу і продовжував виконувати свої зобов'язання з погашення зовнішнього боргу. Компанії продовжують працювати тією мірою, якою це можливо в умовах війни, та сплачувати податки, а фінансова система, як і раніше, забезпечує грошові потоки.

Протягом березня-квітня 2022 року активні воєнні дії точилися в напрямку великих міст України, включаючи Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Сєвєродонецьк та інші міста, а також постійні ракетні обстріли завдавалися по різних містах України, у тому числі Західної України. Десятки тисяч цивільних і військових уже загинули або отримали поранення, а велике число об'єктів воєнної та цивільної інфраструктури було зруйновано, зокрема, аеропорти, воєнні бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські та виробничі об'єкти тощо. Роботу всіх портів на Чорному й Азовському морях було тимчасово призупинено, авіаперевезення були призупинені до початку повномасштабного вторгнення, значну кількість транспортних шляхів у північних, південних і східних регіонах пошкоджено, тому залізничні перевезення залишаються головним способом транспортування в середині країни. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити частину раніше захоплених територій від окупаційних військ країни-агресора, а саме Київську, Чернігівську та Сумську області. У свою чергу, ворог активно передислоковує свої війська на схід та південний схід України, де в найближчому майбутньому очікуються найважчі бої.

Крім того, за даними ООН число біженців, які виїхали з України протягом війни, перевищило 4,5 мільйона осіб, а число внутрішньо переміщених осіб перевищує 7 мільйонів.

Український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від численних країн).

Національний банк України відтермінував прийняття рішення про його основну облікову ставку, отже, основна облікова ставка залишиться без змін у розмірі 10% після запровадження посиленних адміністративних обмежень і до повернення до нормальної ситуації в Україні. З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни Національний банк України (НБУ) встановив обмеження на зняття гривні клієнтами і перейшов від гнучкого режиму курсоутворення до режиму фіксованого курсу обміну 29.25 гривні за 1 долар США на валютному ринку. Попри поточну нестабільну ситуацію банківська система залишається стабільною з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження воєнного стану, і всі банківські послуги доступні її клієнтам - як юридичним, так і фізичним особам.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів щодо дії норм на період дії воєнного стану", який запровадив наступні норми:

- право на застосування спрощеної системи оподаткування для платників єдиного податку 3-ї групи-суб'єктів господарювання з обсягом річного доходу не більше 10 мільярдів гривень за податковою ставкою 2%; крім того, припинено дію умови, що стосується кількості працівників;
- норми щодо звільнення від сплати ПДВ у разі постачання товарів для потреб Збройних сил України, Національної гвардії та інших сил територіальної оборони України, включаючи медичні заклади, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за нульовою ставкою ПДВ;
- власники земельних ділянок звільнюються від сплати земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності, які розташовані на тимчасово окупованих територіях за

визначенням Кабінету Міністрів України та які визначені як засмічені вибухонебезпечними предметами та/чи на яких наявні фортифікаційні споруди;

- до закінчення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його закінчення фізичні особи-підприємці та особи, які провадять незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати єдиний соціальний внесок за себе;
- призупинено проведення податкових перевірок до закінчення дії воєнного стану (крім випадку подання заяви на бюджетне відшкодування);
- та численні інші зміни, які мають значно менший вплив на діяльність Компанії.

Керівництво Компанії продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків. Додатково див. Примітку 6.7.

### **1.3. Основа підготовки окремої фінансової звітності**

Окрема фінансова звітність Компанії за 2021 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) і є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання - ТОВ «РУДОМАЙН».

Дана окрема фінансова звітність підготовлена за формами, які затверджені Наказом Міністерства №73 від 07.02.20213 р.

Відповідно до пункту 5 статті 12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не ініційовано. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його, коли з'явиться така можливість.

Ця окрема 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.

Окрема 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 окремій фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

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

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

Окрема фінансова звітність була підготована 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. Керівництво Компанії реалізує відповідні заходи щодо управління фінансовими ризиками і вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї окремої фінансової звітності є доречним.

Станом на дату затвердження даної окремої фінансової звітності існує істотна невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Компанії та може поставити під сумнів можливість продовження діяльності.

Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України. Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю. Залежно від розвитку ситуації, її подальше погіршення може мати значний негативний вплив на Компанію та економіку України в цілому.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї окремої фінансової звітності є обґрунтованим.

Більш детально див. Прим.6.7

Дана окрема фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

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

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

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

Компанія представляє активи та зобов'язання у Балансі (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 мають 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 замінованої 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 фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за період, в якому вони виникли.

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

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

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

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його отримувач отримує контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигід. Прибуток

або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибуток або збиток.

#### *Торгові марки й ліцензії*

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

#### *Комп'ютерне програмне забезпечення*

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в частині понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються протягом всього розрахункового терміну корисного використання в тому випадку, якщо 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 Б37г);
- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійснення яких очікується) протягом строку дії договору, що, як передбачається, дасть значну економічну вигоду орендареві коли можна буде реалізувати можливість продовжити або припинити дію оренди або придбати базовий актив (IFRS 16 Б37б);
- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для обґрунтування упевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (IFRS 16 Б40).

При цьому 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 31.12.2021 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

визначаються 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 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 використовує індивідуальний підхід оцінки кредитного ризику контрагента, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, враховуючи визначені та відслідковуємі фактори та загальні економічні умови.

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 малоімовірність 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 торгіву 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.

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 окремої 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	31 грудня 2020 р.	Середній курс обміну за 2021 рік	31 грудня 2021 р.
10 російських рублів	3.7823	3.7026	3.6397
1 долар США	28.2746	27.2862	27.2782
1 євро	34.7396	32.3089	30.9226

**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-ХІІ від 05.11.1991р. Компанією проводиться формування забезпечення під майбутні виплати пільгових пенсій, право на які надається за роботу із шкідливими та важкими умовами праці.

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

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

**Потенційні активи та зобов'язання**

Потенційні активи не відображаються в окремій фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до окремої фінансової звітності у випадку, коли надходження ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним. Потенційні зобов'язання не відображаються в окремій фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до окремої 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 доходів**

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 розплатувався 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:

- видобування 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, цінові знижки або додаткові знижки), ця сума визнається в якості відшкодування за договором.

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

Види доходів Компанії ідентифікуються як:

*а) Дохід від 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.

*б) 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 проміжного продукту, 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, віднесення загальновиробничих витрат проводиться до складу витрат періодів, в яких вони понесені.

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

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

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

#### **Фінансові доходи та витрати**

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

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

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

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

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

#### **Податки**

##### **Податок на додану вартість**

Доходи, витрати, активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім дебіторської і кредиторської заборгованості, яка відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у 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 2021 році і 2020 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 окремої 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 окремої 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 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 окремої фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, не підконтрольних Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

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

- термін корисного використання основних засобів,
- знецінення,
- оцінка кредитного збитку.

**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 яким 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 2021 року ознак потенційного збитку від зменшення корисності Компанією не виявлено.

#### **Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки**

Для розрахунку ОКЗ Компанія застосовує індивідуальний підхід, враховуючи, що ринок, на якому працює Компанія, має малу кількість учасників, та є специфічним. Застосовуючи індивідуальний підхід, враховуються наступні фактори:

- статус заборгованості: поточна або прострочена
- наявність позитивної історії співпраці з контрагентом: відсутність затримок в оплаті поставок за останні три роки
- ознаки неплатоспроможності: затримки в оплатах поставленої продукції, або порушення термінів повернення або наявність історії прощення боргу.

Таким чином, зведена таблиця розрахунку ОКЗ з врахуванням факторів ризику має наступний вигляд:

Фактори	Очікуваний коефіцієнт кредитного збитку
Заборгованість поточна, наявна позитивна історія	0%
Заборгованість прострочена:	
0-90 день	20%
91-180 день	50%
Більше 180 днів	100%

Фактори	Очікуваний коефіцієнт кредитного збитку
У випадку затримки в оплатах або порушення термінів повернення	% порушення x сальдо заборгованості, де % порушення: сума оплат ДЗ з простроченням / всього ДЗ за цей період
У випадку історії прощення боргу	% прощення x сальдо заборгованості, де % прощення: сума прощеного за поточний рік боргу / всього надано фін допомоги за цей період

Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії та прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому. Знецінення боргових активів розраховується на кожну дату балансу Компанії.

#### 4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ

Компанія вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати (якщо не вказане інше). Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

##### **Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 і МСФЗ (IFRS) 16 - "Реформа базової процентної ставки - етап 2"**

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично без ризиковою процентною ставкою.

Поправки передбачають наступне:

- спрощення практичного характеру, згідно з яким зміни договору або зміни грошових потоків, безпосередньо які вимагаються реформою, повинні розглядатися як зміни плаваючої процентної ставки, еквівалентні зміні ринкової процентної ставки;
- допускається внесення змін, які вимагає реформа IBOR, у визначення відносин хеджування і документацію по хеджуванню без припинення відносин хеджування;
- організаціям надається тимчасове звільнення від необхідності дотримання відносно компонентів, що окремо ідентифікуються у випадках, коли інструмент з без ризиковою ставкою визначається на розсуд організації в якості ризикового компонента у рамках відносин хеджування.

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

##### **Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, які діють після 30 червня 2021 року"**

28 травня 2020 р. Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" - "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid - 19". Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого наслідку пандемії Covid - 19.

В якості спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи являється поступок з оренди, що надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid - 19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлену поступкою з оренди, що пов'язана з пандемією Covid - 19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно МСФЗ (IFRS) 16, якби вона не була модифікацією договору оренди.

Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватись до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid – 19, який триває, 31 березня 2021 р. Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 р. Нова поправка застосовується відносно річних звітних періодів, що починаються з 1 квітня 2021 р. або після цієї дати.

У Компанії відсутні які-небудь надані поступки з оренди, що пов'язані з пандемією Covid - 19, але у разі потреби вона планує застосовувати спрощення практичного характеру впродовж допустимого періоду.

#### 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ В ОКРЕМІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

##### 5.1. Чистий дохід та собівартість реалізації

**ТОВ «РУДОМАЙН»****Примітки до окремої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) представлений наступним чином:

<b>Чистий дохід</b>	<b>За 2021 рік</b>	<b>За 2020 рік</b>
Реалізація готової продукції	3 718 517	977 334
Реалізація товарів	214	14 000
Послуги з оренди майна	1 679	455
Реалізація інших послуг	53 561	230
<b>Разом</b>	<b>3 773 971</b>	<b>992 019</b>

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) представлена наступним чином:

<b>Собівартість</b>	<b>За 2021 рік</b>	<b>За 2020 рік</b>
Реалізація готової продукції	757 020	288 827
Реалізація товарів	215	13 987
Реалізація послуг	41 293	-
<b>Разом</b>	<b>798 528</b>	<b>302 814</b>

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за елементами витрат наведена нижче:

<b>Елементи витрат</b>	<b>За 2021 рік</b>	<b>За 2020 рік</b>
Матеріали та сировина	472 091	151 375
Заробітна плата	184 229	75 732
Соціальне страхування	40 530	16 213
Витрати на послуги	25 728	45 308
Електроенергія	8 795	5 386
Амортизація	67 155	8 800
<b>Разом</b>	<b>798 528</b>	<b>302 814</b>

**5.2. Адміністративні витрати**

<b>Статті витрат</b>	<b>За 2021 рік</b>	<b>За 2020 рік</b>
Заробітна плата	11 533	9 896
Послуги сторонніх організацій	11 990	3 436
Матеріали	3 796	1 365
Нарахування на заробітну плату	2 576	2 470
Амортизація	1 641	1 086
Оренда	7 859	5 826
Податки	142 944	42 022
Інші	3 366	1 959
<b>Разом</b>	<b>185 705</b>	<b>68 060</b>

**5.3. Витрати на збут**

<b>Статті витрат</b>	<b>За 2021 рік</b>	<b>За 2020 рік</b>
Транспортні послуги	662 297	282 647
Оренда	435	408
Вантажно-розвантажувальні роботи та послуги	3 640	1 146
Витрати на підготовку вагонів до експлуатації	658	14 825
Заробітна плата	23 466	2 997
Матеріали	2 623	504
Нарахування на заробітну плату	5 162	662
Амортизація	305	56
Маркетингові послуги та реклама	6 171	5 305
Митно-брокерські послуги	3 054	1 869
Витрати на сертифікацію продукції	475	1 565
Інші	3 196	554
<b>Разом</b>	<b>711 482</b>	<b>312 538</b>

## 5.4. Інші операційні доходи

Статті доходів	За 2021 рік	За 2020 рік
Дохід від курсових різниць	4 880	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	274	-
Дохід від зменшення резерву ОКЗ	1 157	2 154
Отримана безповоротна фін допомога	96	1 850
Перерахунок суми доходу	1 697	6 546
Інші доходи	420	4
<b>Разом</b>	<b>8 524</b>	<b>10 554</b>

## 5.5. Інші операційні витрати

Статті витрат	За 2021 рік	За 2020 рік
Збиток від курсових різниць	10 056	2 127
Витрати на купівлю – продаж валюти	6 528	2 560
Собівартість реалізації оборотних активів	-	627
Списання матеріалів	13	251
Формування резерву очікуваних збитків	27 490	5 130
Штрафи	399	162
Витрати на лікарняні зі рахунок Компанії	2 030	652
Амортизація	788	-
Інші витрати	1 074	222
<b>Разом</b>	<b>48 378</b>	<b>11 731</b>

## 5.6. Інші доходи та Інші витрати:

Статті доходів	За 2021 рік	За 2020 рік
Дохід від реалізації фін інвестицій	-	10 557
Інші доходи	5	29
<b>Разом</b>	<b>5</b>	<b>10 586</b>

Статті витрат	За 2021 рік	За 2020 рік
Благодійна допомога	77 637	6 748
Собівартість реалізованих інвестицій	-	10 557
Інші витрати	10	27
<b>Разом</b>	<b>77 647</b>	<b>17 332</b>

## 5.7. Фінансовий дохід та фінансові витрати

Фінансові доходи складаються:

Статті доходів	За 2021 рік	За 2020 рік
Відсотки за депозитними договорами	451	-
Амортизація дисконту	405	325
<b>Разом</b>	<b>856</b>	<b>325</b>

Фінансові витрати складаються:

Статті витрат	За 2021 рік	За 2020 рік
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	62	542
Процентні витрати за фін лізингом	11 088	9 887
Плата за овердрафт та за кредитом	397	4 052
<b>Разом</b>	<b>11 547</b>	<b>14 481</b>

## 5.8. Витрати на винагороди працівникам

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до окремої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Заробітна плата, в тому числі у складі:	223 952	88 625
Собівартості	184 229	75 732
Адміністративних витрат	11 533	9 896
Витрат на продаж	23 466	2 997
Пенсійні витрати, в тому числі у складі:	49 044	19 345
Собівартості	40 530	16 213
Адміністративних витрат	2 576	2 470
Витрат на продаж	5 162	662
<b>Разом</b>	<b>272 996</b>	<b>107 970</b>

Стан заборгованості по виплатам персоналу та пенсійними витратами:

	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Заборгованість перед персоналом	12 145	4 557
Заборгованість за пенсійними витратами	3 129	1 264
<b>Разом</b>	<b>15 274</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 2021 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 2020 та 2021 років, включають:

	2021	2020
Поточний податок	360 018	52 849
Зміни у відстрочених податках	(151)	688
Витрати по податку на прибуток	359 867	53 537

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

Станом на 31.12.2021	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування через сукупний дохід
Основні засоби	-	221	
Резерв під ОКЗ	372	-	
Резерв від знецінення іншої ДЗ	970	-	
<b>Загалом ВПА</b>	<b>1 121</b>		

**5.10. Основні засоби**

Рух основних засобів за 2020 та 2021 роки був наступний:

	Будинки і споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>					
На 01.01.2020 р.	15 457	22 427	74 220	3 246	115 350

**ТОВ «РУДОМАЙН»****Примітки до окремої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	Будинки і споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Надходження	387	8 032	53 663	1 471	63 553
Вибуло	-	(90)	(2 042)	-	(2 132)
<b>на 31.12.2020 р.</b>	<b>15 844</b>	<b>30 369</b>	<b>125 841</b>	<b>4 717</b>	<b>176 771</b>
Надходження	7 956	41 546	398 562	2 685	548 803
Вибуло	-	(524)	(2 083)	735	(3 342)
<b>на 31.12.2021 р.</b>	<b>23 800</b>	<b>71 391</b>	<b>522 320</b>	<b>6 667</b>	<b>722 232</b>
<b>ЗНОС</b>					
<b>на 01.01.2020</b>	<b>(2 606)</b>	<b>(11 382)</b>	<b>(5 039)</b>	<b>(748)</b>	<b>(19 775)</b>
Нараховано	(1 041)	(5 060)	(11 540)	(680)	(18 321)
Вибуло	-	2	344	-	346
<b>на 31.12.2020 р.</b>	<b>(3 647)</b>	<b>(16 440)</b>	<b>(16 235)</b>	<b>(1 428)</b>	<b>(37 750)</b>
Нараховано	(1 173)	(9 180)	(42 726)	(852)	(70 426)
Вибуло	-	506	598	-	1 104
<b>на 31.12.2021 р.</b>	<b>(4 820)</b>	<b>(25 341)</b>	<b>(58 362)</b>	<b>(2 054)</b>	<b>(104 666)</b>
<b>БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:</b>					
<b>на 01.01.2020 р.</b>	<b>12 851</b>	<b>11 045</b>	<b>69 181</b>	<b>2 498</b>	<b>95 575</b>
<b>на 01.01.2021 р.</b>	<b>12 197</b>	<b>13 929</b>	<b>109 607</b>	<b>3 289</b>	<b>139 021</b>
<b>на 31.12.2021 р.</b>	<b>18 980</b>	<b>46 050</b>	<b>463 958</b>	<b>4 613</b>	<b>533 600</b>

Первісна вартість повністю амортизованих засобів на дату складання Балансу дорівнює 9 655 тис. грн. У заставі перебувають основні засоби під забезпечення позик – виробниче обладнання балансовою вартістю 24 323 тис. грн., рухоме майно – комунікації балансовою вартістю 16 806 тис.грн, нерухоме майне балансовою вартістю 7 517 тис.грн. Передавати в заставу основні засоби для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає практика кредитування.

**5.11. Інші необоротні активи**

Інші необоротні активи включають:

- Актив з права користування, визнаний відповідно до МСФЗ 16 (додатково див Прим. 5.15)

Відповідно до умов договору №3 від 01.05.2019 р. Компанія отримала в оренду строком до 30.04.2024 р. нежитлове нерухоме майно, що знаходиться за адресою: Дніпропетровська область, м. Кривий Ріг, вул. Гірничорядувальна, буд. 30. Опис: Будівля адміністративно-побутова з вигрібною ямою А-2, загальна площа 547,7 кв. м; механічна мийка К-1, загальна площа 20,2 кв. м., склад ПММ Ж-1, загальна площа 43,0 кв.м, резервуар стаціонарний 50м3.

- Активи, що взяті в оренду як єдиний майновий комплекс.

Відповідно до умов договору №1-ЄМК/2021 від 25.03.2021 року та на підставі Наказу Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській, Донецькій та Луганській областях від 09.03.2021 р. №00655 «Про затвердження протоколу електронного аукціону та укладання договору оренди» Компанія отримала в оренду Єдиний майновий комплекс державного науково-виробничого підприємства «Укрмеханобр» (далі – ЄМК), до складу якого входять необоротні активи: основні засоби, малоцінні необоротні матеріальні активи та нематеріальні активи. Оцінка майна проведена станом на 31.05.2020 р. Строк договору – 5 років з моменту набрання чинності даного договору.

Враховуючи вимоги діючого законодавства, Компанія обліковує ЄМК на балансі окремо від власних необоротних активів – вимоги ст. 20 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» № 157-ІХ від 03.10.2019. В обліку ЄМК Компанія враховує положення Наказу Мініфіну №1213 від 19.12.2006 р. «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності».

Компанія вважає, що до відносин оренди ЄМК правила МСФЗ 16 не застосовні, оскільки умови користування ЄМК не відповідають визначенню оренди, наведеному в МСФЗ 16, зокрема, стосовно права контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Рух інших необоротних активів за 2020 та 2021 роки був наступний:

**ТОВ «РУДОМАЙН»**
**Примітки до окремої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	Актив з права користування будівлею	Єдиний майновий комплекс	Право користування землею орендованого ЄМК	Всього
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>				
На 01.01.2020 р.	2 394	-	-	2 394
Надходження	679	-	-	679
Вибуло	-	-	-	-
на 31.12.2020 р.	3 073	-	-	3 073
Надходження	439	94 541	6 822	101 802
Вибуло	-	-	-	-
на 31.12.2021 р.	3 512	94 541	6 822	104 875
<b>ЗНОС</b>				
на 01.01.2020	(126)	-	-	(126)
Нараховано	(541)	-	-	(541)
Вибуло	-	-	-	-
на 31.12.2020 р.	(667)	-	-	(667)
Нараховано	(816)	(12 605)	(910)	(14 331)
Вибуло	-	-	-	-
на 31.12.2021 р.	(1 483)	(12 605)	(910)	(14 998)
<b>БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:</b>				
на 01.01.2020 р.	2 268	-	-	2 268
на 01.01.2021 р.	2 406	-	-	2 406
на 31.12.2021 р.	2 029	81 936	5 912	89 877

**5.12. Капітальні інвестиції**

Рух капітальних інвестицій (КІ) представлений наступним чином:

	КІ до НА
На 01.01.2020 р.	25
Надходження	70 383
Вибуло	(64 919)
на 31.12.2020 р.	5 489
Надходження	632 939
Вибуло	(568 950)
на 31.12.2021 р.	69 478

**5.13. Нематеріальні активи**

Рух нематеріальних активів за 2020- 2021 роки був наступним

	Спеціальні дозволи	Програмне забезпечення	Всього
<b>Первісна вартість</b>			
На 01.01.2020	3 395	18	3 413
Надходження/ Вибуття	-	-	-
на 31.12.2020	3 395	18	3 413
Надходження	1 262	1 198	9 281
Вибуття	-	-	-
на 31.12.2021	4 657	1 216	12 694
<b>Накопичений знос</b>			
На 01.01.2020	(340)	(51)	(391)
знос за період	(169)	-	(169)
Вибуття	-	33	33
на 31.12.2020	(509)	(18)	(527)
знос за період	(206)	(780)	(986)
Вибуття	-	-	-
на 31.12.2021	(715)	(798)	(1 513)

	Спеціальні дозволи	Програмне забезпечення	Всього
<b>Залишкова вартість</b>			
на 01.01.2020	3 055	-	3 055
на 01.01.2021	2 886	-	2 886
на 31.12.2021	942	418	4 360

#### 5.14. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії станом на 01.01.2021 та на 31.12.2021 року, є фінансовими інструментами, які в окремій фінансовій звітності Компанії класифікуються як такі, що оцінюються за собівартістю (відповідно до МСФЗ 27), та являють собою частки у статутному капіталі підприємств-резидентів України.

Відповідно до рішення від 03.12.2021 року Компанія стала засновником підприємства - ТОВ «Долинський гірничо-збагачувальний комбінат».

Найменування підприємства	31.12.2021	31.12.2020	Частка участі Компанії у статутному капіталі
ТОВ «Футбольний клуб «Гірник»	17 420	17 420	36%
ТОВ «Долинський ГЗК»	200 000	-	100%
<b>Разом</b>	<b>217 420</b>	<b>17 420</b>	<b>-</b>

#### 5.15. Оренда

Відповідно до умов договору №3 від 01.05.2019 р. Компанія отримала в оренду строком до 30.04.2024 р. нежитлове нерухоме майно, що знаходиться за адресою: Дніпропетровська область, м. Кривий Ріг, вул. Гірничорятувальна, буд. 30. Опис: Будівля адміністративно-побутова з вигрібною ямою А-2, загальна площа 547,7 кв. м; механічна мийка К-1, загальна площа 20,2 кв. м., склад ПММ Ж-1, загальна площа 43,0 кв. м, резервуар стаціонарний 50м3.

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 оформлення договору оренди, яка складає 18.6477%.

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

	2021	2020
<b>Початок періоду</b>	<b>2 406</b>	<b>2 268</b>
Приріст	439	679
Витрати на амортизацію	(816)	(542)
<b>На кінець періоду</b>	<b>2 029</b>	<b>2 406</b>
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Довгострокові	176	8 939
за активом з права користування	176	282
за фінансовою орендою	-	8 657
Короткострокові	106	16 754
за активом з права користування	106	88
за фінансовою орендою	-	16 666

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди поданий у Примітці 6.3. Нижче представлені суми, визнані у складі доходів та витрат:

	31.12.2021	31.12.2020
Витрати по амортизації активів у формі права власності	816	542
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	62	91
Адміністративні витрати по короткостроковій оренді	7 859	5 826
<b>Разом</b>	<b>8 737</b>	<b>6 459</b>



**5.16. Запаси**

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2021	31.12.2020
Готова продукція	112 022	11 030
Запасні частини	44 119	5 662
Сировина й матеріали	21 858	1 828
Пальне	5 148	796
Інші	56	818
<b>Разом</b>	<b>183 203</b>	<b>20 134</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 2021 року та на 31 грудня 2021 року Компанія не має запасів, переданих як застава для гарантії виконання зобов'язань.

**5.17. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

Дебіторська заборгованість покупців має наступний вид:

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців	54 197	14 053
Дебіторська заборгованість іноземних покупців	109 955	54 285
Резерв на очікувані кредитні збитки	(8 661)	(5 947)
<b>Разом:</b>	<b>155 491</b>	<b>62 391</b>

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю деномінована в гривнях та валюті (долар).

У складі резерву на очікувані кредитні збитки за основною діяльністю у 2020-2021 рр. відбулися такі зміни:

	31.12.2021	31.12.2020
<b>На початок року</b>	(5 947)	(4 758)
Списання/використання резерву	538	641
Відрахування до резерву	(3 252)	(1 830)
<b>На кінець року</b>	<b>(8 661)</b>	<b>(5 947)</b>

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

	31.12.2021	31.12.2020
0-60 днів	155 452	34 984
60-90 днів	-	27 007
90-120 днів	-	242
більше 120 днів	8 700	6 105
<b>Разом:</b>	<b>164 152</b>	<b>68 338</b>

**5.18. Дебіторська заборгованість за розрахунками та інша**

Дебіторська заборгованість за виданими авансами має наступний вид

	31.12.2021	31.12.2020
Попередні оплати постачальникам	113 068	61 247
Резерв на знецінення	(42)	(53)
<b>Всього дебіторська заборгованість за авансами</b>	<b>113 026</b>	<b>61 194</b>

Дебіторська заборгованість з бюджетом включає:

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки за податками		
- за ПДВ	33 556	32 847
- за акцизним податком	116	116
<b>Всього дебіторська заборгованість з бюджетом</b>	<b>33 672</b>	<b>32 963</b>

**ТОВ «РУДОМАЙН»****Примітки до окремої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Інша поточна дебіторська заборгованість має наступний вид

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за наданими позиками	122 732	25 389
ДЗ фізичних осіб за наданою фін допомогою - номінал	5 220	5 220
ДЗ фізичних осіб за наданою фін допомогою - дисконт	(3 163)	(3 568)
Дебіторська заборгованість по розрахункам за ЄМК	2 200	-
Резерв на знецінення іншої ДЗ	(28 961)	(5 335)
Заборгованість за цільовим фондом	645	141
Інші	12	2
<b>Всього інша дебіторська заборгованість</b>	<b>98 685</b>	<b>21 849</b>

У складі резерву на знецінення у 2020-2021 рр. відбулися такі зміни:

	31.12.2021	31.12.2020
<b>На початок року</b>	<b>(5 388)</b>	<b>(5 565)</b>
Списання/використання резерву	672	3 474
Відрахування до резерву	(24 287)	(3 297)
<b>На кінець року</b>	<b>(29 003)</b>	<b>(5 388)</b>

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів під очікувані кредитні збитки, вважаються такими, що будуть повернуті протягом року

Дебіторська заборгованість за виданими авансами деномінована в гривнях та валюті (долар, євро), вся інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

**5.19. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня 2021 року, 1 січня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені та включають:

	31.12.2021	31.12.2020
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	4 329	625
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	640 019	5 929
<b>Разом</b>	<b>644 348</b>	<b>6 554</b>

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

Інші надходження операційної діяльності:

	2021	2020
Повернення раніше списаних активів	2 044	-
Надходження безповоротної фінансової допомоги	-	1 850
<b>Разом</b>	<b>2 044</b>	<b>1 850</b>

Інші витрачання операційної діяльності:

	2021	2020
Перерахування коштів під звіт	428	837
Платіж за участь у тендері	7 700	-
Перерахування фінансової допомоги	352	4 058
Благодійні перерахування	48 324	2 539
Перерахування за виконавчими листами	2 569	-
Банківські витрати	1 619	-
Інше	338	224
<b>Разом</b>	<b>61 330</b>	<b>7 658</b>

Інші надходження та інші платежі фінансової діяльності за 2020 та 2021 роки пов'язані з рухом коштів за виданими поворотними безвідсотковими фінансовими допомогами.

**5.20. Інші активи**

Витрати майбутніх періодів включають:

	31.12.2021	31.12.2020
Підписка на періодичні видання та ін.	-	23
Розробка проектів	1 143	1 207
Передплачені витрати на ІТ-супровід	1 972	484
<b>Разом</b>	<b>3 115</b>	<b>1 714</b>

Інші оборотні активи включають в собі:

	31.12.2021	31.12.2020
Податкові зобов'язання непідтверджені	135	498
<b>Разом</b>	<b>135</b>	<b>498</b>

## 5.21. Статутний та додатковий капітал

### Зареєстрований 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 2021 року сталася зміна у складі учасників.

Власником Компанії (100%) станом на 31 грудня 2021 року є КОМПАНІЯ "АРДК МАЙНІНГ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДІНГ ЛТД" юридична адреса: Кіпр, 28Суфулі СТРИТ, будівля Шантеклер, 3 поверх, офіс 1096 Нікосія.

Власником істотної частки Компанії (99,99%) станом на 31 грудня 2020 року була Компанія «Фернандо трейдинг ЛТД», юридична адреса: о.Невіс. Дейлі Білдінг, Принц Уільм Стріт, місто Чарлстаун.

Змін у розмірі зареєстрованого капіталу протягом 2021 року не відбувалось.

Кінцевим бенефіціарним власником станом на 31.12.2021 року є Андреу Катя, Кіпр, 28 Софулі Стріт, Будівля Шантеклер, 3-й поверх, офіс 307, 1096 Нікосія.

Тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив.

Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 100.

### Додатковий капітал

Створений відповідно до Рішення учасника № 02/07-2021 від 02.07.2021 р. щодо збільшення власного капіталу на 100 тис.дол. Кошти внесені в повному обсязі на рахунок Компанії.

## 5.22. 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-ХІІ від 05.11.1991р.

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

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

	За 2021 рік	За 2020 рік
<b>Суми, визнані у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>25 309</b>	<b>10 953</b>
<b>Суми, визнані у Звіті про фінансові результати</b>	<b>(6 876)</b>	<b>(3 088)</b>
<b>Суми, визнані у сукупних доходах</b>	<b>(7 620)</b>	<b>(2 565)</b>
<b>Зміни вартості зобов'язань за планами зі встановленими виплатами</b>		
Зобов'язання на 1 січня	10 953	5 339
Вартість послуг поточного періоду	5 678	2 548
Процентні витрати	1 198	540

**ТОВ «РУДОМАЙН»****Примітки до окремої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Ефект від переоцінки зобов'язань за планом	7 620	2 565
Виплачені винагороди	(140)	(39)
<b>Суми, визнані в Звіті про фінансові результати</b>		
Вартість послуг поточного періоду	2 678	2 548
Процентні витрати	1 198	540
<b>Всього</b>	<b>6 876</b>	<b>3 088</b>
<b>Зміни зобов'язань, визнаних у Звіті про фінансовий стан</b>		
<b>На 1 січня</b>	<b>10 953</b>	<b>3 088</b>
Виплачені винагороди	(140)	(39)
Витрати, визнані в Звіті про фінансові результати	6 876	3 088
Переоцінка зобов'язань, визнана у складі іншого сукупного доходу	7 620	2 565
<b>На 31 грудня</b>	<b>25 309</b>	<b>10 953</b>
<b>Основні актуарні припущення</b>		
Ставка дисконту	11,06%	10,94%
Збільшення заробітної плати	5,0%	5,46%
Плинність кадрів	2%	5%
Інфляція	5%	4,94%
Індексація пенсій	5,0%	5,2%
Смертність (таблиці)	Дніпропетр.обл. змішаного типу модифікація ТС Україна 2020р.	Дніпропетр.обл. міського типу модифікація ТС Україна 2019р.

**5.23. Інші довгострокові зобов'язання**

Інші довгострокові зобов'язання включають:

	31.12.2021	31.12.2020
Зобов'язання за активом з права користування (див. Прим.5.15)	176	282
Зобов'язання за фінансовою орендою	-	8 657
Зобов'язання за ЄМК (див. Прим. 5.11)	87 848	-
<b>Разом:</b>	<b>88 024</b>	<b>8 939</b>

**5.24. Цільове фінансування**

Сума, визнана в даній статті звітності, представляє собою суму нарахованої амортизації по орендованому цілісному майновому комплексу, яку Орендар, відповідно до законодавства, повинен використати на поліпшення майна (вимоги ПКМУ №820 від 12.08.2020, Наказу Фонду держмайна №2200 від 28.08.2021р.).

Амортизація ЄМК нараховується прямолінійним методом на термін дії договору оренди. Ринкова оціночна вартість майна була визначена відповідно до затвердженої КМУ Методики оцінки майна (абз. другий ч.4 ст.8 Закону України від 03.10.2019 р. №157 «Про оренду державного та комунального майна») станом на 31.05.2020 р.

**5.25. Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги**

Торгова кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед вітчизняними постачальниками	50 108	11 402
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед іноземними постачальниками	247	-
<b>Разом</b>	<b>50 355</b>	<b>11 402</b>

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги деномінована у гривнях та іноземній валюті (долар).

**5.26. Кредиторська заборгованість за розрахунками та інша**

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складається:

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки за податками та обов'язковими платежами:		
▪ ПДФО	2 792	1 070
▪ Військовий збір	231	90
▪ Податок на прибуток	16 514	28 255
▪ Рентна плата з добування залізних руд	15 227	17 970
▪ Інші податки та збори	35	612
<b>Разом:</b>	<b>34 799</b>	<b>47 997</b>

Інші поточні зобов'язання включають в себе:

	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість з фінансової допомоги	-	209
Податковий кредит (1/6 сум наданих авансів)	16 512	6 610
Розрахунки за виконавчими листами	575	241
Заборгованість за внеском до статутного капіталу дочірньої компанії	154 900	-
Інші	1	8
<b>Разом</b>	<b>171 988</b>	<b>7 068</b>

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

#### 5.27. 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.

Інформація щодо виду та змін забезпечень::

Забезпечення витрат на відпустки	
<b>Баланс на 01.01.2020</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>
Нарахування за рік	27 390
Використано/сторновано протягом року	(16 433)
<b>Баланс на 31.12.2021</b>	<b>16 890</b>

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.

## 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;

- (d) 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;
- (e) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (c) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- (f) 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, які є такими станом на 31.12.2021 року, представлена нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	2021	2020
Спільні власники	Закупівля матеріалів, товарів, послуг	188 968	-
Спільні власники	Реалізація товарів, послуг	62 728	-
Дочірня компанія	Реалізація товарів, послуг	-	1 320
Дочірня компанія	Внески до статутного капіталу	45 100	-

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2021	31.12.2020
Дочірня компанія	Інша поточна ДЗ (фін допомога)	89 886	-
Спільні власники	КЗ за отримані послуги	26 225	-
Спільні власники	Дебіторська заборгованість за товари	7 294	-
Спільні власники	Інша поточна ДЗ (фін допомога)	3 945	-
Дочірня компанія	Заборгованість за внесками до капіталу	154 900	-

Методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін не відрізняються від методів застосованих в операціях з іншими сторонами. 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 2021 рік склала 809 тис. грн. (2020: 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 справедливую вартість фінансових інструментів не вимагається:

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

Станом на звітні дати 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 кредиторську заборгованість за товари та послуги, іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії входять дебіторська заборгованість за товари та послуги, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Компанія схильна до кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику, а також операційного та юридичного ризиків. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками, зокрема через забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політик, 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:

	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 5.19.)	644 348	6 554
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Прим. 5.17)	164 152	68 338
<b>Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів</b>	<b>808 500</b>	<b>74 892</b>

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється Компанією відповідно до політики, процедур і систем 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 5.17.

#### Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризику, 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 на звітну дату.

31.12.2021	UAH	Дол	Разом
<b>Фінансові активи</b>			
ДЗ за товари, роботи та послуги (Прим.5.17)	54 197	109 955	164 152
ДЗ інша поточна (Прим.5.18)	130 809	-	130 809
ДЗ з нарахованих доходів	158	-	158
Грошові кошти (Прим. 5.19)	4 329	640 019	644 348
<b>Разом</b>	<b>189 493</b>	<b>749 974</b>	<b>939 467</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
Заборгованість за орендою (Прим 5.15)	106	-	106
КЗ за товари, роботи та послуги (Прим. 5.25)	50 108	247	50 355
КЗ по розрахункам з бюджетом (Прим.5.26)	34 799	-	34 799
КЗ по розрахункам з персоналом та страхуванням	15 274	-	15 274
Інші поточні зобов'язання (Прим. 5.26)	155 476	-	155 476
<b>Разом</b>	<b>255 763</b>	<b>247</b>	<b>256 010</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(66 270)</b>	<b>749 727</b>	<b>683 457</b>
<b>31.12.2020</b>	<b>UAH</b>	<b>Дол.</b>	<b>Разом</b>
<b>Фінансові активи</b>			
ДЗ за товари, роботи та послуги (Прим.5.17)	14 053	54 285	68 338
ДЗ інша поточна (Прим.5.18)	30 752	-	30 752

**ТОВ «РУДОМАЙН»****Примітки до окремої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

31.12.2020	UAH	Дол.	Разом
Грошові кошти (Прим. 5.19)	625	5 929	6 554
<b>Разом</b>	<b>45 430</b>	<b>60 214</b>	<b>105 644</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
Заборгованість за орендою (Прим 5.15)	16 754	-	16 754
КЗ за товари, роботи та послуги (Прим. 5.25)	11 402	-	11 402
КЗ по розрахункам з бюджетом (Прим.5.26)	47 997	-	47 997
КЗ по розрахункам з персоналом та страхуванням	23 272	-	23 272
Інші поточні зобов'язання (Прим. 5.26)	450	-	450
<b>Разом</b>	<b>99 875</b>	<b>-</b>	<b>99 875</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(54 445)</b>	<b>60 214</b>	<b>(5 769)</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 2021 рік, дол	За 2020 рік, дол
Збільшення валютного курсу на 5%	37 486	3 011
Зменшення валютного курсу на 5%	(37 486)	(3 011)

**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.

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 31.12.2021 р.:

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
<b>Зобов'язання</b>				
Заборгованість за орендою (Прим 5.15)	64	42	176	282
Кредиторська заборгованість за товари (Прим. 5.25)	49 581	295	479	50 355
КЗ по розрахункам з бюджетом (Прим.5.26)	34 799	-	-	34 799
КЗ по розрахункам з персоналом та страхуванням	15 274	-	-	15 274
Поточні забезпечення (Прим.5.27)	8 445	8 445	-	16 890
Інші поточні зобов'язання (Прим. 5.26)	575	154 901	-	155 476
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>108 738</b>	<b>163 683</b>	<b>655</b>	<b>273 076</b>

**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 кредиторська заборгованість за товари та послуги, та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та короткострокових депозитів:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Довгострокові зобов'язання	126 848	19 892
Поточні зобов'язання	290 562	113 636
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	644 348	6 554
Чисті зобов'язання	(314 786)	126 974
Власний капітал (Чисті активи)	1 730 279	241 961
<b>Коефіцієнт платоспроможності</b>	<b>-</b>	<b>0,52</b>

Компанія фінансова стійка, платоспроможна та не залежить від залучених засобів.

Фінансові показники Компанії за 2021 рік характеризуються наступним чином:

<b>Розрахунок фінансових показників</b>	<b>За 2021 рік</b>	<b>За 2020 рік</b>
Прибуток (збиток) до оподаткування	1 950 069	282 294
Фінансові витрати за відсотками	(11 547)	(14 481)
ЕБІТ (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	1 961 616	296 775
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	(69 889)	(38 945)
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	2 031 505	335 720
Чисті зобов'язання на кінець року	(314 786)	126 974
Чисті зобов'язання на кінець року/ ЕБІТДА	-	0,38

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

#### 6.5. Умовні та інші зобов'язання

##### **Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам**

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю, продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної ймовірності ризику відтоку ресурсів Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки керівництва.

Керівництво Компанії вважає, що ризики можливого відтоку ресурсів, які впливають з податкових та інших питань, не будуть суттєвими.

**Судові процедури**

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.*

**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 окремої 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 перестраховання) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних запобіжних заходів і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

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

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

Даний стандарт не застосовний до Компанії.

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

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

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки вступають в силу для звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно.

В даний час Компанія аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань.

**Поправки до МСФЗ (IAS) 8 - "Визначення бухгалтерських оцінок"**

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводиться визначення "бухгалтерських оцінок". У поправках роз'яснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках і змінами в обліковій політиці і виправленням помилок. Крім того, в документі роз'яснюється, як організації використовують методи виміру і початкові дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Поправки набувають чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці і змін у бухгалтерських оцінках, які відбуваються на дату початку вказаного періоду або після неї. Допускається дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ці поправки не вплинуть суттєво на Компанію.

**Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і Практичних рекомендацій № 2 по застосуванню МСФЗ - "Розкриття інформації про облікову політику"**

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 і Практичних рекомендацій № 2 по застосуванню МСФЗ "Формування суджень про суттєвість", які містять інструкцію та приклади, що допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями "значних положень" облікової політики на вимогу про розкриття "суттєвої інформації" про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва відносно того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 застосовуються відносно річних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до Практичних рекомендацій № 2 по застосуванню МСФЗ містять необов'язкову інструкцію відносно застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, не вимагається вказувати дату вступу в силу цих поправок.

В даний час Компанія проводить оцінку впливу цих поправок, який вони можуть зробити на розкриття інформації про облікову політику Компанії.

**Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальні основи».**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальні основи». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які ставилися б до сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 або роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій. У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки вступають в силу для звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

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

**Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє організаціям зменшувати первісну вартість об'єкта основних засобів на будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, які потрібні для його експлуатації в спосіб, визначений управлінським персоналом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів в складі прибутку чи збитку.

Дані поправки вступають в силу для звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансової звітності періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки.

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

**Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору».**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на

виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки вступають в силу для звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки істотно не вплинуть на Компанію. Компанія застосовуватиме відповідні поправки після набрання їх чинності.

***Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності.***

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ (IFRS) 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована до асоційованих організацій та спільних підприємств, які вирішують застосувати пункт D16 (а) МСФЗ (IFRS) 1.

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

***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

### Надзвичайна ситуація та її вплив на діяльність Компанії

В Україні введено воєнний стан після нового вторгнення росії. О 5-й ранку 24 лютого 2022 року президент росії заявив про початок спецоперації на Донбасі після звернення про військову допомогу з боку угруповань «ДНР»/«ЛНР», які він перед тим «визнав».

Президентом України підписано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року терміном на 30 діб. Відповідно до прийнятих законодавчих актів, воєнний стан в Україні продовжено до 23 серпня 2022 року.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Також президентом України підписано указ про загальну мобілізацію № 69/2022 від 24.02.2022, відповідно до якого мобілізація буде проводитися протягом 90 діб на території всіх областей та міста Києва. Термін проведення мобілізації також подовжено до 23 серпня 2022 року.

Країни Заходу почали застосовувати нові санкції проти росії через її напад на Україну, у багатьох містах світу відбуваються акції проти військової агресії росії. Попри пряме вторгнення, кремль заперечує наміри окупації України.

На дату підготовки цієї окремої звітності Компанія, в цілому, не має суттєвих проблем у своїй діяльності внаслідок військового положення, які б значним чином ставили під сумнів безперервність діяльності - Компанія не зупиняла процес видобування, продовжувала поставки продукції, активи Компанії не зазнали втрат або пошкоджень.

Керівництвом вжито низьку застережних заходів, зокрема, 95% обсягів реалізації зорієнтовано на європейський ринок.

Станом на дату цієї окремої фінансової звітності Компанія підтримує стабільну ліквідність та не відчуває потреби у залученні зовнішнього фінансування.

Проте в цілому, з позиції сьогодення, майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України є непередбачуваними і тому неможливо спрогнозувати короткострокову перспективу розвитку України в цілому и Компанії зокрема (див. Примітки 1.2 та 1.4)

### Суттєві події

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 в окремій фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 33.

Директор ТОВ «РУДОМАЙН»

/Колос В.В./

Головний бухгалтер ТОВ «РУДОМАЙН»

/Гуленко Т.Є/

