

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«РУДОМАЙН»**

**консолідована фінансова звітність за МСФЗ та Примітки за  
рік, що закінчився станом на 31 грудня 2022 р.**

**Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про  
сукупний дохід)**

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим  
методом)**

**Консолідований звіт про власний капітал**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності,  
включаючи стислий виклад значущих облікових політик**

**разом зі Звітом незалежного аудитора**

## Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	1
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 року .....	2
Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року .....	5
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік .....	7
Консолідований звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2022 рік .....	9
Консолідований звіт про власний капітал за 2022 рік .....	11
Консолідований звіт про власний капітал за 2021 рік .....	12
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	13
1.1. Інформація про GRUPU .....	13
1.2. Умови функціонування, ризику, політична та економічна ситуація в Україні .....	13
1.3. Безперервність діяльності .....	15
1.4. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності .....	15
A. Основа консолідації .....	15
B. Функціональна валюта та валюта подання .....	16
C. Відповідність МСФЗ .....	16
2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....	16
3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ .....	28
4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТИВ .....	29
5. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛКИ .....	31
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ В КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ .....	31
6.1. Чистий дохід та собівартість реалізації .....	31
6.2. Інші операційні доходи .....	32
6.3. Адміністративні витрати .....	32
6.4. Витрати на збут .....	32
6.5. Інші операційні витрати .....	32
6.6. Фінансовий дохід та фінансові витрати .....	33
6.7. Інші доходи та інші витрати .....	33
6.8. Витрати на винагороди працівникам .....	33
6.9. Податок на прибуток .....	34
6.10. Нематеріальні активи .....	34
6.11. Капітальні інвестиції .....	35
6.12. Основні засоби .....	35
6.13. Довгострокові фінансові інвестиції .....	36
6.14. Оренда .....	36
6.15. Запаси .....	37
6.16. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги .....	37
6.17. Дебіторська заборгованість за розрахунками та інша .....	38
6.18. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	39
6.19. Інші активи .....	39
6.20. Статутний та додатковий капітал .....	39
Зареєстрований капітал .....	39
Додатковий капітал .....	40
6.21. Пенсійні зобов'язання .....	40
6.22. Інші довгострокові зобов'язання .....	41
6.23. Цільове фінансування .....	41

6.24.	Короткострокові кредити банків.....	41
6.25.	Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги.....	41
6.26.	Поточні забезпечення.....	41
6.27.	Кредиторська заборгованість за розрахунками та інша.....	42
7.	РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	42
7.1	Операції з пов'язаними сторонами.....	42
7.2	Справедлива вартість фінансових інструментів.....	43
7.3	Управління ризиками.....	44
7.4	Управління капіталом.....	46
7.5	Умовні та інші зобов'язання.....	46
7.6	Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу.....	47
7.7	Події після закінчення звітного періоду.....	47

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН»

### Думка із застереження

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН» та його дочірніх підприємств (надалі - Група), що складається з консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р., консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, консолідованого звіту про власний капітал за 2022 рік, приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31.12.2022 року, її консолідовані фінансові результати та консолідований 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 консолідованої фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту є підстави для визнання сум дебіторської заборгованості покупців кредитно-знеціненими відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики Групи на кінець року. Таким чином, станом на 31 грудня 2022 року завищено залишок по статті консолідованого балансу дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги та завищено прибуток по статті нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на суму 86 461 тис.грн. Також в консолідованому звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2022 рік операційні витрати занижено на 86 461 тис.грн.

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

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 1.2. до консолідованої фінансової звітності, в якій описуються умови функціонування та економічна ситуація в Україні протягом 2022 року, спричинені подією повномасштабної війни, розв'язаної РФ, яка ще триває та продовжує негативно впливати на діяльність Групи та країни в цілому.

Як зазначено в примітках 1.2 та 1.3, наслідки подальшого розвитку повномасштабної війни та терміни її завершення залишаються невизначеними. Ці події та умови подовжують існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### Пояснювальний параграф- – консолідована звітність у форматі iXBRL

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту консолідована фінансова звітність Групи повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у примітці 1.4 до консолідованої фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Групи не мав можливості підготувати пакет консолідованої звітності у форматі iXBRL, та планує підготувати і подати цей пакет консолідованої звітності, коли з'явиться така можливість.

Аудиторський звіт щодо консолідованої фінансової звітності повинен читатися разом з консолідованою фінансовою звітністю, що додається. Звітність у форматі iXBRL є електронною формою консолідованої фінансової звітності, що підлягала аудиту, та не замінює ці звіти. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

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

- консолідованого Звіту про управління, який складається керівництвом Групи на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями);
- консолідованого Звіту про платежі на користь держави за 2022 рік, який надається згідно з вимогами Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018 р. №2545-VIII (Закон №2545) та підлягає оприлюдненню разом з консолідованою фінансовою звітністю відповідно до вимог ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 996-XIV від 16.07.1999 р. з врахуванням змін, внесених до статті Законом України № 2435-IX від 19.07.2022.

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

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

Очікується, що консолідований Звіт про платежі на користь держави за 2022 рік буде наданий нам після дати цього звіту аудитора. Коли ми отримаємо та ознайомимося з консолідованим Звітом про платежі на користь держави за 2022 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєва невідповідність або викривлення, ми повідомимо про це питання тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Група підготувала консолідований Звіт про управління за 2022 рік. За виключенням впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією у консолідованому Звіті керівництва (звіті про управління) за 2022 рік та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

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

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

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

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

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

#### Додатки:

1. Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р.,
2. Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік,
3. Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік,
4. Консолідований звіт про власний капітал за 2022 рік,
5. Консолідований звіт про власний капітал за 2021 рік,
6. Примітки до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2022 року.

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

Хімч Людмила Вікторівна

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101067

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

Директор

Єльченко Ольга Миколаївна

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101058



26 травня 2023 р.

#### Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,

Код за ЄДРПОУ: 32241880

Реєстровий номер у 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 и номер договору на проведення аудиту: №18-03-19/А від 04.03.2019 р., додаткова угода №10 від 31.10.2022 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: з 31.10.2022 р. по 26.05.2023 р.

Звітний період, за який проведено аудит консолідованої фінансової звітності: з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

## Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 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 консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН» та його дочірньої компанії (далі – Група).

Керівництво Групи відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2022 року, консолідований фінансовий результат, а також консолідований 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 консолідованої фінансової звітності керівництво Групи 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 консолідованої фінансової звітності;
- Підготовку консолідованої фінансової звітності, виходячи з допущення, що Група 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 консолідованій фінансовій звітності інформації про всі поруки та гарантії, надані від імені керівництва.

Керівництво Групи також несе відповідальність за:

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

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, яка наведена на сторінках з 5 по 12, була підписана від імені керівництва Групи 26 травня 2023 року.

Директор ТОВ «РУДОМАЙН»

Головний бухгалтер ТОВ «РУДОМАЙН»



/Колос В.В./

/Гуленко Т.Є./

м. Кривий Ріг  
26 травня 2023 року

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	2023	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	37064892		
Вид економічної діяльності	Добування залізних руд	за КОПФГ	12060170010720279		
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	1 296	за КВЕД	240		
Адреса, телефон	проспект Поштовий, буд 1, к 430, м КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл. 50000				

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
---

### Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	6.10	10 271	8 291
первісна вартість	1001		12 695	12 737
накопичена амортизація	1002		(2 424)	(4 446)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6.11	458 798	471 407
Основні засоби	1010	6.12	676 630	710 295
первісна вартість	1011		775 305	941 411
знос	1012		(98 675)	(231 116)
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	6.13	17 420	17 420
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	6.9	1 121	6 850
Інші необоротні активи	1090		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>1 164 240</b>	<b>1 214 263</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	6.15	191 390	445 477
Виробничі запаси	1101		71 794	80 203
Незавершене виробництво	1102		7 550	27 532
Готова продукція	1103		112 021	325 750
Товари	1104		25	11 992
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6.16	155 491	604 733
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6.17	113 027	72 958
з бюджетом	1135	6.17	33 673	52 353
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	3 859
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		158	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6.17	97 803	310 150
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6.18	644 389	64 833
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		644 389	64 833
Витрати майбутніх періодів	1170	6.19	3 116	2 168
Інші оборотні активи	1190	6.19	135	4 576
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>1 239 182</b>	<b>1 557 248</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>2 403 422</b>	<b>2 771 511</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	6.20	19 178	21 907
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	6.20	(7 758)	1 245
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		1 748 491	2 096 310
Неоплачений капітал	1425		-	-
Неконтрольована частка	1490		-	100
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>1 759 911</b>	<b>2 119 562</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	6.21	25 309	31 990
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6.22	88 024	82 630
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525	6.23	13 515	18 781
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>126 848</b>	<b>133 401</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	6.24	-	19 601
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	6.14	106	128
Товари, роботи, послуги	1615	6.25	50 349	47 309
розрахунками з бюджетом	1620	6.27	35 708	6 153
у тому числі з податку на прибуток	1621		17 423	-
розрахунками зі страхування	1625		3 129	2 852
розрахунками з оплати праці	1630		12 146	9 181
за одержаними авансами	1635		1 150	748
за розрахунками з учасниками	1640		-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	6.26	16 890	29 337
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6.27	397 186	403 239
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>516 664</b>	<b>518 548</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
	1700		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>2 403 422</b>	<b>2 771 511</b>

Керівник

/Колос В.В./

Головний бухгалтер

/Гуленко Т.Є./



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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
37064892		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801008

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	6.1	2 429 631	3 773 972
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6.1	(1 128 992)	(792 536)
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090		<b>1 300 639</b>	<b>2 981 436</b>
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6.2	239 438	8 524
Адміністративні витрати	2130	6.3	(155 714)	(194 711)
Витрати на збут	2150	6.4	(671 595)	(711 482)
Інші операційні витрати	2180	6.5	(27 932)	(48 378)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		<b>684 836</b>	<b>2 035 389</b>
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	6.6	7 189	34 410
Інші доходи	2240	6.7	2 267	5
Фінансові витрати	2250	6.6	(43 871)	(11 547)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	6.7	(223 242)	(77 647)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		<b>427 179</b>	<b>1 980 610</b>
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6.9	(79 360)	(360 775)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350		<b>347 819</b>	<b>1 619 835</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	6.20	11 732	(7 620)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		<b>11 732</b>	<b>(7 620)</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		<b>11 732</b>	<b>(7 620)</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>359 551</b>	<b>1 612 215</b>
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>				
власникам материнської компанії	2470		347 810	1 619 835
неконтрольованій частці	2475		9	-

Сукупний дохід, що належить:				
власникам материнської компанії	2480		11 730	(7 620)
неконтрольованій частці	2485		2	-

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		703 969	515 791
Витрати на оплату праці	2505	6.8	309 541	223 952
Відрахування на соціальні заходи	2510	6.8	67 876	49 044
Амортизація	2515		131 463	69 889
Інші операційні витрати	2520		998 577	781 675
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>2 211 426</b>	<b>1 640 351</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		
2023	01	01
37064892		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2022 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801009

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		2 181 425	3 826 358
Повернення податків і зборів	3005		125 280	109 716
у тому числі податку на додану вартість	3006		125 280	50 977
Цільового фінансування	3010		4 022	1 653
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		96	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		748	1 150
Надходження від повернення авансів	3020		14 745	16 965
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	293
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035		843	99
Надходження від операційної оренди	3040		3 556	1 405
Інші надходження	3095	6.18	2 334	2 044
Витрачання на оплату:				
товарів (робіт, послуг)	3100		(1 777 607)	(1 535 229)
Праці	3105		(247 201)	(168 517)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(68 207)	(47 414)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(281 269)	(564 653)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116		(106 329)	(373 759)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117		(9 157)	-
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118		(165 783)	(190 894)
Витрачання на оплату авансів	3135		(3 849)	-
Витрачання на повернення авансів	3140		(35)	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		(597)	(580)
Інші витрачання	3190	6.18	(16 838)	(61 331)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>(62 650)</b>	<b>1 581 959</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		979	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(180 539)	(1 062 615)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		(482 769)	-
Інші платежі	3290		-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>(662 329)</b>	<b>(1 062 615)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:	3300		100	2 729

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Власного капіталу				
Отримання позик	3305		78 577	413 652
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340	6.18	52 079	32 845
Витрачання на: Випуск власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		(30 035)	-
Сплату дивідендів	3355		-	(109 611)
Витрачання на сплату відсотків	3360		(317)	(11 485)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		-	(25 322)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Інші платежі	3390	6.18	(25 584)	(181 031)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>74 820</b>	<b>121 777</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>(650 159)</b>	<b>641 121</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>		<b>644 388</b>	<b>6 554</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		70 604	(3 287)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>		<b>64 833</b>	<b>644 388</b>

Керівник

Головний бухгалтер



/Колос В.В./

/Гуленко Т.Є./

Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн»  
(найменування)

за ЄДРПОУ 37064892

## Консолідований звіт про власний капітал за 2022 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801011

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
Залишок на початок року	4000	6.2	19 178	-	2 729	-	1 732 912	-	-	1 754 819
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	5	-	-	-	-	5 092	-	-	5 092
Інші зміни	4090	5	-	-	(10 487)	-	10 487	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	6.20	19 178	-	(7 758)	-	1 748 491	-	-	1 759 911
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	347 819	-	-	347 819
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	6.20	-	-	11 732	-	-	-	-	11 732
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	6.20	2 729	-	(2 729)	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		2 729	-	9 003	-	347 819	-	-	359 551
Залишок на кінець року	4300	6.20	21 907	-	1 245	-	2 096 310	-	-	2 119 462

Керівник

Колос В.В./

Головний бухгалтер

Гуленко Т.Є./



Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн»  
(найменування)

за ЄДРПОУ 37064892

## Консолідований звіт про власний капітал за 2021 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801011

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
Залишок на початок року	4000	6.20	19 178	-	-	-	222 783	-	-	241 961
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	6	-	-	6
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	6.20	19 178	-	-	-	222 789	-	-	241 967
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	1 614 742	-	-	1 614 742
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	6.20	-	-	-	-	(7 620)	-	-	(7 620)
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	(97 000)	-	-	(97 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	6.20	-	-	2 729	-	-	-	-	2 729
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	2 729	-	1 510 122	-	-	1 512 851
Залишок на кінець року	4300	6.20	19 178	-	2 729	-	1 732 911	-	-	1 754 818

Керівник

/Колос В.В./

Головний бухгалтер

/Гуленко Т.Є./



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

### 1.1. Інформація про GRUPU

Випуск консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН» та його дочірніх компаній ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛИНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" та ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СНОУ АГРО ТРЕЙД» (далі - Група) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, затверджено керівництвом Групи «26» травня 2023 року.

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

ТОВ «РУДОМАЙН» зареєстровано в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи 07.05.2010 р. Юридична адреса та фактичне місцезнаходження: Україна, 50000, Дніпропетровська обл., місто Кривий Ріг, ПРОСПЕКТ ПОШТОВИЙ, будинок 1, к. 430.

ТОВ «РУДОМАЙН» - українське підприємство, яке займається видобутком та збагаченням залізної руди, 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 2022 року середня облікова кількість штатних працівників Групи складає 1 296 працівників (на 1 січня 2022 року – 849 працівників).

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

Назва Компанії	Основна діяльність	Країна юридичної реєстрації	Доля участі	
			На 31.12.2022	На 01.01.2022
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛИНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"	Добування залізних руд	Україна, код за ЄДРПОУ 44533322	100%	100%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СНОУ АГРО ТРЕЙД"	Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин	Україна, код за ЄДРПОУ 44876361	98,92%	-

- ТОВ «ДОЛИНСЬКИЙ ГЗК» було засновано відповідно до Рішення засновника, яким є ТОВ «РУДОМАЙН», від 03.12.2021 року, запис в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи зроблено 06.12.2021 р. Юридична адреса дочірньої компанії: Україна, 28500, Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, місто Долинська, вул.Соборності України, будинок 70.
- ТОВ «СНОУ АГРО ТРЕЙД» було засновано відповідно до Рішення засновника №24/08-2022 від 24.08.2022 року. ТОВ «РУДОМАЙН» було включено до складу учасників ТОВ «СНОУ АГРО ТРЕЙД» шляхом збільшення розміру статутного капіталу ТОВ «СНОУ АГРО ТРЕЙД». Юридична адреса дочірньої компанії: Україна, 50000, Дніпропетровська обл., місто Кривий Ріг, пр.Поштовий, буд.1, к. 583.

Фактичною материнською компанією Групи (100%) станом на 31 грудня 2022 року є КОМПАНІЯ "АРДК МАЙНІНГ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДІНГ ЛТД" (Кіпр, Нікосія). Кінцевим бенефіціарним власником станом на 31.12.2022 року є Андреу Катя. Більш детально – див. Примітку 6.20.

Більш детальна інформація про основну діяльність Групи наведена у Примітці 6.1. Інформація щодо відносин Групи з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.1.

### 1.2. Умови функціонування, ризику, політична та економічна ситуація в Україні

Група здійснює свою діяльність в Україні. З 2014 року економіка України функціонувала в умовах гібридної війни рф проти України та, виявивши відносну стійкість, швидко перейшла від фази кризи до фази відновлювального зростання.

Упродовж 2021 – на початку 2022 років економіка долала наслідки триваючої пандемії COVID-19 і, ще не відновившись повністю після шоку гібридної війни, розв'язаної рф 2014 року, будучи ослабленою додатково пандемією, проте завдяки антикризовим та стимулюючим програмам Уряду демонструвала успішну адаптацію до функціонування в умовах обмежень, викликаних запобіжними заходами карантину, а також здатність поглинати шоки зростання світових цін на енергоносії та продовольство без порушення макростабільності та позитивної динаміки розвитку.



Проте внаслідок повномасштабної війни, розв'язаної РФ, економіка України зазнала значних змін. 2022 рік для України став найтяжчим за всі роки незалежності. Сукупно (за даними опитування «Advanter Group» станом на 05.12.2022 р.<sup>1</sup>) 31,7% підприємств повністю або майже повністю припинили роботу з 24 лютого.

Ситуація з персоналом залишається скрутною. Частка персоналу, що скорочена на поточний момент, становить 24,5%. Ще 14% становить приховане безробіття, і є тенденція до його зниження, порівняно з червнем. Станом на 17.11.2022 року - 22,1% персоналу працює на умовах скорочення зарплати. Більше половини підприємств протягом останніх 8 місяців не наймали нових працівників. В листопаді бізнес зазначив як основні перешкоди для свого відновлення — непрогнозованість розвитку ситуації в Україні, фінансові проблеми (відсутність достатнього капіталу) і недостатню кількість платоспроможних клієнтів в Україні.

Видатки бюджету зросли майже вдвічі через збільшення витрат на оборону, підтримку бізнесу та гуманітарну допомогу. Найбільших втрат зазнають:

- 1) унаслідок руйнування виробничих потужностей – енергетика, житлово-комунальна сфера, транспорт, металургія, нафтопереробна промисловість, підприємства ОПК;
- 2) унаслідок фактичного зупинення інвестиційних проектів через надвисокі інвестиційні ризики – будівництво, машинобудування;
- 3) унаслідок скорочення попиту населення, яке опиняється в окупації, в зоні активних воєнних дій або вимушено покидає Україну (лише через міграцію понад 7,5 млн громадян за межі країни недосформовано приблизно 20% попиту), скорочується економічна активність у сфері послуг та окремих видах промислової діяльності (готельно-ресторанний бізнес, а також сфери економіки, які належать до креативних індустрій, зокрема: виробництво та розповсюдження кіно- та відеофільмів, література й видавнича діяльність, мистецтво, архітектура та дизайн, рекламні агентства, функціонування театральних і концертних залів, музеїв, легка промисловість);
- 4) через зруйновану транспортну інфраструктуру, заблоковані порти, запроваджені обмеження на транскордонні валютні платежі (крім платежів за критичним імпортом) протягом трьох місяців війни втрачено понад 50% експорту, що, враховуючи значну частку продукції агропромислового комплексу в експорті України, також загрожує значною мірою світовій продовольчій безпеці;
- 5) через звуження спектру вітчизняних товарів, дефіцит імпорту енергоресурсів посилюється тиск на інфляцію та валютний курс).

Найбільший шок від повномасштабного вторгнення РФ на територію України припав на березень 2022 року. Мінекономіки з використанням непрямих методів розрахунку та інструментів моделювання оцінило падіння ВВП у березні 2022 року на рівні 47–50% (до березня 2021 року), що спричинило падіння за I квартал, за даними Держстату, на 15,1%. Втім уже станом на середину травня 2022 року можна говорити, що економіка України продовжила функціонувати, незважаючи на широкомасштабні воєнні дії в країні. Окремі сфери економіки, такі як державне управління та оборона, банківська сфера, інформаційно-комунікаційні технології, харчова промисловість, роздрібна торгівля, а також сфера охорони здоров'я та освіти, продовжили діяльність.

Завдяки глибокому проникненню процесів діджиталізації тимчасова пауза в діяльності цих секторів була нетривалою або загалом відсутня. Уже у квітні на тлі зміни географії активності воєнних дій, поступового повернення людей у свої домівки, формування нових логістичних маршрутів перелік сфер, підприємства яких почали відновлювати свою активність, почав розширюватись: додалися щонайменше сільське господарство, транспорт, будівництво.

Відновленню активності бізнесу також сприяла запроваджена нова економічна політика воєнного часу, основними елементами якої стали:

- програма релокації підприємств на безпечну територію;
- формування державного замовлення на продукцію;
- впровадження низки важливих рішень з дерегуляції;
- нова податкова політика, спрямована на зменшення фіскального навантаження на підприємства;
- програми безвідсоткового кредитування для всіх сфер бізнесу;
- програма грошових виплат для внутрішньо переміщених осіб (ВПО) «eПідтримка».

Програми підтримки, запроваджені Урядом, пом'якшили шоківі ефекти в економіці, які виникли внаслідок повномасштабної війни.

Проте руйнування підприємств та інфраструктури через російські обстріли, ускладнений експорт через блокаду портів, перебої з електропостачанням — все це негативно вплинуло на показник внутрішнього валового продукту України за 2022 рік. Цьогоріч ВВП впав на 30,4 відсотки, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів.

За підсумками 2022 року інфляція в Україні становить 26,6 %. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липнєве коригування курсу гривні до долара

<sup>1</sup>Стан та потреби бізнесу в умовах війни: результати опитування в листопаді 2022 року

<https://business.diia.gov.ua/cases/novini/stan-ta-potrebi-biznesu-v-umovah-vijni-rezultati-opituvannya-v-listopadi-2022-roku>

США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск червене підвищення облікової ставки до 25% річних та його поступова трансмісія у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнюватимуть інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію. Ціни на світових товарних ринках дещо знизилися після рекордних рівнів першого півріччя.

Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

Вплив війни на поточну ситуацію Групи та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 1.3. Керівництво Групи продовжує стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків

### **1.3. Безперервність діяльності**

Консолідована фінансова звітність була підготована виходячи з припущення, що Група буде продовжувати свою діяльність як діюча Група в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Діяльність Групи є прибутковою. За 2022 рік чистий фінансовий результат діяльності становив 347 819 тис.грн. прибутку (2021: 1 619 835 тис.грн.), станом на 31.12.2022 чисті активи Компанії дорівнюють 2 119 562 тис.грн. (на 31.12.2021: 1 759 911 тис.грн.). Група має доступ до джерел фінансування в необхідному обсязі.

Станом на дату затвердження даної консолідованої фінансової звітності існує істотна невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Групи та може поставити під сумнів можливість продовження діяльності. Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України.

24 лютого 2022 року президент росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності.

В цілому, на діяльність Групи введення воєнного стану не зазнало суттєвого впливу. Основні виробничі потужності Групи знаходяться на підконтрольній території м.Кривого Рогу, майно та товарні запаси Компанії не зазнали жодних фізичних пошкоджень внаслідок вторгнення російських військ, діяльність з видобування продовжується, обсяги нарощуються.

Враховуючи це, керівництво Групи вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї окремої фінансової звітності є доречним.

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу як для України в цілому, так й щодо діяльності кожного українського підприємства.

Дана консолідована 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. Керівництво Групи вживає необхідних заходів з підтримки економічного стану компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці.

### **1.4. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності**

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, з коригуванням основних засобів до їхньої справедливої вартості на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ, яка є їх доцільною собівартістю, за виключенням запасів, які відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації, та фінансових інструментів, які оцінюються у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

#### **а. Основа консолідації**

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Групи та підприємств, яких Група контролює. Контроль існує тоді, коли Група має повноваження щодо підприємства, наражається на ризики, пов'язані зі змінним доходом від участі у підприємстві, або має право на одержання такого доходу, та спроможна використовувати свої

повноваження, щоб впливати на свою суму змінного доходу.

Результати контрольованих підприємств, придбаних або проданих протягом звітного періоду, включаються до консолідованої фінансової звітності, починаючи з дати отримання Групою контролю над підприємством і до дати втрати Групою контролю над підприємством.

За необхідності, облікова політика контрольованих підприємств приводиться у відповідність обліковій політиці, яку застосовує Група. Усі внутрішньогрупові активи та зобов'язання, статті власного капіталу, доходи, витрати і потоки грошових коштів за операціями між підприємствами Групи виключаються повністю під час консолідації.

#### **б. Функціональна валюта та валюта подання**

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

#### **с. Відповідність МСФЗ**

Консолідована фінансова звітність Групи на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився вказаною датою, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо її складання. Консолідована фінансова звітність Групи є звітністю загального призначення та стосується суб'єктів господарювання - ТОВ «РУДОМАЙН» (Материнська компанія), ТОВ «ДОЛИНСЬКИЙ ГЗК» (дочірня компанія) та ТОВ «СНОУ АГРО ТРЕЙД» (дочірня компанія).

Дана консолідована фінансова звітність підготовлена за формами, які затверджені Наказом Міністерства №73 від 07.02.2013 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 консолідованої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року опубліковано, проте керівництвом ще не ініційовано процес подання консолідованої фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі внаслідок зовнішніх ускладнень, викликаних військовим станом в країні. Керівництво Групи планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його, коли з'явиться така можливість.

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

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

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

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

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

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

### **Основні засоби**

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

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

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

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

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

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

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу 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, Група прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

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

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

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

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

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

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

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

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не

очікується отримання економічних вигід. Дата вибуття – це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

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

#### Зменшення корисності активів

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

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

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

#### Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо:

- він може бути ідентифікований, що означає:

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

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

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесів, є їх справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у Звіті про 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 Група набуває право на поширення такого програмного забезпечення, в іншому випадку витрати на придбання визнаються витратами того періоду, в якому були понесені.

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

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

#### **Запаси**

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході діяльності Групи, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

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

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

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

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

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

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

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

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

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

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

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

#### Оренда

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

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

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

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Група як орендодавець

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

#### **Група як орендар**

##### **• Активи у формі права користування**

На дату початку оренди Група визнає активи у формі права користування. Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активу в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Якщо у Групі відсутня достатня впевненість в тому, що вона отримає право власності на орендований актив в кінці терміну оренди, визнаний актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: передбачуваний термін корисного використання активу або термін оренди. Активи у формі права користування перевіряються на предмет знецінення.

##### **• Зобов'язання з оренди**

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

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

#### **Фінансові інструменти**

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у 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, дискontованих 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 дискontу з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставка відсотка.

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

#### **Фінансові активи**

##### **Первісне визнання та оцінка**

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

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Групою для управління цими



активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компонента фінансування або щодо якої Групою застосовувалось спрощення практичного характеру, Група первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Група застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

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

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

#### *Подальша оцінка*

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

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

Станом на 31.12.2022 р. у Групі відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та не має фінансових активів, які б були класифіковані на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти).

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

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

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

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

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Група відносить 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 Групи при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

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

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

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

збиток.

#### **Знецінення фінансових активів**

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

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

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Група застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Група не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожному звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Група використовує індивідуальний підхід оцінки кредитного ризику контрагента, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, враховуючи визначені та відслідковуємі фактори та загальні економічні умови.

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

#### **Припинення визнання**

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

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

#### **Фінансові зобов'язання**

##### *Первісне визнання та оцінка*

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

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

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

##### *Подальша оцінка*

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

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

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

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

#### **Кредити та позики**

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

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

#### 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 різниці в їх балансовій вартості визнаються у консолідованому звіті про фінансові результати (звіті про сукупні доходи.)

#### Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

#### Операції в іноземних валютах

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

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

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 2021 р.	Середній курс обміну за 2022 рік	31 грудня 2022 р.
1 долар США	27.2782	32.3423	36.5686
1 євро	30.9226	33.9820	38.9510

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

##### (а) Зобов'язання щодо пенсійного забезпечення

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

##### (в) Інші пенсійні зобов'язання

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

На кожен 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 консолідованій фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності у випадку, коли надходження ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним. Потенційні зобов'язання не відображаються в консолідованій фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності у випадку, коли відтік ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним, та суми таких потоків можуть бути визначені.

Інформація про потенційні зобов'язання розкривається у консолідованій звітності за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, є маловірогідною.

### **Резерви**

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

Резерви не визнаються по операційних збитках майбутніх періодів.

### **Визнання доходів**

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

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

*Ціна операції* – це сума компенсації, яку Група очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

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

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

Ціна операції коригується лише якщо:

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

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

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

- видобування залізних руд,
- торгівля залізними рудами.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Види доходів Групи ідентифікуються як:

- a) *Дохід від реалізації товарів і виробленої продукції*

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

- b) *Дохід від реалізації послуг*

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

#### **Визнання витрат**

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

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

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

- (а) прямих трудових витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які безпосередньо надають обіцяні послуги клієнту);
- (б) прямих 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 консолідованому звіті про фінансові результати (звіті про прибутки та збитки) за період, до якого вони належать.

#### **Податки**

##### *Податок на додану вартість*

Доходи, витрати, активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім дебіторської і кредиторської заборгованості, яка відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у консолідованому балансі (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 кожною з компаній Групи в податкових деклараціях. В 2022 році і 2021 році ставка податку на прибуток 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 консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей консолідованої фінансової звітності.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

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

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

#### **Знецінення фінансових активів**

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

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

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

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

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

#### Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби, інвестиції та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності. Ознаки, які Група вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне:

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року ознак потенційного збитку від зменшення корисності Групою не виявлено.

#### Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

Для розрахунку ОКЗ Група застосовує індивідуальний підхід, враховуючи, що ринок, на якому працює Група, 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%

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

#### 4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ

Група вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати (якщо не вказане інше). Група не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

##### 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.

Обтяжливий контракт – це контракт, за яким витрати, неминучі від виконання зобов'язань за контрактом (тобто витрати, яких Група не може уникнути, оскільки вона має контракт), перевищують економічні вигоди, які очікуються отримати за ним.

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.



Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки Група не визначила жодних контрактів як обтяжливі.

**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», яби 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.

Поправки також додають новий абзац до МСФЗ 3, який пояснює, що умовні активи не відповідають вимогам для визнання на дату придбання.

Відповідно до перехідних положень, компанії застосовують поправки перспективно, тобто до об'єднання бізнесу, що відбувається після початку річного звітного періоду, в якому вони вперше застосовують поправки (дата початкового застосування).

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки не було умовних активів, зобов'язань або непередбачених зобов'язань у межах цих поправок, які виникли протягом періоду.

**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.

Відповідно до перехідних положень, компанії застосовують поправки ретроспективно лише 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.

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки не було продажів таких об'єктів, вироблених основними засобами, наданими для використання на або після початку самого раннього представленого періоду.

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

Поправка дозволяє дочірній компанії, яка вирішила застосовувати параграф D16(a) МСФЗ 1 для оцінки кумулятивних курсових різниць, використовуючи суми, зазначені у консолідованій фінансовій звітності материнської компанії, засновану на даті переходу материнської компанії на МСФЗ, якщо не було внесено коригувань для процедур консолідації та впливу об'єднання бізнесу, в якому материнська компанія придбала дочірню компанію. Ця поправка також застосовується до асоційованого або спільного підприємства, яке вирішило застосовувати параграф D16(a) МСФЗ 1.

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи.

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

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.

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки протягом періоду не було змін у фінансових інструментах Групи.

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

Поправка скасовує вимогу параграфа 22 МСБО 41 про те, що суб'єкти господарювання виключають грошові потоки для оподаткування під час оцінки справедливої вартості активів у межах сфери застосування МСБО 41.

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки станом на звітну дату вона не мала активів, які підпадають під дію МСБО 41.

## 5. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛКИ

Групою виправлено помилки, які стосуються коригувань, що пов'язані з нарахуванням амортизації по об'єкту оренди єдиного цілісного майнового комплексу. Також внесені структурні коригування щодо виділення в окрему категорію власного капіталу суми накопичених збитків, отриманих в результаті актуарних розрахунків, а також щодо представлення активів у вигляді права користування у складі відповідних об'єктів необоротних активів замість наведення інформації по рядку інших необоротних активів.

Групою виправлено помилки по попередньому періоду ретроспективно в консолідованій фінансовій звітності за 2022 рік шляхом перерахування порівнюваних сум за поданий попередній період (2021 рік), у якому відбулася помилка, та перерахування залишків активів та капіталу на початок 2022 року. В зв'язку з цим, повторне оприлюднення виправлених консолідованих фінансових звітів не потрібне.

Суми виправлень по кожній статті звітності наводяться нижче:

### Консолідований Звіт про фінансовий стан

	до коригування на 01.01.2022	після коригування на 01.01.2022	Вплив
Нематеріальні активи	4 360	10 271	+5 911
- первісна вартість	5 873	12 695	
- накопичена амортизація	(1 513)	(2 424)	
Основні засоби	586 673	676 630	+89 957
- первісна вартість	677 252	775 305	
- накопичена амортизація	(90 579)	(98 675)	
Інші необоротні активи	89 877	-	-89 877
Кредиторська заборгованість за товари, послуги	50 355	50 349	-6
Кредиторська заборгованість з бюджетом	34 799	35 708	+909
Нерозподілений прибуток (збиток)	1 732 911	1 748 491	15 580
Додатковий капітал	2 729	(7 758)	(10 487)

### Консолідований Звіт про фінансові результати

	до коригування за 2021	після коригування за 2021	Вплив
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	798 528	792 536	-5 992
Адміністративні витрати	194 719	194 711	-8
Витрати (дохід) з податку на прибуток	359 867	360 775	+908
Чистий фінансовий результат	1 614 742	1 619 835	+5 093

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ В КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

### 6.1. Чистий дохід та собівартість реалізації

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

	За 2022 рік	За 2021 рік
Чистий дохід		
Реалізація готової продукції	2 265 849	3 718 517
Реалізація товарів	4 230	214
Послуги з оренди майна	1 687	1 679
Реалізація інших послуг	159 552	53 562
<b>Разом</b>	<b>2 429 631</b>	<b>3 773 972</b>

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

	За 2022 рік	За 2021 рік
Собівартість		
Реалізація готової продукції	978 189	751 029
Реалізація товарів	3 035	215
Реалізація послуг	147 768	41 292
<b>Разом</b>	<b>1 128 992</b>	<b>792 536</b>

**ТОВ «РУДОМАЙН»****Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2022 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

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

Елементи витрат	За 2022 рік	За 2021 рік
Матеріали та сировина	574 018	472 091
Заробітна плата	185 193	184 229
Соціальне страхування	35 130	40 530
Витрати на послуги	246 473	25 728
Електроенергія	5 420	8 795
Амортизація	82 758	61 164
<b>Разом</b>	<b>1 128 992</b>	<b>792 537</b>

**6.2. Інші операційні доходи**

Статті доходів	За 2022 рік	За 2021 рік
Дохід від курсових різниць	203 128	4 880
Прощення кредиторської заборгованості	34 052	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 203	274
Дохід від зменшення резерву ОКЗ	86	1 157
Отримана безповоротна фін допомога	96	96
Перерахунок суми доходу	-	1 697
Інші доходи	873	420
<b>Разом</b>	<b>239 438</b>	<b>8 524</b>

**6.3. Адміністративні витрати**

Статті витрат	За 2022 рік	За 2021 рік
Заробітна плата	23 757	11 533
Послуги сторонніх організацій	14 249	21 003
Матеріали	5 705	3 796
Нарахування на заробітну плату	5 136	2 576
Амортизація	3 496	1 641
Оренда	2 653	7 859
Податки	93 113	142 944
Інші	7 605	3 359
<b>Разом</b>	<b>155 714</b>	<b>194 711</b>

**6.4. Витрати на збут**

Статті витрат	За 2022 рік	За 2021 рік
Транспортні послуги	587 409	662 297
Оренда	435	435
Вантажно-розвантажувальні роботи, транспортні послуги	30 281	3 640
Витрати на підготовку вагонів до експлуатації	15 346	658
Заробітна плата	19 392	23 466
Матеріали	5 111	2 623
Нарахування на заробітну плату	4 245	5 162
Амортизація	1 221	305
Маркетингові послуги та реклама	5 333	6 171
Митно-брокерські послуги	389	3 054
Витрати на сертифікацію продукції	867	475
Інші	1 566	3 196
<b>Разом</b>	<b>671 595</b>	<b>711 482</b>

**6.5. Інші операційні витрати**

Статті витрат	За 2022 рік	За 2021 рік
Збиток від курсових різниць	519	10 056
Витрати на купівлю – продаж валюти	2	6 528
Собівартість реалізації оборотних активів	378	-
Заробітна плата	3 307	-
Нарахування на заробітну плату	742	-
Списання матеріалів	3 071	13
Формування резерву очікуваних збитків	5 782	27 490
Штрафи	256	399
Витрати на лікарняні зі рахунок Групи	3 748	2 030
Амортизація	6 510	788
Списання капітальних інвестицій	2 114	-
Інші витрати	1 881	1 074
<b>Разом</b>	<b>27 932</b>	<b>48 378</b>

#### 6.6. Фінансовий дохід та фінансові витрати

Фінансові доходи складаються:

Статті доходів	За 2022 рік	За 2021 рік
Відсотки за депозитними договорами	820	451
Амортизація дисконту	1 335	405
Визнання дисконту за безвідсотковою допомогою	5 034	33 554
<b>Разом</b>	<b>7 189</b>	<b>34 410</b>

Фінансові витрати складаються:

Статті витрат	За 2022 рік	За 2021 рік
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	44	62
Процентні витрати за фін лізингом	-	11 088
Плата за овердрафт та за кредитом	317	397
Дисконт фінансового інструменту	43 510	-
<b>Разом</b>	<b>43 871</b>	<b>11 547</b>

#### 6.7. Інші доходи та Інші витрати:

Інші доходи включають:

Статті доходів	За 2022 рік	За 2021 рік
Відшкодування збитків	2 267	-
Інші доходи	-	5
<b>Разом</b>	<b>2 267</b>	<b>5</b>

Інші витрати складаються:

Статті витрат	За 2022 рік	За 2021 рік
Благодійна допомога	223 181	77 637
Інші витрати	61	10
<b>Разом</b>	<b>223 242</b>	<b>77 647</b>

#### 6.8. Витрати на винагороди працівникам

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Заробітна плата, в тому числі у складі:	231 649	223 952
Собівартості	185 193	184 229
Адміністративних витрат	23 757	11 533
Витрат на продаж	19 392	23 466
Інші операційні витрати	3 307	-
Пенсійні витрати, в тому числі у складі:	45 253	49 044

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2022 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Собівартості	35 130	40 530
Адміністративних витрат	5 136	2 576
Витрат на продаж	4 245	5 162
Інші операційні витрати	742	
<b>Разом</b>	<b>276 902</b>	<b>272 996</b>

Стан заборгованості по виплатам персоналу та пенсійними витратами:

	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Заборгованість перед персоналом	9 181	12 146
Заборгованість за пенсійними витратами	2 852	3 129
<b>Разом</b>	<b>12 033</b>	<b>15 274</b>

**6.9. 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 2022 та 2021 р.р.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Компоненти витрат по податку на прибуток Групи за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, включають:

	2022	2021
Поточний податок	85 089	360 926
Зміни у відстрочених податках	(5 729)	(151)
Витрати по податку на прибуток	<b>79 360</b>	<b>360 775</b>

  

Станом на 31.12.2022	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	-	174	
Резерв під ОКЗ	1 480	-	
Резерв від знецінення іншої ДЗ	5 544	-	
<b>Загалом ВПА</b>	<b>6 850</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>		

**6.10. Нематеріальні активи**

Рух нематеріальних активів за 2022- 2021 роки був наступним:

	Право користування землею за ЄМК	Спеціальні дозволи	Програмне забезпечення	Всього
<i>Первісна вартість</i>				
на 01.01.2021	-	3 395	18	3 413
надходження/ вибуття	6 822	1 262	1 198	9 282
на 01.01.2022	6 822	4 657	1 216	12 695
надходження	-	-	42	42
вибуття	-	-	-	-
на 31.12.2022	6 822	4 657	1 258	12 737
<i>Накопичений знос</i>				

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2022 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	Право користування землею за ЄМК	Спеціальні дозволи	Програмне забезпечення	Всього
на 01.01.2021	-	(509)	(18)	(527)
знос за період вибуття	(910)	(207)	(780)	(1 897)
на 01.01.2022	(910)	(716)	(798)	(2 424)
знос за період вибуття	(1 364)	(233)	(425)	(2 022)
на 31.12.2022	(2 274)	(949)	(1 223)	(4 446)
<b>Залишкова вартість</b>				
на 01.01.2022	5 912	3 941	418	10 271
на 31.12.2022	4 548	3 708	35	8 291

**6.11. Капітальні інвестиції**

Рух капітальних інвестицій (КІ) представлений наступним чином:

	КІ у придбання НА	КІ у модернізацію НА	КІ у придбання НМА	Всього КІ
На 01.01.2021 р.	5 489	-	-	5 489
Надходження	1 063 025	3 026	9 281	1 075 332
Вибуло	(611 697)	(1 045)	(9 281)	(622 023)
на 31.12.2021 р.	456 817	1 981	-	458 798
Надходження	264 480	18 574	42	268 963
Вибуло	(254 641)	(15 804)	(42)	(248 124)
на 31.12.2022 р.	466 656	4 751	-	471 407

**6.12. Основні засоби**

Рух основних засобів за 2022 та 2021 роки був наступний:

	Будинки і споруди	Єдиний майновий комплекс	Актив з права користування будівлею	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>							
на 01.01.2021 р.	15 845	-	3 073	30 369	125 841	4 717	179 845
Надходження	61 029	94 541	439	43 663	396 445	2 685	598 802
Вибуло	-	-	-	(524)	(2 083)	(735)	(3 342)
на 31.12.2021 р.	76 874	94 541	3 512	73 508	520 203	6 667	775 305
Надходження	20 434	-	877	46 803	105 775	1 185	175 074
Вибуло	(85)	-	-	(671)	(7 897)	(315)	(8 968)
на 31.12.2022 р.	97 223	94 541	4 389	119 640	618 081	7 537	941 411
<b>ЗНОС</b>							
на 01.01.2021 р.	(3 647)	-	(667)	(16 440)	(16 235)	(1 428)	(38 417)
Нараховано	(1 174)	(12 605)	(816)	(9 407)	(42 754)	(852)	(67 608)
Вибуло	-	-	-	6 496	627	227	7 350
на 31.12.2021 р.	(4 821)	(12 605)	(1 483)	(19 351)	(58 362)	(2 053)	(98 675)
Нараховано	(5 291)	(3 913)	(1 170)	(22 404)	(99 806)	(2 847)	(135 431)
Вибуло	-	-	-	112	1 639	1 239	2 990
на 31.12.2022 р.	(10 112)	(16 518)	(2 653)	(41 643)	(156 529)	(3 661)	(231 116)
<b>БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:</b>							
на 31.12.2021 р.	72 053	81 936	2 029	54 157	461 841	4 614	676 630
на 31.12.2022 р.	87 111	78 023	1 736	77 997	461 552	3 876	710 295

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на дату балансу складає 18 275 тис. грн. Перегляд строків корисного використання протягом 2022 року не здійснювався. Дані основні засоби не списуються з балансу оскільки очікується отримання економічних вигід від їх використання.

Протягом звітної періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились, ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не переглядалася.

Основні засоби у заставі або поруки не перебувають. Станом на 31.12.2022 відсутні:

- обмеження щодо використання основних засобів;
- угоди на придбання у майбутньому основних засобів;
- основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу.

Станом на 31.12.2022 Група провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності. Ознаки зменшення корисності не встановлені.

### 6.13. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються в консолідованому балансі Групи станом на 01.01.2022 та на 31.12.2022 року, є фінансовим активом, який оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, тому що він не оцінюється за амортизованою собівартістю згідно з пунктом 4.1.2 МСФЗ 9 або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9.

Даний фінансовий інструмент являє собою частку у статутному капіталі ТОВ «Футбольний клуб «Гірник», підприємства-резидента України, в розмірі 33,9% станом на 01.01.2022 та на 31.12.2022 р. Група не контролює даний об'єкт інвестування.

### 6.14. Оренда

#### 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» Материнська 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 договору оренди. Балансова вартість майна на дату передачі 01.04.2021 дорівнювала 94 540 тис.грн.

Група 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.

В обліку ЄМК Група враховує положення Наказу Мінфіну №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».

Враховуючи вимоги ст. 20 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» № 157-IX від 03.10.2019, Група обліковує ЄМК на своєму балансі у складі активів відповідної групи, окремо від власних необоротних та нематеріальних активів.

Рух об'єктів ЄМК у складі необоротних та нематеріальних активів за 2022 та 2021 роки був наступний:

	Об'єкти нерухомості	Машини та обладнання	Транспорт	Інші необоротні активи	ВСЬОГО НА	Право користування землею
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>						
на 01.01.2021 р.	-	-	-	-	-	-
Надходження	525 288	73 672	28 644	707	628 311	6 822
Вибуло	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2021 р.	525 288	73 672	28 644	707	628 311	6 822
Надходження	-	-	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2022 р.	525 288	73 672	28 644	707	628 311	6 822
<b>ЗНОС</b>						
на 01.01.2021 р.	-	-	-	-	-	-
Нараховано	(463 407)	(59 464)	(17 218)	(295)	(540 384)	(910)
Вибуло	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2021 р.	(463 407)	(59 464)	(17 218)	(295)	(540 384)	(910)
Нараховано	(3 853)	(3 298)	(2 637)	(116)	(9 904)	(1 364)
Вибуло	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2022 р.	(467 260)	(62 762)	(19 855)	(412)	(550 289)	(2 274)
<b>БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ</b>						
на 31.12.2021 р.	61 881	14 208	11 426	411	87 926	5 912
на 31.12.2022 р.	58 028	10 910	8 789	295	78 022	4 548

**Актив з права користування, визнаний відповідно до МСФЗ 16**

Відповідно до умов договору №3 від 01.05.2019 р. Група 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 50м<sup>3</sup>

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

Актив з права користування будівлею у фінансовій звітності відображено у складі відповідної групи необоротних активів (див. прим. 6.12). Нижче представлена балансова вартість визнаного активу (нерухомість) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2022	2021
Початок періоду	2 029	2 406
Приріст	877	439
Витрати на амортизацію	(1 170)	(816)
На кінець періоду	1 736	2 029
	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Довгострокові	48	176
Короткострокові	128	106

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди поданий у Примітці 7.3. Нижче представлені суми, визнані у складі доходів та витрат:

	31.12.2022	31.12.2021
Витрати по амортизації активів у формі права власності	911	816
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	44	62
Адміністративні витрати по короткостроковій оренді	8 737	7 859
Разом	9 692	8 737

**6.15. Запаси**

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2022	31.12.2021
Готова продукція	325 750	112 022
Незавершене виробництво (напівфабрикати)	27 532	7 550
Запасні частини	46 563	44 497
Сировина й матеріали	14 153	11 054
Малоцінні швидкозношувальні предмети	7 315	9 114
Пальне	10 272	5 232
Товари	11 992	25
Інші	1 900	1 896
Разом	445 477	191 390

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 2022 року та на 31 грудня 2022 року Група не має запасів, переданих як застава для гарантії виконання зобов'язань.

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

Дебіторська заборгованість покупців має наступний вид:

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців	132 320	54 197
Дебіторська заборгованість іноземних покупців	480 637	109 955
Резерв на очікувані кредитні збитки	(8 224)	(8 661)
Разом:	604 733	155 491



**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2022 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

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

У складі резерву на очікувані кредитні збитки за основною діяльністю у 2022-2021 рр. відбулися такі зміни:

	31.12.2022	31.12.2021
На початок року	(8 661)	(5 947)
Списання/використання резерву	437	538
Відрахування до резерву	-	(3 252)
<b>На кінець року</b>	<b>(8 224)</b>	<b>(8 661)</b>

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

	31.12.2022	31.12.2021
0-60 днів	518 471	155 452
60-90 днів	130	-
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	94 356	8 700
<b>Разом:</b>	<b>612 957</b>	<b>164 152</b>

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

Дебіторська заборгованість за виданими авансами має наступний вид

	31.12.2022	31.12.2021
Попередні оплати вітчизняним постачальникам	53 319	111 510
Попередні оплати іноземним постачальникам	21 738	1 558
Резерв на знецінення	(2 099)	(42)
<b>Всього дебіторська заборгованість за авансами</b>	<b>72 958</b>	<b>113 026</b>

Дебіторська заборгованість з бюджетом включає:

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки за ПДВ	48 380	33 556
Розрахунки за податком на прибуток	3 858	-
Розрахунки за акцизним податком	115	116
<b>Всього дебіторська заборгованість з бюджетом</b>	<b>52 353</b>	<b>33 672</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість має наступний вид

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за наданими позиками	321 158	121 850
ДЗ фізичних осіб за наданою фін допомогою - номінал	5 220	5 220
ДЗ фізичних осіб за наданою фін допомогою - дисконт	(2 656)	(3 163)
ДЗ юридичних осіб за наданою фін допомогою - номінал	12 332	-
ДЗ юридичних осіб за наданою фін допомогою - дисконт	(1 645)	-
Дебіторська заборгованість по розрахункам за ЄМК	2 200	2 200
Заборгованість за цільовим фондом	175	645
Інші	2 067	12
Резерв на знецінення іншої ДЗ	(28 701)	(28 961)
<b>Всього інша дебіторська заборгованість</b>	<b>310 150</b>	<b>97 803</b>

У складі резерву на знецінення у 2022-2021 рр. відбулися такі зміни:

	31.12.2022	31.12.2021
На початок року	(29 003)	(5 388)
Списання/використання резерву	3 985	672
Відрахування до резерву	(5 782)	(24 287)
<b>На кінець року</b>	<b>(30 800)</b>	<b>(29 003)</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.

**ТОВ «РУДОМАЙН»****Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2022 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

**6.18. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня 2022 року. 1 січня 2022 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:

	31.12.2022	31.12.2021
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	2 024	4 369
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	62 809	640 019
<b>Разом</b>	<b>64 833</b>	<b>644 388</b>

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

Інші надходження операційної діяльності:

	2022	2021
Відшкодування раніше списаних активів	-	2 044
Надходження за претензіями	2 267	-
Інше	67	-
<b>Разом</b>	<b>2 334</b>	<b>2 044</b>

Інші витрачання операційної діяльності:

	2022	2021
Благодійні перерахування	5 000	48 324
Перерахування за виконавчими листами	3 391	2 569
Плата за оренду ЄМК	6 422	-
Перерахування коштів під звіт	1 270	428
Платіж за участь у тендері	-	7 700
Перерахування фінансової допомоги	-	352
Банківські витрати	320	1 619
Інше	435	338
<b>Разом</b>	<b>16 838</b>	<b>61 331</b>

Інші надходження та інші платежі фінансової діяльності за 2021 та 2022 роки пов'язані з рухом коштів за виданими поворотними короткостроковими безвідсотковими фінансовими допомогами.

**6.19. Інші активи**

Витрати майбутніх періодів включають:

	31.12.2022	31.12.2021
Підписка на періодичні видання та ін.	12	-
Розробка проектів	1 065	1 143
Передплачені витрати на IT-супровід	1 091	1 972
<b>Разом</b>	<b>2 168</b>	<b>3 115</b>

Інші оборотні активи станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 включають в собі податкові зобов'язання з ПДВ непідтверджені.

**6.20. Статутний та додатковий капітал****Зареєстрований капітал**

Для забезпечення діяльності Групи учасниками, за рахунок своїх грошових коштів сформовано статутний капітал станом на 31.12.2022 р. у розмірі 21 906 961 гривень 66 копійок. Статутний капітал поділений на 2 190 696 166 часток (голосів). Одною часткою одним голосом учасника є 0,01 гривня статутного капіталу.

Протягом 2022 року розмір статутного капіталу було збільшено на суму додаткових внесків 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 Материнської компанії в повному обсязі.

Учасник	% участі	31.12.2022	% участі	31.12.2021
КОМПАНІЯ "АРДК МАЙНІНГ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДІНГ ЛТД"	100	21 907	100	19 178

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2022 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Учасник	% участі	31.12.2022	% участі	31.12.2021
Юридична адреса: Кіпр, 28Суфулі СТРІТ, будівля Шантеклер, 3 поверх, офіс 1096 Нікосія				
<b>Разом:</b>	<b>100</b>	<b>21 907</b>	<b>100</b>	<b>19 178</b>

Кінцевим бенефіціарним власником Групи станом на 31.12.2022 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**

Розшифровка складу компонентів додаткового капіталу наступна:

	31.12.2021	Зміни	31.12.2022
Кошти для збільшення власного капіталу	2 729	(2 729)	-
Дисконт за позикою від учасника	-	174	174
Результат переоцінки актуарних зобов'язань за пенсійною програмою (прим. 6.21)	(10 487)	11 558	1 071
<b>Разом</b>	<b>(7 758)</b>	<b>9 003</b>	<b>1 245</b>

Збільшення власного капіталу відбулося відповідно до Рішення учасника № 02/07-2021 від 02.07.2021 р. щодо збільшення власного капіталу Материнської компанії на 100 тис.дол. Кошти внесені в повному обсязі на рахунок ТОВ «РУДОМАЙН». Сума в гривневому еквіваленті визначена шляхом застосування курсу НБУ на дату фактичного внесення коштів на рахунок.

**6.21. Пенсійні зобов'язання**

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

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

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

	За 2022 рік	За 2021 рік
Суми, визнані у Звіті про фінансовий стан	31 990	25 309
Суми, визнані у Звіті про фінансові результати	(18 520)	(6 876)
Суми, визнані у сукупних доходах	11 558	(7 620)
<b>Зміни вартості зобов'язань за планами зі встановленими виплатами</b>		
Зобов'язання на 1 січня	25 309	10 953
Вартість послуг поточного періоду	15 721	5 678
Процентні витрати	2 799	1 198
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом	(11 558)	7 620
Виплачені винагороди	(280)	(140)
<b>Суми, визнані в Звіті про фінансові результати</b>		
Вартість послуг поточного періоду	15 721	2 678
Процентні витрати	2 799	1 198
<b>Всього</b>	<b>18 520</b>	<b>6 876</b>
<b>Зміни зобов'язань, визнаних у Звіті про фінансовий стан</b>		
На 1 січня	25 309	10 953
Виплачені винагороди	(280)	(140)
Витрати, визнані в Звіті про фінансові результати	18 520	6 876
Переоцінка зобов'язань, визнана у складі іншого сукупного доходу	(11 558)	7 620
На 31 грудня	31 990	25 309
<b>Основні актуарні припущення</b>		
Ставка дисконту	16,20%	11,05%
Збільшення заробітної плати	5,0% у 2023-2024 та 7% далі	5,0%

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2022 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Плинність кадрів	1,5%	2%
Інфляція	5,72	5%
Індексація пенсій	6,36%	5,0%
Смертність (таблиці)	Дніпропетр обл змішаного типу модифікація ТС Україна 2021р	Дніпропетр обл міського типу модифікація ТС Україна 2020р

**6.22. Інші довгострокові зобов'язання**

Інші довгострокові зобов'язання включають:

	31.12.2022	31.12.2021
Зобов'язання за активом з права користування (див. Прим.6.14)	48	176
Зобов'язання за ЄМК	82 582	87 848
<b>Разом:</b>	<b>82 630</b>	<b>88 024</b>

**6.23. 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 28.08.2014р.).

Амортизація ЄМК нараховується прямолінійним методом. Термін амортизації для об'єктів оренди ЄМК у вигляді необоротного активу встановлений для кожного об'єкту відповідно до облікової політики з врахуванням термінів корисного використання. Амортизація об'єкту оренди ЄМК у вигляді нематеріального активу проводиться на термін дії договору оренди ЄМК.

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. Балансова вартість майна на дату передачі 01.04.2021 дорівнювала 94 540 тис.грн.

**6.24. Короткострокові кредити банків**

Короткострокові кредити банку представлені кредитною лінією, відкритою для дочірньої компанії Групи ТОВ «СНОУ АГРО ТРЕЙД». Договори укладено 31.08.2022 року з метою поповнення обігових коштів.

	Валюта	Рік погашення	% ставка
АТ "АБ"РАДАБАНК"	долар	31.08.2023	3,8%
АТ "АБ"РАДАБАНК"	євро	31.08.2023	2,9%

Кредити банку за валютою надання:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Кредитна лінія в доларах	14 390	-
Кредитна лінія в євро	5 211	-
<b>Всього короткострокових позикових коштів</b>	<b>19 601</b>	<b>-</b>

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

Торгова кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість за товари, послуги перед вітчизняними постачальниками	46 997	50 108
Заборгованість за товари, послуги перед іноземними постачальниками	312	247
<b>Разом</b>	<b>47 309</b>	<b>50 355</b>

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

**6.26. 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,

**ТОВ «РУДОМАЙН»****Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2022 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні.

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

	Забезпечення витрат на відпустки
Баланс на 01.01.2021	5 933
Нарахування за рік	27 390
Використано/сторновано протягом року	(16 433)
Баланс на 31.12.2021	16 890
Нарахування за рік	40 506
Використано/сторновано протягом року	(28 059)
Баланс на 31.12.2022	29 337

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.

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

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складається:

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки за податками та обов'язковими платежами:		
▪ ПДФО	2 253	2 792
▪ Військовий збір	170	231
▪ Податок на прибуток	193	16 514
▪ Рентна плата з добування залізних руд	3 104	15 227
▪ Інші податки та збори	433	35
<b>Разом:</b>	<b>6 153</b>	<b>34 799</b>

Інші поточні зобов'язання включають в себе:

	31.12.2022	31.12.2021
Короткострокова заборгованість з фінансової допомоги	379 603	413 652
Короткові відсоткові позики фінансових установ	2 589	-
Заборгованість за фін допomoгами- номінал	12 889	-
Дисконт за заборгованістю з фінансової допомоги	(2 028)	(33 554)
Податковий кредит (1/3 сум наданих авансів)	5 650	16 512
Податкові зобов'язання	4 261	-
Розрахунки за виконавчими листами	264	575
Інші	11	2
<b>Разом</b>	<b>403 239</b>	<b>397 187</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.

**7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ****7.1 Операції з пов'язаними сторонами**

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

- підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють групу, контролюються Групою, або разом з Групою перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні компанії, а також родинні дочірні компанії);
- асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких Група значно впливає і які, не є дочірніми Групі або спільними підприємствами інвестора;
- приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Групи, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Групою;

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2022 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

- (d) ключовий управлінський персонал Групи, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю компанії, у тому числі директор, 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 Групи, і підприємства, які мають спільного з компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- (f) пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Групи.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма. Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми компаніями. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між непов'язаними сторонами.

Інформація про операції з пов'язаними сторонами Групи, які є такими станом на 31.12.2022 року, представлена нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	2022	2021
Спільні власники	Закупівля матеріалів, товарів, послуг	319 300	188 968
Спільні власники	Реалізація товарів, послуг	210 504	62 728

  

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2022	31.12.2021
Спільні власники	КЗ за матеріали, товари, послуги	2 443	26 225
Спільні власники	Дебіторська заборгованість за товари	10 543	7 294
Спільні власники	Інша поточна ДЗ (фін допомога)	-	3 945
Спільні власники	Інша поточна ДЗ (фін допомога)	174 574	89 004
Учасник	Інші поточні зобов'язання (фін допомога)	1 394	-

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 Групи представлений 2 особами: директором та головним бухгалтером ТОВ «Рудомайн». Характер відносин – відносини контролю. Загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу (включаючи ЄСВ) за 2022 рік склала 902 тис. грн. (2021: 809 тис. грн.).

**7.2 Справедлива вартість фінансових інструментів**

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

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

	31.12.2022				31.12.2021			
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом
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	-	-	17 420	17 420	-	-	17 420	17 420
<b>ВСЬОГО</b>	-	-	-	17 420	-	-	-	17 420

Див. Примітку 6.13, де розкрито інформацію щодо структури довгострокових фінансових інвестицій.

### 7.3 Управління ризиками

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

Група схильна до кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику, а також операційного та юридичного ризиків. Керівництво Групи контролює процес управління цими ризиками, зокрема через забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політик, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

#### Кредитний ризик

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

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

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 6.18.)	64 833	644 388
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Прим. 6.16)	612 957	164 152
<b>Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів</b>	<b>677 790</b>	<b>808 540</b>

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється Групою відповідно до політики, процедур та систем контролю, встановленими щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями. Керівництво Групи вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 6.16.

#### Валютний ризик

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

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

	Дол	Євро
<b>31.12.2022</b>		
<b>Фінансові активи</b>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (Прим.6.16)	442 947	37 690
Грошові кошти (Прим. 6.18)	59 974	2 835
<b>Разом</b>	<b>502 921</b>	<b>40 525</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Короткострокові кредити банків (Прим. 6.24)	14 390	5 211
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (Прим. 6.25)	-	312
<b>Разом</b>	<b>14 390</b>	<b>5 523</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>488 531</b>	<b>35 002</b>
<b>31.12.2021</b>		
<b>Фінансові активи</b>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (Прим.6.16)	109 955	-
Грошові кошти (Прим. 6.18)	640 019	-
<b>Разом</b>	<b>749 974</b>	-
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (Прим. 6.25)	247	-
<b>Разом</b>	<b>247</b>	-
<b>Чиста позиція</b>	<b>749 727</b>	-

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

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2022 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2022 рік, дол	За 2021 рік, дол
Збільшення валютного курсу на 5%	24 427	37 486
Зменшення валютного курсу на 5%	(24 427)	(37 486)

  

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2022 рік, євро	За 2021 рік, євро
Збільшення валютного курсу на 5%	1 750	-
Зменшення валютного курсу на 5%	(1 750)	-

**Ризик ліквідності**

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

Група проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Група має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі.

Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами:

Станом на 31.12.2022 р.:

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
<b>Зобов'язання</b>				
Заборгованість за орендою (Прим 6.14)	24	24	128	176
Кредиторська заборгованість за товари (Прим. 6.25)	47 189	-	120	47 309
КЗ по розрахункам з бюджетом (Прим.6.27)	6 153	-	-	6 153
КЗ по розрахункам з персоналом та страхуванням	12 033	-	-	12 033
Поточні забезпечення (Прим.6.26)	14 668	14 669	-	29 337
Інші поточні зобов'язання (Прим. 6.27)	379 603	15 478	-	395 081
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>459 670</b>	<b>30 171</b>	<b>248</b>	<b>490 089</b>

Станом на 31.12.2021 р.:

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
<b>Зобов'язання</b>				
Заборгованість за орендою (Прим 6.14)	64	42	176	282
Кредиторська заборгованість за товари (Прим. 6.25)	49 581	295	479	50 355
КЗ по розрахункам з бюджетом (Прим.6.27)	34 799	-	-	34 799
КЗ по розрахункам з персоналом та страхуванням	15 275	-	-	15 275
Поточні забезпечення (Прим.6.26)	8 445	8 445	-	16 890
Інші поточні зобов'язання (Прим. 6.27)	575	430 165	-	430 740
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>108 739</b>	<b>438 947</b>	<b>655</b>	<b>548 341</b>

**Операційний та юридичний ризику.**

Операційний та юридичний ризики включають:

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

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



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

#### 7.4 Управління капіталом

Група здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

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

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

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові зобов'язання	133 401	126 848
Поточні зобов'язання	518 548	516 664
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	(64 833)	(644 389)
Чисті зобов'язання	587 116	(877)
Власний капітал (Чисті активи)	2 119 562	1 759 911
Коефіцієнт платоспроможності	0,22	-

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

Фінансові показники Групи за 2022-2021 рік характеризуються наступним чином:

Розрахунок фінансових показників	За 2022 рік	За 2021 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	427 179	1 980 610
Фінансові витрати за відсотками	(43 871)	(11 547)
ЕВІТ (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	471 050	1 992 157
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	(131 463)	(69 889)
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	602 513	2 062 046
Чисті зобов'язання на кінець року	587 116	(889)
Чисті зобов'язання на кінець року/ ЕВІТДА	0,97	-

Під терміном ЕВІТДА 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.

#### 7.5 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 Група повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної ймовірності ризику відтоку ресурсів Групи здійснює нарахування, спираючись на оцінки керівництва.

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

##### Судові процедури

У ході звичайної діяльності Група має справу із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Групи.

Опис за основними судовими позовами та претензіями наведено нижче.

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2022 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

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). ТОВ «РУДОМАЙН» заперечує задоволення позову з причини поставки товару неналежної якості.

**7.6 Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу**

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

Інформація наводиться нижче.

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску консолідованої фінансової звітності Групи	Дата набрання чинності
<p><b>МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"</b></p> <p>Новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування 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.</p>	1 січня 2023 року
<p><b>Поправки до МСФЗ (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»</b></p> <p>Пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових так і довгострокових.</p>	1 січня 2023 року
<p><b>Поправки до МСФЗ (IAS) 8 - "Визначення бухгалтерських оцінок"</b></p> <p>У поправках роз'яснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках і змінами в обліковій політиці і виправлення помилок. Крім того, в документі роз'яснюється, як організації використовують методи виміру і початкові дані для розробки бухгалтерських оцінок.</p>	1 січня 2023 року
<p><b>Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і Практичних рекомендацій № 2 по застосуванню МСФЗ - "Розкриття інформації про облікову політику"</b></p> <p>Доповнені інструкцією та прикладами, що допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику.</p>	1 січня 2023
<p><b>Поправки до МСБО (IAS) 12 «Відстрочений податок», пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції</b></p> <p>Поправки звужують сферу застосування винятку для первісного визнання відповідно до МСБО (IAS) 12, таким чином, що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що оподатковуються та вираховуються</p>	1 січня 2023
<p><b>Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – зобов'язання щодо продажу та зворотної оренди</b></p> <p>Поправки пояснюють, як продавець-орендар обліковує операцію продажу та зворотної оренди після дати операції.</p>	1 січня 2024
<p><b>Поправка до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання з умовами»</b></p> <p>Поправки пояснюють відображення зобов'язань із ковенантами, а також класифікацію зобов'язань, що можуть бути погашені її власними акціями (конвертований борг)</p>	1 січня 2024
<p><b>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»</b></p> <p>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</p>	дату вступу перенесена на невизначений термін

Керівництво Групи не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, поправок та роз'яснень, перелічених вище, буде мати істотний вплив на консолідовану фінансову звітність Групи в майбутніх періодах.

**7.7 Події після закінчення звітного періоду**

Відповідно до прийнятого учасником Рішення Материнською компанією було оформлено кредитну угоду з АТ «АКЦЕНТ БАНК» на отримання валютного строкового кредиту на поповнення обігових коштів та придбання основних засобів в розмірі 2 000 тис.дол., відсоткова ставка 6,5% річних, строком на 24 місяці.

**ТОВ «РУДОМАЙН»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2022 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування консолідованої фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Групи не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних в консолідованій фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 10.

Директор

/Колос В.В./

Головний бухгалтер

/Гуленко Т.С./

