

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РУДОМАЙН»

консолідована фінансова звітність за МСФЗ та Примітки за
рік, що закінчився станом на 31 грудня 2023 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 2023 року.....	4
Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року.....	5
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік.....	7
Консолідований звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2023 рік.....	9
Консолідований звіт про власний капітал за 2023 рік.....	11
Консолідований звіт про власний капітал за 2022 рік.....	12
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	13
1.1. Інформація про GRUPU.....	13
1.2. Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні.....	13
1.3. Безперервність діяльності.....	15
1.4. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності.....	15
а. Основа консолідації.....	16
в. Функціональна валюта та валюта подання.....	16
с. Відповідність МСФЗ.....	16
2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	16
3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	28
4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ.....	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.....	35
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.....	38
6.19. Інші активи.....	39
6.20. Статутний та додатковий капітал.....	39
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 31.12.2023 р., консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, консолідованого звіту про власний капітал за 2023 рік, приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних 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 31.12.2023 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

1. В звіті незалежного аудитора щодо аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за 2022 рік була наведена думка із застереженням стосовно того, що 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 Групою завищено залишок по статті 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. Це відхилення не було виправлено Групою у консолідованій фінансовій звітності за 2022 рік, що впливає на початкові залишки станом на 01.01.2023 р. у консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) та обороти за попередній період в консолідованому звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Визнання зазначеної суми дебіторської заборгованості покупців кредитно-знеціненою здійснено Групою шляхом віднесення до резерву очікуваних кредитних збитків у поточному періоді, що призвело до заниження результатів фінансово-господарської діяльності 2023 року на 86 461 тис. грн.

2. При проведенні аудиту встановлено, що об'єкти необоротних активів, а саме незавершені капітальні інвестиції, що належать дочірньому підприємству в сумі 360 278 тис. грн в звітному періоді знаходяться без руху. Це, на нашу думку, вимагає від керівництва Групи оцінювання, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися та чи існують ознаки їх знецінення. Керівництвом Групи не проведено відповідного оцінювання та визначення можливого розміру збитків від зменшення корисності активів щодо незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2023 року, що є відхиленням від вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях вартості необоротних активів та суми нерозподіленого прибутку в консолідованій фінансовій звітності, а також елементів, що входять до складу консолідованого звіту про фінансові результати, консолідованого звіту про власний капітал Групи.

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 2023 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 продовжують 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 має розглядатися 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» та у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Опис питання	Опис аудиторських процедур
<p>Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</p> <p>Опис облікової політики щодо визнання доходу наведено у примітці 2. Визнання чистого доходу від реалізації продукції розглядається у примітці 6.1.</p> <p>Основною діяльністю Групи є видобуток та збагаченням залізної руди.</p> <p>Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все, тим, що стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік в сумі 2 292 809 тис. грн. має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності Групи. Крім того, в зв'язку з великою кількістю первинних документів та їх обробки групою фахівців Групи це питання виявилось особливим та значущим в контексті нашого аудиту фінансової звітності. Окрім того, відображення доходів безпосередньо пов'язано виникненням дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, яка, в свою чергу, теж є суттєвою складовою фінансової звітності Групи.</p> <p>Враховуючи це, питання обліку, повноти та своєчасності визнання доходів від основної діяльності відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», ми визнали ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Ми оцінили шляхом інспектування облікової політики Групи щодо визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».</p> <p>Ми вивчили умови договорів з ключовими контрагентами.</p> <p>Ми зробили вибірку та отримали з'явлені підтвердження від контрагентів Групи щодо залишків дебіторської заборгованості на звітну дату.</p> <p>Ми провели вибірку документів щодо операцій по визнанню доходу і перевірили, що вони були визнані у належному періоді та у відповідних сумах.</p> <p>Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів з метою виявлення неочікуваних відхилень, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період.</p> <p>Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у примітках до фінансової звітності Групи за 2023 рік.</p>

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 2023 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 пимої 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 вказаною іншою інформацією, якщо вона нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю або нашими значимими, 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 2023 рік буде наданий нам після дати цього звіту аудитора. Коли ми отримаємо та ознайомимося з консолідованим Звітом про платежі на користь держави за 2023 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 2023 рік. За виключенням можливого впливу питань, описаних 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 2023 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 та 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 планувє 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 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 та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо учасникам товариства твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась учасникам товариства ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року (зі змінами та доповненнями), яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

1. ТОВ АФ «Аудит-Інвест» було призначено на проведення обов'язкового аудиту відповідно до рішення єдиного учасника ТОВ «РУДОМАЙН» Компанії "АРДК МАЙНІНГ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДІНГ ЛТД" №04/09-23 від 04.09.2023 р.
2. Загальна тривалість виконання нами завдання з обов'язкового аудиту Групи з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить п'ять років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2019 р. по рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
3. У розділах «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог пп.3 п.4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року (зі змінами та доповненнями).
4. У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту нами розкрито питання, на які, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.
5. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.
6. Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, складеного за результатами виконання завдання з обов'язкового аудиту, узгоджено з інформацією, що наведена у додатковому звіті для управлінського персоналу на який покладено обов'язки аудиторського комітету та учасників ТОВ «РУДОМАЙН».
7. Протягом 2023 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавало Групі інші послуги, які заборонені згідно з вимогами ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року (зі змінами та доповненнями).

8. ТОВ АФ «Аудит-Інвест» та ключовий партнер з аудиту 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 фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.
9. Протягом 2023 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, інші послуги Групи, окрім послуг з обов'язкового аудиту, ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавалися.
10. У розділах «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Додатки:

1. Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 р.,
2. Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік,
3. Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік,
4. Консолідований звіт про власний капітал за 2023 рік,
5. Консолідований звіт про власний капітал за 2022 рік,
6. Примітки до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2023 року.

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

Лозицький Вадим Андрійович

Реєстровий номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100609



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

Директор

Ельченко Ольга Миколаївна

Реєстровий номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055

30 квітня 2024 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»

Код за ЄДРПОУ: 32241880

Реєстровий номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №3094

м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05

веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Номер та дата договору на проведення аудиту: №18-03-19/А від 04.03.2019 р., додаткова угода №12 від 07.09.2023 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: з 07.09.2023 р. по 30.04.2024 р.

Звітний період, за який проведено аудит окремої фінансової звітності: з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I-V 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 2023 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 2023 року, яка наведена нижче, була підписана від імені керівництва Групи 30 квітня 2024 року.

Директор ТОВ «РУДОМАЙН»

Головний бухгалтер ТОВ «РУДОМАЙН»



/Колос В.В./

/Гуленко Т.Є./

м. Кривий Ріг
30 квітня 2024 року

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн»	Дата (рік, місяць, число)	2023 12 31
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	37064892
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	12060170010720275
Вид економічної діяльності	Добування залізних руд	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників [†]	1 250	за КВЕД	07.10
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 2023 року

Актив	Код рядка	Примітка	Форма № 1	Код за ДКУД	1801007
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2		3		4
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	6.10	8 291		6 705
первісна вартість	1001		12 737		12 757
накопичена амортизація	1002		(4 446)		(6 052)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6.11	471 407		437 624
Основні засоби	1010	6.12	710 295		633 563
первісна вартість	1011		941 411		1 005 605
знос	1012		(231 116)		(372 052)
1020			-		-
Довгострокові біологічні активи			-		-
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	6 850		22 714
Інші необоротні активи	1090		-		-
Усього за розділом I	1095		1 214 263		1 118 016
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	6.15	445 477		549 145
Виробничі запаси	1101		80 203		90 221
Незавершене виробництво	1102		27 532		14 204
Готова продукція	1103		325 750		444 720
Товари	1104		11 992		-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6.16	604 733		633 025
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	6.17	72 958		18 020
з бюджетом	1135	6.17	52 353		44 078
у тому числі з податку на прибуток	1136		3 859		-
1140			-		-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145		-		-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-		-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6.17	310 150		332 037
Поточні фінансові інвестиції	1160		-		-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6.18	64 833		54 557
Готівка	1166		-		-
1167			-		-
Рахунки в банках	1170	6.19	2 168		2 535
Витрати майбутніх періодів	1190	6.19	4 576		3 035
Інші оборотні активи	1195		-		-
Усього за розділом II	1195		1 557 248		1 636 492
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
Баланс	1200		-		-
	1300		2 771 511		2 754 508

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	6.20	21 907	21 907
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	6.20	1 245	(2 471)
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		2 096 310	1 993 228
Неоплачений капітал	1425		-	-
Неконтрольована частка	1490		100	-
Усього за розділом I	1495		2 119 562	2 012 664
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	6.21	31 990	58 498
Довгострокові кредити банків	1510		-	4 220
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6.22	82 630	71 332
Довгострокові забезпечення	1520		-	2 907
Цільове фінансування	1525	6.23	18 781	30 030
Усього за розділом II	1595		133 401	166 987
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	6.24	19 601	12 025
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	6.14	128	54 912
Товари, роботи, послуги	1615	6.25	47 309	81 010
розрахунками з бюджетом	1620	6.27	6 153	28 596
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	1 867
розрахунками зі страхування	1625		2 852	3 577
розрахунками з оплати праці	1630		9 181	12 310
за одержаними авансами	1635		748	5 813
за розрахунками з учасниками	1640		-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	6.26	29 337	33 726
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6.27	403 239	342 889
Усього за розділом III	1695		518 548	574 858
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700		-	-
Баланс	1900		2 771 511	2 754 509

Керівник

/Колос В.В./

Головний бухгалтер

/Гуленко Т.Є./



Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 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	2 292 809	2 429 631
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6.1	(1 265 654)	(1 128 992)
Валовий:				
прибуток	2090		1 027 155	1 300 639
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6.2	91 072	239 438
Адміністративні витрати	2130	6.3	(154 406)	(155 714)
Витрати на збут	2150	6.4	(747 859)	(671 595)
Інші операційні витрати	2180	6.5	(112 451)	(27 932)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		103 511	684 836
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	6.6	5 149	7 189
Інші доходи	2240	6.7	2 244	2 267
Фінансові витрати	2250	6.6	(9 871)	(43 871)
Втрати від участі в капіталі	2255		(9 051)	-
Інші вигради	2270	6.7	(172 086)	(223 242)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	427 179
збиток	2295		(80 104)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6.9	(12 438)	(79 360)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	347 819
збиток	2355		(92 542)	-

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	(2 471)	11 732
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(2 471)	11 732
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(95 012)	359 551
Чистий прибуток (збиток), що належить:				
власникам материнської компанії	2470		-	347 819
неконтрольованій частці	2475		-	9

Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	(2 471)	11 730
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		757 600	703 969
Витрати на оплату праці	2505	6.8	298 694	309 541
Відрахування на соціальні заходи	2510	6.8	65 085	67 876
Амортизація	2515		158 502	131 463
Інші операційні витрати	2520		1 191 078	991 577
Разом	2550		2 470 959	2 211 426

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



Головний бухгалтер

/Колос В.В./

/Гуленко Т.С./

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2023 | 12 | 31
37064892

Консолідований звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2023 рік

Форма № 3 Код за ДКУД | 1801009

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	Та аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (арів, робіт, послуг)	3000		2 253 566	2 181 425
Повернення податків і зборів	3005		133 488	125 280
у тому числі податку на додану вартість	3006		133 488	125 280
Цільового фінансування	3010		4 021	4 022
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		3	96
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		5 127	748
Надходження від повернення авансів	3020		1 152	14 745
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		221	
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035		8	843
Надходження від операційної оренди	3040		10 458	3 853
Інші надходження	3095	6.18	1 193	2 334
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	3100		(1 722 036)	(1 777 607)
Праці	3105		(231 936)	(247 201)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(64 552)	(68 207)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(157 725)	(281 269)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116		(22 576)	(106 329)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117		(1 918)	(9 157)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118		(133 231)	(166 783)
Витрачання на оплату авансів	3135		(23 067)	(3 849)
Витрачання на повернення авансів	3140		(398)	(35)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		(589)	(597)
Інші витрачання	3190	6.18	(28 283)	(16 838)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		180 648	(62 650)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215			979
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		100	
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255			
необоротних активів	3260		(95 164)	(180 539)
Виплати за деривативами	3270			
Витрачання на надання позик	3275		(229 019)	(482 769)
Інші платежі	3290			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(324 083)	(662 329)

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	100
Отримання позик	3305		85 163	78 577
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340	6.18	42 781	52 079
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		(16 302)	(30 035)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(4 583)	(317)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Інші платежі	3390	6.18	-	(25 584)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		107 059	74 820
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(36 376)	(650 159)
Залишок коштів на початок року	3405		64 833	644 388
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		27 734	70 604
Залишок коштів на кінець року	3415		54 557	64 833

Керівник

/Колос В.В./

Головний бухгалтер

/Іуленко Т.Є./



Дата (рік, місяць, число) 2023 12 31

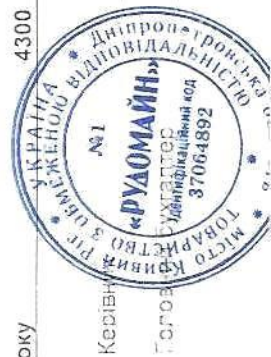
Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн»
(найменування)

37064892

Форма № 4 Код за ДКУД 1801011

Консолідований звіт про власний капітал за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у асоціаціях	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольована частка	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
алишок в початок року	4000	6.2	21 907	-	1 245	-	2 096 310	-	-	2 119 462	100	2 119 562
зміни облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни в результаті виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
згорігований залишок на початок року	4095	6.20	21 907	-	(1 245)	-	2 096 310	-	-	2 119 462	100	2 119 462
чистий прибуток (збиток) завітний період	4100	-	-	-	-	(92 542)	-	-	-	(92 542)	-	(92 542)
зміни сукупний дохід завітний період	4110	6.20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
розподіл прибутку:												
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
внески учасників:												
внески до капіталу	4240	6.20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вилучення капіталу:												
випул акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни в капіталі	4290	-	-	(3 716)	-	(10 540)	-	-	-	(14 256)	(100)	(14 356)
разом змін у капіталі	4295	-	-	(3 716)	-	(103 082)	-	-	-	(106 798)	(100)	(106 898)
залишок на кінець року	4300	6.20	21 907	-	(2 471)	-	1 993 228	-	-	2 012 664	-	2 012 664



Колос В. В./

Гуленко Т. Є./

Дата (рік, місяць, число) 2022 12 31

Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн»
(найменування)

Підприємство

за ЄДРПОУ 37064892

Форма № 4 Код за ДКУД 1801011

Консолідований звіт про власний капітал за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Помітка	Зареєстрований капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неослужений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольована частка	Разом
	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	6.2	19 178	-	2 729	-	1 732 912	-	-	1 754 819	-	1 754 819
Коригування:												
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зіпсування помилок	4010		-	-	-	-	5 092	-	-	5 092	-	5 092
Інші зміни	4090		-	-	(10 487)	-	10 487	-	-	-	-	-
Зкоригований залишок на початок року	4095	6.20	19 178	-	(7 758)	-	1 748 491	-	-	1 759 911	-	1 759 911
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	347 819	-	-	347 819	-	347 819
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	6.20	-	-	11 732	-	-	-	-	11 732	-	11 732
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)	-	-	-	-	-	-	-
Тогашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вилучення часток	4260		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Територія 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	-	359 551
Залишок на кінець року	4300	6.20	21 907	-	1 245	-	2 096 310	-	-	2 119 462	-	2 119 462



Керівник: *[Signature]* Колос В. В.
Голова: *[Signature]* Гуленко Т. Є.

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Інформація про ГРУПУ

Випуск консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН» та його дочірніх компаній ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОЛИНСЬКИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі - Група) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, затверджено керівництвом Групи «30» квітня 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 2023 року середня облікова кількість штатних працівників Групи складає 1 250 працівників (на 1 січня 2023 року – 1 296 працівників).

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

Назва Компанії	Основна діяльність	Країна юридичної реєстрації	Доля участі	
			На 31.12.2023	На 01.01.2023
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛИНСЬКИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"	Добування залізних руд	Україна, код за ЄДРПО / 44533322	100%	100%

- 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.

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 31.12.2023 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.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 — насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на рік були різними: уряд закрив у бюджеті на 2023 середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,9 грн/дол.

Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. З жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних витратів. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної

допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороша врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довосинного таргету інфляції у 5%.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні за 2023 рік склали 59,9 млрд дол — з них 47,9 млрд дефіциту бюджету та 11,9 млрд на погашення боргів. Іноземна допомога покрила 71% цих потреб, решту профінансували здебільшого за рахунок випуску ОВДП.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. Наприкінці року міжнародні резерви України склали 40,5 млрд доларів. Це більше, ніж історичний рекорд до повномасштабного вторгнення, коли у квітні 2014 року резерви сягнули свого попереднього піку у 38,4 млрд. Така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України. Високий рівень резервів є певною подушкою безпеки на випадок перебоїв із подальшим надходженням допомоги.

Український бюджет у 2023 році — все ще бюджет війни. Близько половини державного бюджету пішло на фінансування оборони; за нашими оцінками, витрати на оборону перевищать 30% ВВП за підсумками 2023 року. Для порівняння — "норма" в країнах НАТО в мирний час — 2%.

Власних податкових та митних надходжень Україні все ще не вистачало для покриття всіх видатків бюджету. Різницю вдавалося покривати за рахунок іноземної фінансової допомоги та випуску військових облігацій.

У 2023 році уряд залучив 566 млрд грн через ОВДП — більш ніж удвічі більше, ніж у 2022. Скоротився і фінансовий розрив. У 2022 році уряд витратив на погашення попередніх випусків ОВДП на 133 млрд грн більше, ніж вдалося залучити від випуску нового внутрішнього боргу; у 2023 ж вдалося рефінансувати погашення старого боргу та залучити зверху ще 196 млрд гривень. Втім, якщо ж порівняти надходження від нових випусків ОВДП за рік з витратами на погашення боргу за ОВДП та видатками з бюджету на його обслуговування, то різниця все ще залишалася негативною (3 млрд гривень).

У 2022 році через зниження попиту на кредити й банківські послуги загалом, а також через переоцінку своїх активів у зв'язку з бойовими діями та окупацією, банківські прибутки знизились.

Натомість 2023 рік для банків був значно успішнішим через монетарну політику, що передбачала високі ставки за депозитними сертифікатами. Щоб профінансувати державні оборонні видатки, був запроваджений тимчасовий підвищений податок на прибутки банків: 50% у 2023 та 25% у 2024-2025 роках.

У 2023 році з України експортували товарів на \$36 млрд, а імпортували — на \$63,5 млрд. Товарний експорт зменшувався другий рік поспіль: у 2021 році експорт товарів з України сягнув \$68,2 млрд, у 2022 — \$44,2 млрд. Ключовими категоріями товарного експорту України є продовольство (здебільшого зерно) та метали, які вкрай залежать від пелюстки логістики.

У 2023 році Україна створила власний Український морський коридор до чорноморських портів Одеської області після того, як росія перестала виконувати свої домовленості в рамках Зернової угоди. Це дозволило поступово нарощувати не тільки експорт зернових, але і відновити морський експорт інших товарів, а також поновити морський імпорт.

Втім, у 2023 році Україна також стала потерпати від польської блокади сухопутного кордону, що вдарила по українському експорту та по податкових надходженнях бюджету від імпорту товарів.

Погода у 2023 році сприяла сільському господарству, і аграрії змогли побити рекорди врожайності. Рівень врожайності зернових збільшився до 54,7 ц/га — цей показник побив попередній рекорд 2021 року, коли врожайність становила 53,6 ц/га. Хорошою була врожайність також і інших культур. Це дозволило зібрати високі врожаї незважаючи на втрату для сільського господарства значної частини територій, які або знаходяться під окупацією, або є небезпечними для роботи.

Високі врожаї також несуть певні виклики — важливим є збереження логістичних можливостей для експорту продовольства. Наприкінці 2023 року морський експорт зернових та олійних через Український морський коридор вийшов на пікові показники Зернової угоди. Важливо зберегти ці можливості у 2024 році, а також добитися зняття Польщею блокади західного кордону України.

Металургійні підприємства України поступово, повільно, але відновлювались. Наразі металургійні комбінати працюють приблизно на 70% своїх потужностей. Наприкінці 2023 року нарешті вдалося послабити монополію на ший металургів — відновився морський експорт продукції через Український морський коридор. Коридор мусить продовжити працювати, а можливості для експорту чорних металів розширюватися. Тоді металургия почуватиметься значно впевненіше, оскільки до війни 4/5 виробленої продукції галузі йшло за кордон, і замінити такі обсяги внутрішнім споживанням практично неможливо.

Від початку повномасштабного вторгнення Держстат не публікує даних щодо безробіття. Дослідницька агенція Info Sapiens робить власні оцінки його рівня. Протягом усього 2023 року зберігався тренд на стаке зниження безробіття. Водночас під кінець року безробіття все ще було у півтора-два рази вищим за рівень початку 2022, перед

повномасштабним вторгненням. Протягом 2023 незмінно 20-25 відсотків опитаних Info Sapiens повідомляли, що економлять на їжі — це орієнтовно збігається з оцінкою бідності в Україні від Світового банку.

Кількість вакансій на ринку праці стабільно відновлювалась протягом 2023, однак досі не досягла рівня 2021 року. З іншого боку, динаміка шукачів роботи була негативною, що також підтверджують результати опитування бізнесу, який стверджує, що брак робочої сили є суттєвою перешкодою для підприємницької діяльності.

У перший місяць повномасштабної війни через масові звільнення та сповільнення активності бізнесу на ринку праці прибувало значно більше нових працівників, аніж могли прийняти працедавці. Протягом 2022 року динаміка ринку праці вирівнювалась, і вже у 2023 співвідношення нових шукачів роботи та нових вакансій вийшло на рівень 2021 року.

З одного боку, вакансій на ринку в цілому стало більше; з іншого боку — охочих зайняти ці вакансії вже не так багато. Ринок стабілізувався після первинного шоку повномасштабної війни та поступово адаптується до структурних змін в економіці. Водночас вільних робочих рук в Україні дедалі менше: значна частина українців перебувають за кордоном, а близько мільйона чоловіків та жінок боронять країну у лавах Сил оборони.

(За даними Центру економічної стратегії <https://ces.org.ua/about/>)

Вплив війни на поточну ситуацію в Групі та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкриті 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 не є прибутковою. За 2023 рік чистий фінансовий результат діяльності становив - 92 542 тис. грн. збитку (2022. 347 819 тис. грн. прибутку), станом на 31.12.2023 чисті активи Компанії дорівнюють 2 012 664 тис. грн. (на 31.12.2022. 2 119 562 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 введено 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 консолідованої 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 втраги 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 інакше. В консолідованій фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

в. Відповідність МСФЗ

Консолідована фінансова звітність Групи на 31 грудня 2023 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 (РМСБО), 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) та ТОВ «ДОЛИНСЬКИЙ ГЗК» (дочірня компанія).

Дана консолідована фінансова звітність підготовлена за формами, які затверджені Наказом Міністерства №73 від 07.02.2013 р.

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ 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 за 2022 року не опубліковано, проте керівництвом ще не ініційовано процес подання консолідованої фінансової звітності за 2022 та 2023 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 звітної 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. Оцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли оцінка 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 (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 лінії кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної строку дії

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 отримав 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 усього 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 тоді, коли виникнення витрат, безпосередньо пов'язаних 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 оцінки 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 і груп, 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 умови угоди.

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 впевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (IFRS 16 Б40)

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

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

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

Група як орендодавець

Оренда, за якою у Групі залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди та включається до виручки з іншої операційної діяльності в 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 пікідаційної 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, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу,
- позику, до якої застосовується позаринкова ставка відсотка (наприклад, 5%, коли ринкова ставка для подібних позик становить 8%) визнається за її справедливою вартістю з нарощуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставки відсотка

Коли 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, визначеною 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 звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Знецінення фінансових активів

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

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

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Група застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Група не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Група 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 об'рунтованих 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 погашені, анульоване або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у 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, першій 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 2022 р.	Середній курс обміну за 2023 рік	31 грудня 2023 р.
1 долар США	36,5686	36,5750	37,9824
1 євро	38,9510	39,5619	42,2079

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

(а) Зобов'язання щодо пенсійного забезпечення

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

(в) Інші пенсійні зобов'язання

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

На кожну річну дату балансу забезпечення визначається в сумі теперішньої вартості зобов'язання за програмою та невизнаних актуарних прибутків(за вирахуванням невизнаних актуарних збитків), зменшених на вартість раніше виконаних працівниками, але ще не визнаних, робіт і на 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

консолідованій фінансовій 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 окремих 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 отримав 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 виключає 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 кожен одиницю продукції (товару, послуги).

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

Ціна операції коригується лише якщо:

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

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

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

- 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'язки до виконання права та обов'язки.

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

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

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

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

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

Проте витрати визнаються як понесені. Якщо Група планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, цінкові 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 вигод 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) прями трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які безпосередньо надають обіцяні послуги клієнту);
- (б) прями 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 імовірної 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 з 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 розрахована 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 оподатковуваного доходу і податкових різниць, відображених кожною з компаній Групи в податкових деклараціях. В 2023 році і 2022 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 відлягає повернення 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, непередбачуваних Групою. 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:

Група основних засобів	Строки експлуатації (у роках)
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 (звіту про фінансовий стан) і збиток, 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 використанні 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 кожну 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 2023 року або після цієї дати (якщо не вказане інше). Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Поправки до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"

Зміни спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема заміною вимоги щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику, надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію "суттєвості" у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін

Деякі аспекти, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності; суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки облікова політика протягом звітного періоду не змінювалася.

Поправки до МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”

Зміни уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці.

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети

Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки

Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13).

Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не випливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки змін в облікових оцінках не відбувалося

Поправки до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток”

Зміни уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з

і) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

і) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату. Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки її діяльність в поточному періоді не мала суттєвих змін цих операцій.

Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток” – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента”.

Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОІСР)

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи.

5. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛКИ

Групою не було виявлено помилок, які стосуються коригувань, що пов'язані з результатами фінансово-господарської діяльності Групи. Початкові залишки станом на 01.01.2023 відповідають їхньому значенню станом на 31.12.2022. Також обороти за попередній період відповідають їхньому значенню за 2022 р

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 2023 рік	За 2022 рік
Чистий дохід		
Реалізація готової продукції	2 086 141	2 265 849
Реалізація товарів	3 654	4 220
Послуги з оренди майна	10 268	1 687
Реалізація інших послуг	192 746	157 865
Разом	2 292 809	2 429 631

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

	За 2023 рік	За 2022 рік
Собівартість		
Реалізація готової продукції	1 096 070	978 189
Реалізація товарів	2 310	3 036
Реалізація послуг	167 274	147 768
Разом	1 265 654	1 128 992

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

	За 2023 рік	За 2022 рік
Елементи витрат		
Матеріали та сировина	427 320	574 018
Заробітна плата	249 143	185 163
Соціальне страхування	53 918	35 130
Витрати на послуги	367 605	246 473
Електроенергія	10 915	5 420
Амортизація	156 753	82 758
Разом	1 265 654	1 128 992

6.2. Інші операційні доходи

Статті доходів	За 2023 рік	За 2022 рік
Дохід від курсових різниць	50 201	203 128
Прощення кредиторської заборгованості	39 500	34 052
Дохід від реалізації інших оборотних активів	545	1 203
Дохід від зменшення резерву ОКЗ	625	86
Отримана безповоротна фін допомога	-	96
Перерахунок суми доходу	201	873
Разом	91 072	239 438

6.3. Адміністративні витрати

Статті витрат	За 2023 рік	За 2022 рік
Заробітна плата	24 113	23 757
Послуги сторонніх організацій	17 324	14 249
Матеріали	3 927	5 705
Нарахування на заробітну плату	5 200	5 136
Амортизація	5 077	3 496
Оренда	2 799	2 653
Податки	92 743	93 113
Інші	3 223	7 605
Разом	154 406	155 714

6.4. Витрати на збут

Статті витрат	За 2023 рік	За 2022 рік
Транспортні послуги	658 018	587 409
Оренда	378	435
Вантажно-розвантажувальні роботи, транспортні послуги	10 628	30 281
Витрати на підготовку вагонів до експлуатації	19 639	15 346
Заробітна плата	19 646	19 392
Матеріали	16 755	5 111
Нарахування на заробітну плату	4 316	4 245
Амортизація	1 247	1 221
Маркетингові послуги та реклама	9 000	5 333
Митно-брокерські послуги	5	389
Витрати на сертифікацію продукції	272	367
Інші	7 955	1 365
Разом	747 859	671 695

6.5. Інші операційні витрати

Статті витрат	За 2023 рік	За 2022 рік
Збиток від курсових різниць	-	519
Витрати на купівлю – продаж валюти	-	2
Собівартість реалізації оборотних активів	524	378
Заробітна плата	3 335	3 307
Нарахування на заробітну плату	1 544	742
Списання матеріалів	1 214	3 071
Формування резерву очікуваних збитків	86 428	5 782
Штрафи	471	256
Витрати на лікування за рахунок Групи	4 041	3 748
Амортизація	4 304	6 510
Списання капітальних інвестицій	-	2 114

ТОВ «РУДОМАЙН»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2023 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	За 2023 рік	За 2022 рік
Статті витрат		
Інші витрати	10 590	1 881
Разом	112 451	27 932

6.6. Фінансовий дохід та фінансові витрати

Фінансові доходи складаються:

	За 2023 рік	За 2022 рік
Статті доходів		
Відсотки за депозитними договорами	221	820
Амортизація дисконту	4 928	1 335
Визнання дисконту за безвідсотковою допомогою	-	5 034
Разом	5 149	7 189

Фінансові витрати складаються:

	За 2023 рік	За 2022 рік
Статті витрат		
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	22	44
Процентні витрати за фін лізингом	-	317
Плата за овердрафт та за кредитом	4 667	-
Дисконт фінансового інструменту	5 182	43 510
Разом	9 871	43 871

6.7. Інші доходи та Інші витрати:

Інші доходи включають:

	За 2023 рік	За 2022 рік
Статті доходів		
Відшкодування збитків	1 232	2 267
Інші доходи	1 012	-
Разом	2 244	2 267

Інші витрати складаються:

	За 2023 рік	За 2022 рік
Статті витрат		
Благодійна допомога	169 743	223 181
Інші витрати	2 343	61
Разом	172 086	223 242

6.8. Витрати на винагороди працівникам

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Заробітна плата, в тому числі у складі:	298 694	231 649
Собівартості	251 600	185 193
Адміністративних витрат	24 113	21 757
Витрат на продаж	19 646	19 392
Інші операційні витрати	3 335	3 307
Пенсійні витрати, в тому числі у складі:	65 085	45 253
Собівартості	54 027	36 130
Адміністративних витрат	5 199	5 126
Витрат на продаж	4 316	4 295
Інші операційні витрати	1 543	742
Разом	363 779	276 902

Стан заборгованості по виплатам персоналу та пенсійними витратами:

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Заборгованість перед персоналом	12 305	9 181
Заборгованість за пенсійними витратами	4 016	2 852
Разом	16 321	12 033

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 2023 та 2022 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 2023 та 2022 років, включають:

	2023	2022
Поточний податок	28 302	85 089
Зміни у відстрочених податках	(15 864)	(5 729)
Витрати по податку на прибуток	12 438	79 360
Станом на 31.12.2023		
Основні засоби	-	-
Резерв під ОКЗ	16 666	-
Резерв від знецінення іншої ДЗ	5 525	-
Резерв на рекультивацию	523	-
Загалом ВПА	22 714	-
Станом на 31.12.2022		
Основні засоби	-	174
Резерв під ОКЗ	1 480	-
Резерв від знецінення іншої ДЗ	5 544	-
Загалом ВПА	6 850	-

6.10. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за 2023 - 2022 роки був наступним:

	Право користування землею за ЄМК	Спеціальні дозволи	Програмне забезпечення	Всього
<i>Первісна вартість</i>				
на 01.01.2022	6 822	4 661	1 216	12 699
надходження/ вибуття	-	-	38	38
на 01.01.2023	6 822	4 661	1 254	12 737
надходження	-	-	20	20
вибуття	-	-	-	-
на 31.12.2023	6 822	4 661	1 274	12 757
<i>Накопичений знос</i>				
на 01.01.2022	(910)	(716)	(798)	(2 424)
знос за період вибуття	(1 364)	(233)	(425)	(2 022)
на 01.01.2023	(2 274)	(949)	(1 223)	(4 446)
знос за період вибуття	(1 364)	(234)	(8)	(1 606)
на 31.12.2023	(3 638)	(1 183)	(1 231)	(6 052)
<i>Залишкова вартість</i>				
на 01.01.2023	4 548	3 712	31	8 291
на 31.12.2023	3 184	3 478	43	6 705

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 01.01.2022 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
Надходження	86 612	12 622	24	99 258
Вибуло	(116 662)	(16 359)	(20)	(133 041)
на 31.12.2023 р.	436 606	1 014	4	437 624

6.12. Основні засоби

Рух основних засобів за 2023 та 2022 роки був наступний:

	Будинки і споруди	Сдиний майновий комплекс	Актив з права користування будівлею	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
ПЕРВИСНА ВАРТІСТЬ							
на 01.01.2022 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
Надходження	15 222	-	-	14 994	78 545	1 078	109 839
Вибуло	(14 216)	-	-	(2 457)	(28 961)	(111)	(45 745)
на 31.12.2023 р.	98 229	94 541	4 389	132 177	667 765	8 504	1 005 605
ЗНОС							
на 01.01.2022 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)
Нараховано	(6 151)	(9 886)	(1 297)	(19 409)	(113 399)	(6 754)	(156 896)
Вибуло	2 751	-	-	2 428	5 311	5 470	15 960
на 31.12.2023 р.	(13 512)	(26 404)	(3 950)	(58 624)	(264 617)	(4 945)	(372 052)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:							
на 31.12.2022 р.	87 111	78 023	1 736	77 997	461 552	3 876	710 295
на 31.12.2023 р.	84 717	68 137	439	73 553	403 148	3 559	633 553

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на дату балансу складає 46 337 тис. грн. Перегляд строків корисного використання протягом 2023 року не здійснювався. Дані основні засоби не списуються з балансу оскільки очікується отримання економічних вигод від їх використання.

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

Основні засоби Групи перебувають у заставі згідно договору №40.00.0000332754 від 20.02.2023р. в кількості 13 транспортних засобів. Станом на 31.12.2023 відсутні:

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

Станом на 31.12.2023 Група провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності. Знаки зменшення корисності не встановлені.

6.13. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються в консолідованому балансі Групи станом на 01.01.2023 та на 31.12.2023 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 «Гідрник», підприємства-резидента України, в розмірі 33,9% станом на 01.01.2023 та на 31.12.2023 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. №00658 «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 Міністерства №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 2023 роки був наступний.

	Об'єкти нерухомості	Машини та обладнання	Транспорт	Інші необоротні активи	ВСЬОГО НА	Право користування землею
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ						
на 01.01.2022 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
Надходження	-	-	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2023 р.	525 288	73 672	28 644	707	628 311	6 822
ЗНОС						
на 01.01.2022 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)	(411)	(550 288)	(2 274)
Нараховано	(3 853)	(3 279)	(2 637)	(116)	(9 885)	(1 364)
Вибуло	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2023 р.	(471 113)	(66 041)	(22 492)	(527)	(560 173)	(3 638)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ						
на 31.12.2022 р.	58 028	10 910	8 789	295	78 022	4 548
на 31.12.2023 р.	54 175	7 631	6 152	179	68 137	3 184

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. нежилове 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 лінійка К-1, загальна площа 20,2 кв. м., склад ПММ Ж-1, загальна площа 43,0 кв. м, резервуар стаціонарний 50м³.

З метою визначення орендних зобов'язань відповідно до положень стандарту МСФЗ (IFRS) 16, 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:

ТОВ «РУДОМАЙН»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2023 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	2023	2022
Початок періоду	1 736	2 029
Приріст	-	877
Витрати на амортизацію	(1 297)	(1 170)
На кінець періоду	439	1 736
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Довгострокові	-	46
Короткострокові	48	123

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

	31.12.2023	31.12.2022
Витрати по амортизації активів у формі права власності	1 296	911
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	22	44
Адміністративні витрати по короткостроковій оренді	-	8 737
Разом	<u>1 318</u>	<u>9 692</u>

6.15. Запаси

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2023	31.12.2022
Готова продукція	444 720	325 750
Незавершене виробництво (напівфабрикати)	14 204	27 532
Запасні частини	59 362	46 563
Сировина й матеріали	13 940	14 153
Малоцінні швидкозношувальні предмети	10 434	7 315
Пальне	4 602	10 272
Товари	0	11 992
Інші	1 883	1 900
Разом	<u>549 145</u>	<u>445 477</u>

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 2023 року та на 31 грудня 2023 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:

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців	148 670	132 320
Дебіторська заборгованість іноземних покупців	576 945	480 637
Резерв на очікувані кредитні збитки	(92 590)	(8 224)
Разом:	<u>633 025</u>	<u>604 733</u>

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

У складі резерву на очікувані кредитні збитки за основною діяльністю у 2023-2022 рр. відбулися такі зміни

	31.12.2023	31.12.2022
На початок року	(8 224)	(8 631)
Списання/використання резерву	1 393	437
Відрахування до резерву	(85 759)	-
На кінець року	<u>(92 590)</u>	<u>(8 224)</u>

ТОВ «РУДОМАЙН»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2023 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

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

	31.12.2023	31.12.2022
0-60 днів	628 439	518 471
60-90 днів	-	130
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	97 078	94 356
Разом:	725 517	612 957

6.17. Дебіторська заборгованість за розрахунками та інша

Дебіторська заборгованість за виданими авансами має наступний вид

	31.12.2023	31.12.2022
Попередні оплати вітчизняним постачальникам	13 923	53 319
Попередні оплати іноземним постачальникам	4 693	21 338
Резерв на знецінення	(596)	(2 019)
Всього дебіторська заборгованість за авансами	18 020	72 638

Дебіторська заборгованість з бюджетом включає:

	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки за ПДВ	43 963	48 389
Розрахунки за податком на прибуток	-	3 858
Розрахунки за акцизним податком	115	115
Всього дебіторська заборгованість з бюджетом	44 078	52 362

Інша поточна дебіторська заборгованість має наступний вид

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за наданими позиками	354 729	321 158
ДЗ фізичних осіб за наданою фін допомогою - номінал	5 220	5 220
ДЗ фізичних осіб за наданою фін допомогою - дисконт	(2 032)	(2 656)
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
Інші	2 076	2 067
Резерв на знецінення іншої ДЗ	(30 096)	(28 701)
Всього інша дебіторська заборгованість	332 097	310 150

У складі резерву на знецінення у 2023-2022 рр. відбулися такі зміни:

	31.12.2023	31.12.2022
На початок року	(30 800)	(29 003)
Списання/використання резерву	596	3 985
Відрахування до резерву	(704)	(5 782)
На кінець року	(30 692)	(30 800)

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.

6.18. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 року, 1 січня 2023 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

	31.12.2023	31.12.2022
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	261	2 024
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	54 296	62 809

ТОВ «РУДОМАЙН»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2023 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	54 557	64 833
Разом		
Інші надходження та витрачання грошових коштів Групи, відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають:		
Інші надходження операційної діяльності:		
	2023	2022
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Надходження за претензіями	1 012	2 267
Інше	181	67
Разом	1 193	2 334
Інші витрачання операційної діяльності:		
	2023	2022
Благодійні перерахування	12 996	5 000
Перерахування за виконавчими листами	2 817	3 391
Плата за оренду ЄМК	9 191	6 422
Перерахування коштів під звіт	1 358	1 270
Платіж за участь у тендері	-	-
Перерахування фінансової допомоги	-	-
Банківські витрати	500	320
Інше	1 421	435
Разом	28 283	16 838

Інші надходження та інші платежі фінансової діяльності за 2022 та 2023 роки пов'язані з рухом коштів за наданими поворотними короткостроковими безвідсотковими фінансовими допомогами.

6.19. Інші активи

Витрати майбутніх періодів включають:

	31.12.2023	31.12.2022
Підписка на періодичні видання та ін.	13	12
Розробка проектів	994	1 065
Передплатені витрати на IT-супровід	1 528	1 091
Разом	2 535	2 168

Інші оборотні активи станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 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 31.12.2023 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.

Кошти внесені в повному обсязі на рахунок Материнської компанії.

Учасник	% участі	31.12.2023	% участі	31.12.2022
КОМПАНІЯ "АРДК МАЙНІНГ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДІНГ ЛТД"				
Юридична адреса: Кіпр, 28 Суфулі СТРІТ, будівля Шантеклер, 3 поверх, офіс 1096 Нікосія	100	21 907	100	21 907
Разом:	100	21 907	100	21 907

Кінцевим бенефіціарним власником Групи станом на 31.12.2023 року є Андреу Катя, Кіпр, 28 Суфулі Стріт, Будівля Шантеклер, 3-й поверх, офіс 307, 1096 Нікосія. Тип бенефіціарного володіння: непрямої 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:

	31.12.2022	Зміни	31.12.2023
Кошти для збільшення власного капіталу			
Дисконт за позикою від учасника	174	(174)	
Результат переоцінки актуарних зобов'язань за пенсійною програмою (прим. 6.21)	1 071	(3 542)	(2 471)
Разом	1 245	(3 716)	(2 471)

Інші зміни в капіталі, які відображені в консолідованому звіті про власний капітал пов'язані з наступним. Проведені корегування додаткового капіталу на суми актуарних розрахунків ТОВ "Рудомайн" – 3 542 тис. грн та корегування капіталу по дочірньому підприємству, що вибуло – 174 тис. грн. Проведено корегування нерозподіленого прибутку на суму викривлень минулого періоду, по ТОВ «РУДОМАЙН» 9 452 тис. грн та дочірньому підприємству що вибуло 1 088 тис. грн. Відкоригована неконтрольована частка дочірнього підприємства, що вибуло – 100 тис. грн.

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 вираженням невизнаних актуарних збитків), зменшених на вартість раніше виконаних працівниками, або 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 2023 рік	За 2022 рік
Суми, визнані у Звіті про фінансовий стан	58 498	31 990
Суми, визнані у Звіті про фінансові результати	(23 268)	(18 520)
Суми, визнані у сукупних доходах	3 542	(11 558)
Зміни вартості зобов'язань за планами зі встановленими виплатами		
Зобов'язання на 1 січня	31 990	25 309
Вартість послуг поточного періоду	18 086	18 721
Процентні витрати	5 182	2 790
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом	3 542	(11 558)
Виплачені винагороди	(302)	(280)
Суми, визнані в Звіті про фінансові результати		
Вартість послуг поточного періоду	18 086	18 721
Процентні витрати	5 182	2 790
Всього	23 268	18 520
Зміни зобов'язань, визнаних у Звіті про фінансовий стан		
На 1 січня	31 980	25 309
Виплачені винагороди	(302)	(280)
Витрати, визнані в Звіті про фінансові результати	23 268	18 520
Переоцінка зобов'язань, визнана у складі іншого сукупного доходу	3 542	(11 558)
На 31 грудня	58 498	31 990
Основні актуарні припущення		
Ставка дисконту	14,62%	16,20%
Збільшення заробітної плати	5,0% у 2024-2025 та 7,2% далі	5,0% у 2023-2024 та 7% далі
Плинність кадрів	1,5%	2%
Інфляція	6,91	5,72%
Індексація пенсії	6,96%	6,36%
Смертність (таблиці)	Дніпропетровська ОБЛ	Таблиці 2003-2010 по населенню міського

6.22. Інші довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання включають:

	31.12.2023	31.12.2022
Зобов'язання за активом з права користування (див. Прим.6.14)	-	43
Зобов'язання за ЄМК	71 332	82 582
Разом:	71 332	82 630

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 терміну 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 (зв'язаний 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 «СНОВ АГРО ТРЕЙД» та сумою овердрафта. Договори укладено 31.08.2022 року з метою поповнення обігових коштів. В зв'язку з втратою контролю над ТОВ «СНОВ АГРО ТРЕЙД», його зобов'язання за отриманими кредитами не відображаються станом на 31.12.2023 р.

	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 31.12.2023	на 31.12.2022
Кредитна лінія в доларах	-	14 390
Кредитна лінія в євро	-	5 211
Овердрафт АТ «А-Банк»	12 025	-
Всього короткострокових позикових коштів	12 025	19 601

6.25. Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Торгова кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість за товари, послуги перед вітчизняними постачальниками	80 672	46 957
Заборгованість за товари, послуги перед іноземними постачальниками	338	312
Разом	81 010	47 309

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, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні.

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

	Забезпечення витрат на відпустки
Баланс на 01.01.2022	16 890
Нарахування за рік	40 506
Використано/сторновано протягом року	(28 059)
Баланс на 31.12.2022	29 337
Нарахування за рік	36 662
Використано/сторновано протягом року	(32 273)
Баланс на 31.12.2023	33 726

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:

	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки за податками та обов'язковими платежами:		
▪ ПДФО	2 983	2 253
▪ Військовий збір	248	170
▪ Податок на прибуток	1 867	193
▪ Рентна плата з добування залізних руд	21 632	3 104
▪ Інші податки та збори	1 866	433
Разом:	28 596	6 153

Інші поточні зобов'язання включають в себе:

	31.12.2023	31.12.2022
Короткострокова заборгованість з фінансової допомоги	340 102	379 603
Короткові відсоткові позики фінансових установ	-	2 589
Заборгованість за фін допомогамі- номінал	-	12 989
Дисконт за заборгованістю з фінансової допомоги	-	(2 023)
Податковий кредит (1/6 сум наданих авансів)	2 387	5 650
Податкові зобов'язання	-	4 261
Розрахунки за виконавчими листами	318	264
Інші	82	11
Разом	342 889	403 239

Уся кредиторська заборгованість за розрахунками та інша кредиторська заборгованість денонірована 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;
- 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;

- (е) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (с) або (д), 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;
- (ф) 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	2023	2022
Спільні власники	Закупівля матеріалів, товарів, послуг	404 089	319 268
Спільні власники	Реалізація товарів, послуг	339 365	210 504
Асоційоване підприємство	Реалізація товарів, послуг	96	-

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2023	31.12.2022
Спільні власники	КЗ за матеріали, товари, послуги	45 725	2 443
Спільні власники	Дебіторська заборгованість за товари	48 915	10 543
Спільні власники	Інша поточна ДЗ (фін допомога)	197 771	174 574
Асоційоване підприємство	Інша поточна ДЗ (фін допомога)	197 771	174 574
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 ССВ) за 2023 рік склала 949 тис. грн. (2022: 902 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.

	31.12.2023				31.12.2022			
	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
ВСЬОГО	-	-	-	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:

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 6.18.)	54 557	64 833
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Прим. 6.16)	725 517	612 967
Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів	780 074	677 790

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; ризику, 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
31.12.2023		
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (Прим.6.16)	1 128	12 535
Грошові кошти (Прим. 6.18)	-	1 286
Разом	1 128	13 821
Фінансові зобов'язання		
Короткострокові кредити банків (Прим. 6.24)	-	338
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (Прим. 6.25)	-	338
Разом	1 128	13 483
Чиста позиція		
	Дол	Євро
31.12.2022		
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (Прим.6.16)	442 947	37 690
Грошові кошти (Прим. 6.18)	59 974	2 835
Разом	502 921	40 525
Фінансові зобов'язання		
Короткострокові кредити банків (Прим. 6.24)	14 390	5 211
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (Прим. 6.25)	-	312
Разом	14 390	5 523
Чиста позиція	488 531	35 002

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

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2023 рік, дол	За 2022 рік, дол
Збільшення валютного курсу на 5%	(1 025)	25 146
Зменшення валютного курсу на 5%	1 025	(25 146)
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2023 рік, євро	За 2022 рік, євро
Збільшення валютного курсу на 5%	29 170	2 011
Зменшення валютного курсу на 5%	(29 170)	(2 011)

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 інструменти 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 31.12.2023 р.:

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання				
Заборгованість за орендою (Прим 6.14)	48	-	-	48
Кредиторська заборгованість за товари (Прим. 6.25)	81 010	-	-	81 010
КЗ по розрахункам з бюджетом (Прим.6.27)	28 596	-	-	28 596
КЗ по розрахункам з персоналом та страхуванням	16 321	-	-	16 321
Поточні забезпечення (Прим.6.26)	16 862	16 864	-	33 726
Інші поточні зобов'язання (Прим. 6.27)	379 603	-	-	379 603
Всього майбутніх платежів	522 440	16 864	-	539 304

Станом на 31.12.2022 р.

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання				
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
Всього майбутніх платежів	459 670	30 171	248	490 089

Операційний та юридичний ризики.

Операційний та юридичний ризики включають:

ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Групи (людським фактором) вклю такі: 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:

	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові зобов'язання	166 987	133 401
Поточні зобов'язання	574 858	518 548
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	(54 557)	(64 833)
Чисті зобов'язання	687 288	587 116
Власний капітал (Чисті активи)	2 012 664	2 119 562
Коефіцієнт платоспроможності	0,25	0,22

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

Фінансові показники Групи за 2023-2022 рік характеризуються наступним чином:

Розрахунок фінансових показників	За 2023 рік	За 2022 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	(80 104)	427 179
Фінансові витрати за відсотками	(9 871)	(43 871)
ЕВІП (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	(70 233)	471 050
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	(158 502)	(131 463)
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	88 269	602 513
Чисті зобов'язання на кінець року	687 288	587 116
Чисті зобов'язання на кінець року/ ЕВІТДА	7,79	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.

Заява кредиторських вимог на суму 2 283 тис грн ТОВ Гранд Роял Експрес

Заява кредиторських вимог на суму 85 628 тис. грн ПрАТ Маріупольський металургійний комбінат імені Ілліча
Ймовірність отримання коштів низька.

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
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – зобов'язання щодо продажу та зворотної оренди	1 січня 2024
Поправки пояснюють, як продавець-орендар обліковує операцію продажу та зворотної оренди після дати операції.	
Поправка до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»	1 січня 2024
Поправки пояснюють уточнену класифікацію зобов'язання як непоточного у випадку, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців.	
Поправка до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання з умовами»	1 січня 2024
Поправки пояснюють відображення зобов'язань із кovenантами, а також класифікацію зобов'язань, що можуть бути погашені її власними акціями (конвертований борг).	
Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”	1 січня 2024
Поправки пояснюють вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.	
Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.	застосування з 01.01 2025. Раннє застосування дозволено
Поправки стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.	

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

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 МСФЗ.

Директор



Колос В В

Головний бухгалтер

Гуленко І С