

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РУДОМАЙН»**

**консолідована фінансова звітність за МСФЗ та Примітки за
рік, що закінчився станом на 31 грудня 2024 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

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року.....	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	5
Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року.....	11
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік.....	13
Консолідований звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2024 рік.....	15
Консолідований звіт про власний капітал за 2024 рік.....	17
Консолідований звіт про власний капітал за 2023 рік.....	18
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	19
1.1. Інформація про ГРУПУ.....	19
1.2. Умови функціонування, ризику, політична та економічна ситуація в Україні.....	19
1.3. Безперервність діяльності.....	21
1.4. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності.....	21
А. Основа консолідації.....	22
В. Функціональна валюта та валюта подання.....	22
С. Відповідність МСФЗ.....	22
2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	22
3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	34
4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ.....	35
5. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛКИ.....	36
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ В КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ.....	36
6.1. Чистий дохід та собівартість реалізації.....	36
6.2. Інші операційні доходи.....	37
6.3. Адміністративні витрати.....	37
6.4. Витрати на збут.....	37
6.5. Інші операційні витрати.....	38
6.6. Фінансовий дохід та фінансові витрати.....	38
6.7. Інші доходи та інші витрати.....	38
6.8. Витрати на винагороди працівникам.....	38
6.9. Податок на прибуток.....	39
6.10. Нематеріальні активи.....	39
6.11. Капітальні інвестиції.....	40
6.12. Основні засоби.....	40
6.13. Довгострокові фінансові інвестиції.....	41
6.14. Оренда.....	41
6.15. Запаси.....	42
6.16. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	42
6.17. Дебіторська заборгованість за розрахунками та інша.....	43
6.18. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	44
6.19. Інші активи.....	44
6.20. Статутний капітал та капітал в дооцінках.....	44
6.21. Пенсійні зобов'язання.....	45
6.22. Інші довгострокові зобов'язання.....	46
6.23. Цільове фінансування.....	46
6.24. Короткострокові кредити банків.....	46

6.25.	Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	46
6.26.	Поточні забезпечення.....	47
6.27.	Кредиторська заборгованість за розрахунками та інша.....	47
7.	РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	47
7.1	Операції з пов'язаними сторонами.....	47
7.2	Справедлива вартість фінансових інструментів	48
7.3	Управління ризиками.....	49
7.4	Управління капіталом	51
7.5	Умовні та інші зобов'язання	52
7.6	Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу	52
7.7	Події після закінчення звітного періоду.....	52

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому нижче Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН» та її 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 2024 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 2024 року, яка наведена нижче, була підписана від імені керівництва Групи 30 квітня 2025 року.

Директор ТОВ «РУДОМАЙН»

Головний бухгалтер ТОВ «РУДОМАЙН»

/Колос В.В./

/Гуленко Т.Є./

м. Кривий Ріг
30 квітня 2025 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереження

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУДОМАЙН» та його дочірнього підприємства (надалі - Група), що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 р., консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, консолідованого звіту про власний капітал за 2024 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 31.12.2024 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. При проведенні аудиту встановлено, що об'єкти необоротних активів, а саме незавершені капітальні інвестиції, що належать дочірньому підприємству в сумі 366 633 тис. грн тривалий час не використовуються та 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 2024 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.

2. В Податковій декларації з податку на прибуток материнської компанії ТОВ «РУДОМАЙН» за 2024 рік зазначено об'єкт оподаткування податком на прибуток в розмірі 140 528 тис. грн. та визначено відповідний податок на прибуток у розмірі 25 295 тис. грн. При цьому фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до або міжнародних стандартів фінансової звітності становить збиток -198 266 тис. грн. На нашу думку, материнська компанія завищила різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України на 190 002 тис. грн., що в свою чергу призвело до завищення об'єкту оподаткування податком на прибуток та визначення податку на прибуток. Це призвело до відхилень у визначенні чистого фінансового результату (збитку) у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2024 рік, нерозподіленого прибутку та відповідних зобов'язань по розрахункам з бюджетом у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2024.

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 2024 року, спричинені подією повномасштабної війни, розв'язаної РФ, яка ще триває та продовжує негативно впливати на діяльність Групи та країни в цілому.

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

Пояснювальний параграф – консолідована звітність у форматі iXBRL

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

Аудиторський звіт щодо консолідованої фінансової звітності 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 консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої 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
Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	
Опис облікової політики щодо визнання доходу наведено у примітці 2. Визнання чистого доходу від реалізації продукції розглядається у примітці 6.1.	Ми оцінили шляхом інспектування облікову політику Групи щодо визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».
Основною діяльністю Групи є видобуток та збагачення залізної руди.	Ми вивчили умови договорів з ключовими контрагентами.
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 2024 рік в сумі 2 707 866 тис. грн. має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності Групи. Крім того, в зв'язку з великою кількістю первинних документів та їх	Ми зробили вибірку та отримали зовнішні підтвердження від контрагентів Групи щодо залишків дебіторської заборгованості на звітну дату. Ми провели вибірку документів щодо операцій по визнанню доходу і перевірили, що вони були визнані у належному періоді та у відповідних

Опис питання	Опис аудиторських процедур
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. 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.	сумах. Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів з метою виявлення неочікуваних відхилень, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період. Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у примітках до фінансової звітності Групи за 2024 рік.

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 2024 рік, який надається згідно з вимогами Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018 р. №2545-VIII (Закон №2545) та підлягає оприлюдненню разом з консолідованою фінансовою звітністю відповідно до вимог ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 996-XIV від 16.07.1999 р. з врахуванням змін, внесених до статті Законом України № 2435-IX від 19.07.2022.

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

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

Очікується, що консолідований Звіт про платежі на користь держави за 2024 рік буде наданий нам після дати цього звіту аудитора. Коли ми отримаємо та ознайомимось з консолідованим Звітом про платежі на користь держави за 2024 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 2024 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 2024 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 планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг 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 край 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 АКТІВ

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» №09/09-24 від 09.09.2024 р.
2. Загальна тривалість виконання нами завдання з обов'язкового аудиту Групи з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить шість років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2019 р. по рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 2024 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

7. Протягом 2024 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 2024 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, інші послуги Групі, 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 31.12.2024 р.,
2. Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік,
3. Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік,
4. Консолідований звіт про власний капітал за 2024 рік,
5. Консолідований звіт про власний капітал за 2023 рік,
6. Примітки до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2024 року.

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

Лоцицький Вадим Андрійович

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



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

Директор

Єльченко Ольга Миколаївна

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

30 квітня 2025 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 №14 від 12.09.2024 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: з 12.09.2024 р. по 30.04.2025 р.

Звітний період, за який проведено аудит консолідованої фінансової звітності: з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.

			КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)			2024	12	31
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн»	за ЄДРПОУ	37064892		
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за КАТОТТГ	12060170010720279		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Добування залізних руд	за КВЕД	07.10		
Середня кількість працівників ¹	1177				
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 2024 року

		Форма № 1		Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2		3	4	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	6.10	6 705	5 109	
первісна вартість	1001		12 757	12 777	
накопичена амортизація	1002		(6 052)	(7 668)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6.11	437 624	436 498	
Основні засоби	1010	6.12	633 553	509 117	
первісна вартість	1011		1 005 605	1 021 172	
знос	1012		(372 052)	(512 055)	
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	6.13	17 420	18 830	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	6.9	22 714	22 774	
Інші необоротні активи	1090		-	-	
Усього за розділом I	1095		1 118 016	992 328	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	6.15	549 145	461 915	
Виробничі запаси	1101		90 221	128 820	
Незавершене виробництво	1102		14 204	49	
Готова продукція	1103		444 720	333 046	
Товари	1104		-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6.16	633 025	762 505	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6.17	18 020	9 089	
з бюджетом	1135	6.17	44 078	39 248	
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6.17	332 097	286 743	
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	6.18	54 557	35 125	
Готівка	1166		-	-	
Рахунки в банках	1167		54 557	35 125	
Витрати майбутніх періодів	1170	6.19	2 535	2 720	
Інші оборотні активи	1190	6.19	3 036	3 783	
Усього за розділом II	1195		1 636 493	1 601 128	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	900	
Баланс	1300		2 754 509	2 594 356	

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	6.20	(2 471)	1 679
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		1 993 228	1 750 025
Неоплачений капітал	1425		-	-
Неконтрольована частка	1490		-	-
Усього за розділом I	1495		2 012 664	1 773 611
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	6.21	58 498	83 626
Довгострокові кредити банків	1510		4 220	33 631
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6.22	71 332	63 667
Довгострокові забезпечення	1520		2 907	5 857
Цільове фінансування	1525	6.23	30 030	41 271
Усього за розділом II	1595		166 987	228 052
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	6.24	12 025	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			54 912	95 460
довгостроковими зобов'язаннями	1610	6.14		
Товари, роботи, послуги	1615	6.25	81 010	107 203
розрахунками з бюджетом	1620	6.27	28 596	20 697
у тому числі з податку на прибуток	1621		1 867	5 280
розрахунками зі страхування	1625		3 577	2 781
розрахунками з оплати праці	1630		12 310	9 150
за одержаними авансами	1635		5 813	11 830
за розрахунками з учасниками	1640		-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	6.26	33 726	39 049
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6.27	342 889	306 523
Усього за розділом III	1695		574 858	592 693
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700		-	-
Баланс	1900		2 754 509	2 594 356

Керівник

/Колос В.В./

Головний бухгалтер

/Гуленко Т.Є./



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн» за ЄДРПОУ 37064892
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	12	31
37064892		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 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	2 707 866	2 292 809
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6.1	(1 679 534)	(1 265 654)
Валовий:				
прибуток	2090		1 028 332	1 027 155
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6.2	69 769	91 072
Адміністративні витрати	2130	6.3	(141 244)	(154 406)
Витрати на збут	2150	6.4	(959 013)	(747 859)
Інші операційні витрати	2180	6.5	(54 253)	(112 451)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	103 511
збиток	2195		(56 409)	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	6.6	857	5 149
Інші доходи	2240	6.7	3 423	2 244
Фінансові витрати	2250	6.6	(17 031)	(9 871)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	(9 051)
Інші витрати	2270	6.7	(148 788)	(172 086)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(217 948)	(80 104)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6.9	(25 295)	(12 438)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(243 243)	(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	4 150	(3 542)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		4 150	(3 542)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		4 150	(3 542)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(239 093)	(96 084)
Чистий прибуток (збиток), що належить:				
власникам материнської компанії	2470		-	-
неконтрольованій частці	2475		-	-

Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480		4 150	(3 542)
неконтрольованій частці	2485		-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		1 504 084	757 600
Витрати на оплату праці	2505	6.8	331 268	298 694
Відрахування на соціальні заходи	2510	6.8	72 598	65 085
Амортизація	2515		158 710	158 502
Інші операційні витрати	2520		965 925	1 190 956
Разом	2550		3 032 585	2 470 837

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

/Колос В.В./

Головний бухгалтер

/Гуленко Т.Є./



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн» за ЄДРПОУ (найменування) Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	12	31
37064892		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2024 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (арів, робіт, послуг)	3000		2 555 895	2 253 566
Повернення податків і зборів	3005		193 858	133 488
у тому числі податку на додану вартість	3006		193 858	133 488
Цільового фінансування	3010		7 039	4 021
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		48	3
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		11 158	5 127
Надходження від повернення авансів	3020		600	1 152
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		76	221
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035		-	8
Надходження від операційної оренди	3040		4 024	10 458
Надходження від страхових премій	3050		1 742	-
Інші надходження	3095	6.18	48 722	1 193
Витрачання на оплату:				
товарів (робіт, послуг)	3100		(2 132 701)	(1 722 036)
Праці	3105		(263 557)	(231 936)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(73 671)	(64 552)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(185 453)	(157 725)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116		(21 883)	(22 576)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117		-	(1 918)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118		(163 570)	(133 231)
Витрачання на оплату авансів	3135		(14 903)	(23 067)
Витрачання на повернення авансів	3140		(5 550)	(398)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		(198)	(589)
Інші витрачання	3190	6.18	(170 238)	(28 283)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(23 157)	180 648
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
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		(1 410)	-
необоротних активів	3260		(25 320)	(95 164)

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	(229 019)
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(26 730)	(324 083)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			-
Отримання позик	3305		147 272	73 137
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			-
Інші надходження	3340	6.18		42 781
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345			-
Погашення позик	3350		-88 158	(16 302)
Сплату дивідендів	3355			-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-8 386	(4 583)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		-414	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370			-
Інші платежі	3390	6.18		-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		50 314	95 033
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		427	-48 402
Залишок коштів на початок року	3405		42 531	63 199
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-7 833	27 734
Залишок коштів на кінець року	3415		35 125	42 531

Керівник

/Копос В.В./

Головний бухгалтер

/Гуленко Т.Є./



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

2024 12 31

37064892

Форма № 4 Код за ДКУД

1801011

Консолідований звіт про власний капітал за 2024 рік

Стаття	Код радака	Примітка	Зареєстрова- ний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Випущени й капітал	Всього	Неконт- рольо- вана частка	Разом
Запишок на початок року	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
4000	6.2	21 907	(2 471)	-	-	-	1 993 228	-	-	2 012 664	-	2 012 664
Коригування:												
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	(20)	-	-	(20)	-	(20)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	60	-	-	60	-	60
Скоригований залишок на початок року	4095	6.20	21 907	(2 471)	-	-	1 993 268	-	-	2 012 704	-	2 012 704
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	(243 243)	-	-	(243 243)	-	(243 243)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	6.20	-	4 150	-	-	-	-	-	4 150	-	4 150
Розподіл прибутку:												
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарезерованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:												
Внески до капіталу	4240	6.20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тогошення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Випущення капіталу:												
Випул акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Випущення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	4 150	-	-	(243 243)	-	-	(239 093)	-	(239 093)
Залишок на кінець року	4300	6.20	21 907	1 679	-	-	1 750 025	-	-	1 773 611	-	1 773 611



Головний бухгалтер

/Копос В. В./

/Гуленко Т. Є./

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Рудомайн»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

2023 12 31

37064892

Форма № 4

Код за ДКУД

1801011

Консолідований звіт про власний капітал за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконт-рольована частка	Разом
Залишок на початок року	4000	6.2	21 907	-	1 245	-	2 096 310	-	-	2 119 462	100	2 119 562
Коригування:												
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	6.20	21 907	-	(1 245)	-	2 096 310	-	-	2 119 462	100	2 119 462
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	(92 542)	-	-	(92 542)	-	(92 542)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	6.20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:												
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зідрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:												
Внески до капіталу	4240	6.20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Випущення капіталу:												
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Випущення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші 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



Головний бухгалтер
/Копос В. В./
/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 ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі - Група) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, затверджено керівництвом Групи «30» квітня 2025 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 2024 року середня облікова кількість штатних працівників Групи складає 1177 працівників (на 1 січня 2024 року – 1 250 працівників).

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

Назва Компанії	Основна діяльність	Країна юридичної реєстрації	Доля участі	
			На 31.12.2024	На 01.01.2024
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛИНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"	Добування залізних руд	Україна, код за ЄДРПОУ 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 2024 року є КОМПАНІЯ "АРДК МАЙНІНГ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДІНГ ЛТД" (Кіпр, Нікосія). Кінцевим бенефіціарним власником станом на 31.12.2024 року є Караманіч Костянтин Федорович. 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, ризики, 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.

Україна увійшла у повномасштабну війну зі споживчою інфляцією на рівні 10% рік-до-року (р/р). Наприклад, у лютому 2022 року ціни на споживчі товари та послуги були на 10% вищими, ніж у лютому 2021 року. Російське вторгнення спричинило суттєве прискорення інфляції, темпи якої сягнули свого піку у жовтні 2022 р. — 26,6% р/р. Причинами тоді стали прямі наслідки війни: руйнування виробництв, порушення ланцюгів постачань, зростання виробничих витрат бізнесу. Додатковий тиск на інфляцію також створював друк гривні Нацбанком для покриття дефіциту бюджету: у 2022 році НБУ надрукував 400 млрд грн (\$12,5 млрд), на які придбав урядові військові облигації.

Наприкінці 2022 і впродовж усього 2023 року темпи інфляції вдалося опанувати завдяки стабілізації економічної ситуації, грамотним діям НБУ та відмові від фінансування бюджету шляхом друку гривні. На сповільнення інфляції також вплинули рекордні врожаї 2023 року.

Втім, у 2024 році інфляція стала знову пришвидшуватися: серед основних причин НБУ називав вичерпання впливу значних минулорічних урожаїв, дефіцит електроенергії та брак працівників, літню посуху 2024 року.

У грудні інфляція прискорилася до 12% р/р (1,4% м/м). Серед основних причин прискорення інфляції залишаються поганий врожай у 2024 році, подорожчання сировини, зростання витрат бізнесу на електроенергію та оплату праці. А втім, інфляція прискорюється вже не такими стрімкими темпами, як восени — НБУ очікує, що у 2025 році інфляція піде на спад.

23 січня НБУ підвищив облікову ставку до 14,5%, щоб розвернути інфляційний тренд та домогтися її уповільнення у 2025 році. За оцінками НБУ, прискорення інфляції тривало й у січні; Нацбанк повідомляє, що для повернення інфляції до таргету 5% ймовірно потребуватиме подальших підвищень облікової ставки. Ці підвищення підтримують реальну дохідність гривневих інструментів та допоможуть зменшити тиск на обмінний курс і ціни.

У грудні НБУ продав на ринку \$5,3 млрд в рамках валютних інтервенцій, тоді як купив лише \$430 тис. Такий обсяг продажу валюти став історичним рекордом, перевищивши як попередні місяці повномасштабних інтервенцій, так і попередні історичні піки під час коронавірусної кризи (\$2,4 млрд у березні 2020 року) та російського вторгнення на схід України (\$3,2 млрд у жовтні 2014 року).

Валютні інтервенції дозволяють НБУ підтримувати відносно стабільний обмінний курс: гривня знецінюється, але помірними темпами.

У грудні основною причиною великого продажу валюти були рекордні щомісячні видатки загального фонду державного бюджету, які становили 492 млрд грн. У грудні 2023 року основний приріст видатків припав на закупівлю зброї та боеприпасів, що потребує більше імпорту та валюти. Ймовірно, аналогічна ситуація була і в грудні цього року.

Грудень 2024 року також став місяцем рекордних надходжень іноземної фінансової допомоги (\$9,2 млрд). В результаті міжнародні резерви зросли на 9,7% до \$43,8 млрд (5,5 місяців майбутнього імпорту), незважаючи на величезні валютні інтервенції. Рівень 3 місяців майбутнього імпорту вважається достатнім, тому поточні резерви залишаються на високому рівні.

Дохідність гривневих інструментів – як ОВДП, так і депозитів – залишається вищою в реальному вимірі, ніж прогнозована інфляція.

У грудні гривня повільно девальвувала: офіційний курс на початку 2025 року перевищив 42 грн/\$. Готівковий курс ще не перетнув попередню рекордну позначку вересня 2022 року, коли курс становив 42,5 грн/\$.

У грудні іноземна фінансова допомога Україні стала рекордною за весь час повномасштабної війни — \$9,3 млрд. Україна отримала €4,1 млрд від ЄС в рамках Ukraine Facility, \$1,1 млрд кредитного траншу від МВФ, \$1,9 млрд від Японії, \$483 млн від Великої Британії, \$465 млн гранту від США та \$20 млн кредиту від Світового Банку.

Іноземна допомога покрила 75% додаткових потреб державного бюджету за 12 місяців 2024 року. Іноземного фінансування було недостатньо для повного покриття фінансових потреб за цей період, але це було очікувано. Основним джерелом покриття дефіциту стали облігації внутрішньої державної позики.

Україна також вперше отримала кошти, забезпечені доходами від заморожених активів РФ: США передала нам \$1 млрд гранту. Це перший транш з \$20 млрд від Сполучених Штатів, які є частиною більшого пакету фінансової підтримки у \$50 млрд.

Податкові надходження до державного бюджету в грудні сягнули 158,2 млрд грн, що на 54% більше, ніж у попередньому році, завдяки суттєвому зростанню надходжень від податку на прибуток підприємств (ПНП) (+383% р/р), акцизів (+152%) та податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) (+59%).

Податкові надходження за 2024 рік (1 647 млрд грн) зросли на 37% порівняно з попереднім роком, причому всі податки випереджали інфляцію. Основний внесок у це зростання в абсолютному виразі зробили податок на прибуток (+127 млрд грн р/р), акцизи (+106 млрд грн) та ПДВ з імпорту (+100 млрд грн).

Значне зростання відшкодування ПДВ продовжилось і в грудні, досягнувши рекордних 17,3 млрд грн. Однак річне співвідношення відшкодованого ПДВ до внутрішніх надходжень від ПДВ залишилось на помірному рівні 37%.

Видатки державного бюджету, без урахування матеріально-технічної військової допомоги, сягнули 3 271 млрд грн за 11 місяців 2024 року, збільшившись на 15% порівняно з аналогічним періодом минулого року. Видатки на оборону та безпеку сягнули 1 908 млрд грн за 11 місяців 2024 року, при цьому листопадові видатки склали майже 220 млрд грн – найвищий місячний показник у 2024 році. Видатки на обслуговування боргу у листопаді становили 43 млрд грн, збільшившись до 287 млрд грн за 11 місяців 2024 року, або 8,8% від усіх видатків бюджету (без урахування військової підтримки).

Ринок праці України вкрай гостро відчуває на собі всі виклики повномасштабної війни. Економічний шок початку російського вторгнення спричинив падіння як попиту, так і пропозиції праці — бізнеси не наймали, а люди не подавалися на роботу. Згодом попит на робочу силу став відновлюватися, але повільно; водночас кількість охочих знайти нову роботу вже влітку 2022 взлетіла і перевищила середні показники 2021 року. Втім, далі тренди розійшлися: потреба у робочій силі весь час відновлювалася разом з відновленням економіки, а активність шукачів роботи весь час скорочувалася — не в останню чергу через міграцію українців за кордон та мобілізацію до Сил оборони.

Активність на ринку праці починає відновлюватися після різдвяного затишшя: компанії шукають більше нових працівників, а шукачі роботи розміщують більше нових резюме. Втім, ринок праці загалом залишається менш жвавим, ніж до повномасштабного вторгнення.

Від початку повномасштабного вторгнення Держстат не публікує даних щодо безробіття. Дослідницька агенція Info Sapiens робить власні оцінки його рівня. Відповідно до них, у грудні 2024 року рівень безробіття в Україні становив 14,2%. Проксі-показник рівня бідності — частка опитаних людей, що змушена економити на їжі — у грудні 2024 року

зріс до 23,4%. У 2024 році показник економії на їжі загалом був помітно вищим, ніж рівень безробіття — одним із чинників цього може бути швидше, ніж у 2023 році, зростання цін на продукти.

У грудні індекс очікуваних змін ділової активності знизився до 45,9 з 47,2 у листопаді та залишився нижче нейтрального рівня 50 пунктів. Це означає, що негативні настрої переважали серед опитаних підприємств. Настрої були негативними в усіх опитаних секторах та зберігалася негативна їх динаміка. Найбільший негативний вплив продовжують мати погіршення безпекової ситуації та збільшення обстрілів енергооб'єктів. Зміна очікувань бізнесу є важливим суб'єктивним показником стану економіки, що свідчить про поступове відновлення активності чи, навпаки, погіршення ситуації.

Росіяни продовжують атакувати українську енергосистему, щоб спричинити якомога більші руйнування та тривалі відключення електроенергії. Втім, українські енергетики продовжують відновлювати всі пошкодження та розбудовувати захист важливих об'єктів. Завдяки цим зусиллям Україна увійшла у 2025 рік з мінімальними чи відсутніми відключеннями побутових та промислових споживачів. Ситуація дозволяє навіть комерційно експортувати електроенергію в окремі години: це сприяє балансуванню системи та створює додатковий заробіток для енергокомпаній (за даними сайту Центру економічної стратегії: ces.org.ua).

Вплив війни на поточну ситуацію в Групі та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 1.3.

Керівництво Групи продовжує стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

1.3. Безперервність діяльності

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

Діяльність Групи не є прибутковою. За 2024 рік чистий фінансовий результат діяльності становив – 243 243 тис. грн. збитку (2023 - 92 542 тис. грн. тис. грн. збитку), станом на 31.12.2024 чисті активи Групи дорівнюють 1 773 611 тис. грн. (на 31.12.2023: 2 012 664 тис. грн.) Група має доступ до джерел фінансування в необхідному обсязі.

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

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

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

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

Враховуючи це, керівництво Групи вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї 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 втрати Групою контролю над підприємством.

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

б. Функціональна валюта та валюта подання

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

в. Відповідність МСФЗ

Консолідована фінансова звітність Групи на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився вказаною датою, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо її складання. Консолідована фінансова звітність Групи є звітністю загального призначення та стосується суб'єктів господарювання - ТОВ «РУДОМАЙН» (Материнська компанія) та ТОВ «ДОЛИНСЬКИЙ ГЗК» (дочірня компанія).

Дана консолідована фінансова звітність підготовлена за формами, які затверджені Наказом Мінфіну №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 2023 та 2024 року не опубліковано, проте керівництвом ще не ініційовано процес подання консолідованої фінансової звітності за 2023 та 2024 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 класифікуються як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Група прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

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

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

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

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

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

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

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

поточного періоду.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Дата вибуття – це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

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

Зменшення корисності активів

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

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

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

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо:

- він може бути ідентифікований, що означає:

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

б) актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від компаній або ж від інших прав та зобов'язань;

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

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесів, є їх справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за період, в якому вони виникли.

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

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

корисного використання визнаються в звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

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

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його отримувач отримує контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибуток або збиток.

Торгові марки й ліцензії

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

Комп'ютерне програмне забезпечення

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в частині понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються протягом всього розрахункового терміну корисного використання в тому випадку, якщо Група набуває право на поширення такого програмного забезпечення, в іншому випадку витрати на придбання визнаються витратами того періоду, в якому були понесені.

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

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

Запаси

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

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

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

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

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

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

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

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

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

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

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

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

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

Оренда

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

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

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

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Група як орендодавець

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

Група як орендар**• Активи у формі права користування**

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

• Зобов'язання з оренди

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

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

Фінансові інструменти

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

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

- справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, 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 нарахуванням 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, визначеної відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

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

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

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

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

Станом на 31.12.2024 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 торгівельну 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 використання бізнес-моделі.

Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Група може на

власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

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

Знецінення фінансових активів

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

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

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

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

Припинення визнання

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

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

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

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

Кредити та позики

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

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

Припинення визнання

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

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а 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, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними зобов'язаннями.

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

Операції в іноземних валютах

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

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

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	31 грудня 2023 р.	Середній курс обміну за 2024 рік	31 грудня 2024 р.
1 долар США	37,9824	40,1521	42,0390
1 євро	42,2079	43,4504	43,9266

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 консолідованій фінансовій звітності у випадку, коли відтік ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним, та суми таких потоків можуть бути визначені.

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

Резерви

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

Резерви не визнаються по операційних збитках майбутніх періодів.

Визнання доходів

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

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

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

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

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

Ціна операції коригується лише якщо:

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

Метою коригування обіцяної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Група визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт 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'язкові до виконання права та обов'язки.

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

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

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

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

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

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

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

Види доходів Групи ідентифікуються як:

а) Дохід від реалізації товарів і виробленої продукції

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

б) 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) прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які безпосередньо надають обіцяні послуги клієнту);
- (б) прямі витрати на матеріали (наприклад, сировина та матеріали, що використовуються у наданні обіцяних послуг клієнту);
- (в) розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором (наприклад, витрати на здійснення управління договором та контролю за його виконанням, страхування та амортизацію інструментів і обладнання, що використовуються при виконанні договору);
- (г) витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт.

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

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

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

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

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

В періоди, коли відсутнє виробництво продукції, віднесення загальновиробничих витрат проводиться до складу витрат періодів, в яких вони понесені.

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

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

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

Фінансові доходи та витрати

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

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

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

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

Інші витрати на позики відображаються в 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 2024 році і 2023 році ставка податку на прибуток складала 18%. Поточні податкові зобов'язання та активи за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам або підлягає поверненню податковими органами.

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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

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

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

Термін корисного використання основних засобів

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

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

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 (звіті про фінансовий стан) і знос, визнаний у консолідованому звіті про фінансові результати (звіті про прибутки та збитки).

Знецінення фінансових активів

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

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

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

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

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

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

Станом на 31 грудня 2024 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

Групою вперше застосовано деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати (якщо не вказане інше). Група не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”.

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має

бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами”

Передбачається, що суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Групи.

5. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛКИ

Материнською Компанією виправлено помилки, які стосуються коригувань нерозподіленого прибутку та додаткового капіталу відображеного в Звіті про власний капітал. Виправлення пов'язані з минулим періодом та проведенням оціночних коригувань актуарних розрахунків пенсійних забезпечень.

Компанією виправлено помилки по попередньому періоду ретроспективно в фінансовій звітності за 2023 рік шляхом перерахування порівнюваних сум за поданий попередній період (2023 рік), у якому відбулася помилка, та перерахування залишків капіталу на початок 2024 року. В зв'язку з цим, повторне оприлюднення виправлених фінансових звітів не проведено.

Суми виправлень по кожній статті звітності наводяться нижче:

Звіт про фінансовий стан

	до коригування на 01.01.2024	після коригування на 01.01.2024	Вплив
Нерозподілений прибуток (збиток)	2019620	2019659	39

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:

Чистий дохід	За 2024 рік	За 2023 рік
Реалізація готової продукції	2 447 761	2 086 141
Реалізація товарів	831	3 654
Послуги з оренди майна	6 287	10 268
Реалізація інших послуг	252 987	192 746
Разом	2 707 866	2 292 809

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

Собівартість	За 2024 рік	За 2023 рік
Реалізація готової продукції	1 464 492	1 096 070
Реалізація товарів	855	2 310

Собівартість	За 2024 рік	За 2023 рік
Реалізація послуг	214 187	167 274
Разом	1 679 534	1 265 654

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

Елементи витрат	За 2024 рік	За 2023 рік
Матеріали та сировина	298 347	427 320
Заробітна плата	251 309	249 143
Соціальне страхування	56 682	53 918
Витрати на послуги	928 419	367 605
Електроенергія	11 532	10 915
Амортизація	133 245	156 753
Разом	1 679 534	1 265 654

6.2. Інші операційні доходи

Статті доходів	За 2024 рік	За 2023 рік
Дохід від курсових різниць	20 987	50 201
Прощення кредиторської заборгованості	34 000	39 500
Дохід від реалізації інших оборотних активів	12 995	545
Дохід від зменшення резерву ОКЗ	262	625
Інші доходи	1 525	201
Разом	69 769	91 072

6.3. Адміністративні витрати

Статті витрат	За 2023 рік	За 2023 рік
Заробітна плата	22 913	24 113
Послуги сторонніх організацій	13 898	17 324
Матеріали	5 541	3 927
Нарахування на заробітну плату	5 242	5 200
Амортизація	3 508	5 077
Оренда	2 632	2 799
Податки	86 806	92 743
Інші	704	3 223
Разом	141 244	154 406

6.4. Витрати на збут

Статті витрат	За 2024 рік	За 2023 рік
Транспортні послуги	847 688	658 018
Оренда	264	378
Вантажно-розвантажувальні роботи та послуги	11 061	10 628
Витрати на підготовку вагонів до експлуатації	21 966	19 639
Заробітна плата	22 269	19 646
Матеріали	19 581	16 755
Нарахування на заробітну плату	5 012	4 316
Амортизація	1 215	1 247
Маркетингові послуги та реклама	12 013	9 000
Митно-брокерські послуги	-	5
Витрати на сертифікацію продукції	328	272
Інші	17 616	7 955
Разом	959 013	747 859

6.5. Інші операційні витрати

Статті витрат	За 2024 рік	За 2023 рік
Витрати на купівлю – продаж валюти	5 997	-
Собівартість реалізації оборотних активів	12 864	524
Заробітна плата	5 825	3 335
Нарахування на заробітну плату	2 771	1 544
Списання матеріалів	1 132	1 214
Формування резерву очікуваних збитків	1 024	86 428
Штрафи	-	471
Витрати на лікарняні за рахунок Групи	7 234	4 041
Амортизація	4 495	4 304
Списання капітальних інвестицій	42	-
Інші витрати	12 869	10 590
Разом	54 253	112 451

6.6. Фінансовий дохід та фінансові витрати

Фінансові доходи складаються:

Статті доходів	За 2024 рік	За 2023 рік
Відсотки за депозитними договорами	76	221
Амортизація дисконту	781	4 928
Разом	857	5 149

Фінансові витрати складаються:

Статті витрат	За 2024 рік	За 2023 рік
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	8 554	22
Плата за овердрафт та за кредитом	8 477	4 667
Дисконт фінансового інструменту	-	5 182
Разом	17 031	9 871

6.7. Інші доходи та Інші витрати:

Інші доходи включають:

Статті доходів	За 2024 рік	За 2023 рік
Відшкодування збитків	1 742	1 232
Інші доходи	1 681	1 012
Разом	3 423	2 244

Інші витрати складаються:

Статті витрат	За 2024 рік	За 2023 рік
Благодійна допомога	148 460	169 743
Інші витрати	328	2 343
Разом	148 788	172 086

6.8. Витрати на винагороди працівникам

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Заробітна плата, в тому числі у складі:	331 268	298 694
Собівартості	251 309	251 600
Адміністративних витрат	51 864	24 113
Витрат на продаж	22 269	19 646
Інші операційні витрати	5 826	3 335
Пенсійні витрати, в тому числі у складі:	72 598	65 085
Собівартості	56 682	54 027

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Адміністративних витрат	5 242	5 199
Витрат на продаж	5 012	4 316
Інші операційні витрати	5 662	1 543
Разом	403 866	363 779

Стан заборгованості по виплатам персоналу та пенсійними витратами:

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
Заборгованість перед персоналом	9 150	12 305
Заборгованість за пенсійними витратами	2 781	4 016
Разом	11 931	16 321

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 2024 та 2023 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 2024 та 2023 років, включають:

	2024	2023
Поточний податок	25 355	28 302
Зміни у відстрочених податках	(60)	(15 864)
Витрати по податку на прибуток	25 295	12 438

Станом на 31.12.2024	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування через сукупний дохід
Резерв під ОКЗ	16613	-	-
Резерв від знецінення іншої ДЗ	5106	-	-
Резерв на рекультивацию	1055	-	-
Загалом ВПА	22 774		

Станом на 31.12.2023	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування через сукупний дохід
Резерв під ОКЗ	16 666	-	-
Резерв від знецінення іншої ДЗ	5 525	-	-
Резерв на рекультивацию	523	-	-
Загалом ВПА	22 714	-	-

6.10. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за 2023 - 2024 роки був наступним:

	Право користування землею за ЄМК	Спеціальні дозволи	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість				
на 01.01.2023	6 822	4 661	1 254	12 737
надходження/ вибуття	-	-	20	20
на 01.01.2024	6 822	4 661	1 274	12 757
надходження	-	-	20	20
вибуття	-	-	-	-
на 31.12.2024	6 822	4 661	1 294	12 777
Накопичений знос				
на 01.01.2023	(2 274)	(949)	(1 223)	(4 446)

ТОВ «РУДОМАЙН»
Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2024 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	Право користування землею за ЄМК	Спеціальні дозволи	Програмне забезпечення	Всього
знос за період	(1 364)	(234)	(8)	(1 606)
вибуття	-	-	-	-
на 01.01.2024	(3 638)	(1 183)	(1 231)	(6 052)
знос за період	(1 365)	(233)	(18)	(1 616)
вибуття	-	-	-	-
на 31.12.2024	(5 003)	(1 416)	(1 249)	(7 668)
Залишкова вартість				
на 01.01.2024	3 184	3 478	43	6 705
на 31.12.2024	1 819	3 245	45	5 109

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 01.01.2023 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
Надходження	51 998	-	15	52 013
Вибуло	(52 106)	(1 014)	(19)	(53 139)
на 31.12.2024 р.	436 498	-	-	436 498

6.12. Основні засоби

Рух основних засобів за 2024 та 2023 роки був наступний:

	Будинки і споруди	Єдиний майновий комплекс	Актив з права користування будівлею	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ							
на 01.01.2023 р.	97 223	94 541	4 389	119 640	618 081	7 537	941 411
Надходження	15 222	-	-	14 994	78 645	1 078	109 939
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
Надходження	1 343	-	-	2 503	39 102	258	43 206
Вибуло	(314)	-	-	(237)	(27 021)	(67)	(27 639)
на 31.12.2024 р.	99 258	94 541	4 389	134 443	679 846	8 695	1 021 172
ЗНОС							
на 01.01.2023 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)
Нараховано	(6 595)	(9 876)	(439)	(19 973)	(114 287)	(1325)	(152 495)
Вибуло	151	-	-	121	12 170	50	12 492
на 31.12.2024 р.	(19 956)	(36 280)	(4 389)	(78 476)	(366 734)	(6 220)	(512 055)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:							
на 31.12.2023 р.	84 717	68 137	439	73 553	403 148	3 559	633 553
на 31.12.2024 р.	79 302	58 261	-	55 967	313 112	2 475	509 117

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на дату балансу складає 29 618 тис. грн. Перегляд строків корисного використання протягом 2024 року не здійснювався. Дані основні засоби не списуються з балансу оскільки очікується отримання економічних вигід від їх використання.

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

Основні засоби Групи перебувають у заставі згідно договору №40.00.0000332754 від 20.02.2023р. в кількості 33 транспортних засобів. Станом на 31.12.2024 відсутні:

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

Станом на 31.12.2024 Група провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності. Ознаки зменшення корисності не встановлені.

6.13. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються в консолідованому балансі Групи станом на 01.01.2024 та на 31.12.2024 року, є фінансовим активом, який оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, тому що він не оцінюється за амортизованою собівартістю згідно з пунктом 4.1.2 МСФЗ 9 або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9.

Даний фінансовий інструмент являє собою частку у статутному капіталі ТОВ «Футбольний клуб «Гірник», підприємства-резидента України, в розмірі 33,9% станом на 01.01.2024 та на 31.12.2024 р. Також ТОВ «Долинський гірничо-збагачувальний комбінат» станом на 31.12.2024 володіє часткою в статутному капіталі ТОВ «Долинська ВЕС» в розмірі 50%. Група не контролює дані об'єкти інвестування.

6.14. Оренда

Активи, що взяті в оренду як єдиний майновий комплекс

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

Оцінка майна проведена станом на 31.05.2020 р. Строк договору – 5 років з моменту набрання чинності договору оренди. Балансова вартість майна на дату передачі 01.04.2021 дорівнювала **94 540 тис.грн.**

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

В обліку ЄМК Група враховує положення Наказу Мініфіну №1213 від 19.12.2006 р. «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності».

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 2023 та 2024 роки був наступний:

	Об'єкти нерухомості	Машини та обладнання	Транспорт	Інші необоротні активи	ВСЬОГО НА	Право користування землею
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ						
на 01.01.2023 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
Надходження	-	-	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2024 р.	525 288	73 672	28 644	707	628 311	6 822
ЗНОС						
на 01.01.2023 р.	(467 260)	(62 762)	(19 855)	(411)	(550 288)	(2 274)
Нараховано	(3 853)	(3 298)	(2 637)	(116)	(9 904)	(1 364)
Вибуло	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2023 р.	(471 113)	(66 041)	(22 492)	(527)	(560 173)	(3 638)
Нараховано	(3 853)	(3 279)	(2 637)	(116)	(9 885)	(1 364)
Вибуло	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2024 р.	(474 966)	(69 320)	(25 129)	(643)	(570 058)	(5 002)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ						
на 31.12.2023 р.	54 175	7 631	6 152	179	68 137	3 184

	Об'єкти нерухомості	Машини та обладнання	Транспорт	Інші необоротні активи	ВСЬОГО НА	Право користування землею
на 31.12.2024 р.	50322	66041	3152	64	58253	1820

Актив з права користування, визнаний відповідно до МСФЗ 16

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

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

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

	2024	2023
Початок періоду	1 736	1 736
Приріст	-	-
Витрати на амортизацію	(1736)	(1 297)
На кінець періоду	-	1 736
	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові	-	-
Короткострокові	-	48

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

	31.12.2024	31.12.2023
Витрати по амортизації активів у формі права власності	48	1 296
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	2	22
Адміністративні витрати по короткостроковій оренді	-	-
Разом	50	1 318

6.15. Запаси

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2024	31.12.2023
Готова продукція	333 046	444 720
Незавершене виробництво (напівфабрикати)	49	14 204
Запасні частини	93 553	59 362
Сировина й матеріали	17 905	13 940
Малоцінні швидкозношувальні предмети	10 719	10 434
Пальне	5 263	4 602
Товари	900	0
Інші	480	1 883
Разом	461 915	549 145

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 2024 року та на 31 грудня 2024 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:

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців	146 105	148 670
Дебіторська заборгованість іноземних покупців	708 693	576 945
Резерв на очікувані кредитні збитки	(92 293)	(92 590)
Разом:	762 505	633 025

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

У складі резерву на очікувані кредитні збитки за основною діяльністю у 2024-2023 рр. відбулися такі зміни:

	31.12.2024	31.12.2023
На початок року	(92 590)	(8 224)
Списання/використання резерву	1 000	1 393
Відрахування до резерву	(703)	(85 759)
На кінець року	(92 293)	(92 590)

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

	31.12.2024	31.12.2023
0-60 днів	760 022	628 439
60-90 днів	462	-
90-120 днів	1010	-
більше 120 днів	93 304	97 078
Разом:	854 798	725 517

6.17. Дебіторська заборгованість за розрахунками та інша

Дебіторська заборгованість за виданими авансами має наступний вид

	31.12.2024	31.12.2023
Попередні оплати вітчизняним постачальникам	9 236	13 923
Попередні оплати іноземним постачальникам	448	4 693
Резерв на знецінення	(595)	(596)
Всього дебіторська заборгованість за авансами	9 089	18 020

Дебіторська заборгованість з бюджетом включає:

	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за ПДВ	39 132	43 963
Розрахунки за податком на прибуток	-	-
Розрахунки за акцизним податком	116	115
Всього дебіторська заборгованість з бюджетом	39 248	44 078

Інша поточна дебіторська заборгованість має наступний вид

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за наданими позиками	308 349	354 729
ДЗ фізичних осіб за наданою фін допомогою - номінал	5 220	5 220
ДЗ фізичних осіб за наданою фін допомогою - дисконт	(1250)	(2 032)
ДЗ юридичних осіб за наданою фін допомогою - номінал	-	-
ДЗ юридичних осіб за наданою фін допомогою - дисконт	-	-
Дебіторська заборгованість по розрахункам за ЄМК	2 200	2 200
Заборгованість за цільовим фондом	-	-
Інші	-	2 076
Резерв на знецінення іншої ДЗ	(27 776)	(30 096)
Всього інша дебіторська заборгованість	286 743	332 097

У складі резерву на знецінення у 2024-2023 рр. відбулися такі зміни:

	31.12.2024	31.12.2023
На початок року	(30 908)	(30 800)
Списання/використання резерву	2 321	596
Відрахування до резерву	-	(704)
На кінець року	(28 587)	(30 908)

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 2024 року, 1 січня 2024 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:

	31.12.2024	31.12.2023
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	7 012	261
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	28 113	54 296
Разом	35 125	54 557

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

Інші надходження операційної діяльності:

	2024	2023
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Надходження від погашення фінансових допомог	46 317	-
Надходження за претензіями	-	1 012
Інше	2 405	181
Разом	48 722	1 193

Інші витрачання операційної діяльності:

	2024	2023
Благодійні перерахування	-	12 996
Перерахування за виконавчими листами	2 038	2 817
Плата за оренду ЄМК	9 660	9 191
Перерахування коштів під звіт	603	1 358
Платіж за участь у тендері	-	-
Перерахування фінансової допомоги	149 888	-
Банківські витрати	2 597	500
Інше	5 452	1 421
Разом	170 238	28 283

Інші надходження та інші платежі фінансової діяльності за 2024 та 2023 роки пов'язані з рухом коштів за виданими поворотними короткостроковими безвідсотковими фінансовими допомогами.

6.19. Інші активи

Витрати майбутніх періодів включають:

	31.12.2024	31.12.2023
Підписка на періодичні видання та ін.	9	13
Розробка проектів	923	994
Передплатені витрати на IT-супровід	1 788	1 528
Разом	2 720	2 535

Інші оборотні активи станом на 31.12.2024 та на 31.12.2023 включають в собі податкові зобов'язання з ПДВ непідтверджені.

6.20. Статутний капітал та капітал в дооцінках

Зареєстрований капітал

Для забезпечення діяльності Групи учасниками, за рахунок своїх грошових коштів сформовано статутний капітал станом на 31.12.2024 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	31.12.2024	% участі	31.12.2023
КОМПАНІЯ "АРДК МАЙНІНГ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДІНГ ЛТД"				
Юридична адреса: Кіпр, 28 Суфулі СТРИТ, 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 Караманіч Костянтин Федорович Тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 70.

Капітал в дооцінках

Розшифровка складу компонентів додаткового капіталу наступна:

	31.12.2023	Зміни	31.12.2024
Результат переоцінки актуарних зобов'язань за пенсійною програмою (прим. 6.21)	(2 471)	4150	1679
Разом	(2 471)	4150	1679

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 тяжкими умовами праці, відповідно до Закону «Про пенсійне забезпечення» №1788-ХІІ від 05.11.1991р.

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

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

	За 2024 рік	За 2023 рік
Суми, визнані у Звіті про фінансовий стан	83626	58 498
Суми, визнані у Звіті про фінансові результати	(29882)	(23 268)
Суми, визнані у сукупних доходах	(4150)	3 542
Зміни вартості зобов'язань за планами зі встановленими виплатами		
Зобов'язання на 1 січня	58498	31 990
Вартість послуг поточного періоду	21329	18 086
Процентні витрати	8552	5 182
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом	(4150)	3 542
Виплачені винагороди	(604)	(302)
Суми, визнані в Звіті про фінансові результати		
Вартість послуг поточного періоду	21329	18 086
Процентні витрати	8552	5 182
Всього	29882	23 268
Зміни зобов'язань, визнаних у Звіті про фінансовий стан		
На 1 січня	58498	31 980
Виплачені винагороди	(604)	(302)
Витрати, визнані в Звіті про фінансові результати	29882	23 268
Переоцінка зобов'язань, визнана у складі іншого сукупного доходу	(4150)	3 542
На 31 грудня	83626	58 498

Основні актуарні припущення

Ставка дисконту	14,21%	14,62%
	7,3% у 2025	5,0% у 2024-2025
Збільшення заробітної плати	6,7% у 2026 та 5% далі	та 7,2% далі
Плинність кадрів	2,5%	1,5%
Інфляція	7,3% у 2025	6,91%
Індексація пенсій	з 2030р. 4,64%	6,96%
Смертність (таблиці)	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ	Таблиці 2003-2010, по населенню міського типу, модифіковані за таблицею Україна 2021

6.22. Інші довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання включають:

	31.12.2024	31.12.2023
Зобов'язання за ЄМК	63 668	71 332
Разом:	63 668	71 332

6.23. Цільове фінансування

Сума, визнана в даній статті звітності, представляє собою суму нарахованої амортизації по орендованому цілісному майновому комплексу, яку Орендар, відповідно до законодавства, повинен використати на поліпшення майна (вимоги ПКМУ №820 від 12.08.2020, Наказу Фонду держмайна №2200 від 28.08.2014р.).

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

Ринкова оціночна вартість майна була визначена відповідно до затвердженої КМУ Методики оцінки майна (абз. другий ч.4 ст.8 Закону України від 03.10.2019 р. №157 «Про оренду державного та комунального майна») станом на 31.05.2020 р. Балансова вартість майна на дату передачі 01.04.2021 дорівнювала 94 540 тис.грн.

6.24. Короткострокові кредити банків

	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 31.12.2024	на 31.12.2023
Кредитна лінія в доларах	-	-
Кредитна лінія в євро	-	-
Овердрафт АТ «А-Банк»	-	12 025
Всього короткострокових позикових коштів	-	12 025

6.25. Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Торгова кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість за товари, послуги перед вітчизняними постачальниками	106 558	80 672
Заборгованість за товари, послуги перед іноземними постачальниками	645	338
Разом	107 203	81 010

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 01.01.2023	29 337
Нарахування за рік	36 662
Використано/сторновано протягом року	(32 273)
Баланс на 31.12.2023	33 726
Нарахування за рік	46 674
Використано/сторновано протягом року	(41 351)
Баланс на 31.12.2024	39 049

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 інші зобов'язання

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складається:

	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за податками та обов'язковими платежами:		
▪ ПДФО	2 261	2 983
▪ Військовий збір	655	248
▪ Податок на прибуток	5 280	1 867
▪ Рентна плата з добування залізних руд	11 414	21 632
▪ Інші податки та збори	1 087	1 866
Разом:	20 697	28 596

Інші поточні зобов'язання включають в себе:

	31.12.2024	31.12.2023
Короткострокова заборгованість з фінансової допомоги	306 100	340 102
Короткові відсоткові позики фінансових установ	-	-
Заборгованість за фін допomoгами- номінал	-	-
Дисконт за заборгованістю з фінансової допомоги	-	2 387
Податковий кредит (1/6 сум наданих авансів)	-	-
Податкові зобов'язання	5	318
Розрахунки за виконавчими листами	418	82
Інші		
Разом	306 523	342 889

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

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1 Операції з пов'язаними сторонами

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

- (a) 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);
- (b) асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких Група значно впливає і які, не є дочірніми Групи або спільними підприємствами інвестора;
- (c) приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Групи, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Групою;
- (d) ключовий управлінський персонал Групи, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю компанії, у тому числі директор, а також його найближчі родичі;
- (e) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (c) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Групи, і підприємства, які мають спільного з компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- (f) пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Групи.

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

Інформація про операції з пов'язаними сторонами Групи, які є такими станом на 31.12.2024 року, представлена нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	2024	2023
Спільні власники	Закупівля матеріалів, товарів, послуг	510 720	404 089
Асоційована компанія	Закупівля матеріалів, товарів, послуг	90	84
Спільні власники	Реалізація товарів, послуг	416 350	339 365
Дочірня та асоційована компанія	Реалізація товарів, послуг	166	159
Дочірня та асоційована компанія	Інша поточна ДЗ (фін допомога)	12 854	61 231

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2024	31.12.2023
Дочірня та асоційована компанія	Інша поточна ДЗ (фін допомога)	156 625	197 771
КБВ материнської Компанії	Інша поточна ДЗ (фін допомога)	5 159	5 587
Спільні власники	КЗ за отримані послуги	45 279	45 725
Асоційована компанія	КЗ за отримані послуги	8	8
Спільні власники	Дебіторська заборгованість за товари	49 436	48 915
Дочірня та асоційована компанія	Дебіторська заборгованість за послуги	100	68

Методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін не відрізняються від методів застосованих в операціях з іншими сторонами. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

Ключовий управлінський персонал Групи представлений 2 особами: директором та головним бухгалтером ТОВ «Рудомайн». Характер відносин – відносини контролю. Загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу (включаючи ЄСВ) за 2024 рік склала 930 тис. грн. (2023: 949 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.

	31.12.2024				31.12.2023			
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший	-	-	-	-	-	-	-	-

	31.12.2024				31.12.2023			
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом
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	-	-	18 830	18 830	-	-	17 420	17 420
ВСЬОГО	-	-	-	18 830	-	-	-	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:

	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 6.18.)	35 125	54 557
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Прим. 6.16)	854 798	725 517
Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів	889 923	780 074

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

31.12.2024	Долари	Євро
Фінансові активи		
ДЗ за товари, роботи та послуги (Прим.6.16)	17	16 118
Грошові кошти (Прим. 6.18)	-	640
Разом	17	16 758
Фінансові зобов'язання		
КЗ за довгостроковими позиками	(800)	-

ТОВ «РУДОМАЙН»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2024 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Поточна КЗ за довгостроковими позиками	(2 222)	-
КЗ за товари, роботи та послуги (Прим. 6.24)	-	(15)
Разом	(3 022)	(15)
Чиста позиція	(3 005)	16 743

31.12.2023	Долари	Євро
Фінансові активи		
ДЗ за товари, роботи та послуги (Прим.6.16)	1 128	12 536
Грошові кошти (Прим. 6.18)	-	1286
Разом	1 128	13 822
Фінансові зобов'язання		
КЗ за довгостроковими позиками	(111)	-
Поточна КЗ за довгостроковими позиками	(1 445)	-
КЗ за товари, роботи та послуги (Прим. 6.24)	(112)	-
Разом	(1 668)	-
Чиста позиція	(540)	13 822

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

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2024 рік, дол	За 2023 рік, дол
Збільшення валютного курсу на 5%	(6 316)	(1 025)
Зменшення валютного курсу на 5%	6 316	1 025

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2024 рік, євро	За 2023 рік, євро
Збільшення валютного курсу на 5%	36 773	29 170
Зменшення валютного курсу на 5%	(36 773)	(29 170)

Ризик ліквідності

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

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

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

Станом на 31.12.2024 р.:

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання				
Кредиторська заборгованість за товари (Прим. 6.25)	107 203	-	-	107 203
КЗ по розрахункам з бюджетом (Прим.6.27)	20 697	-	-	20 697
КЗ по розрахункам з персоналом та страхуванням	20 980	-	-	20 980
Поточні забезпечення (Прим.6.26)	19 525	19 524	-	39 049
Інші поточні зобов'язання (Прим. 6.27)	306 523	-	-	306 523
Всього майбутніх платежів	474 928	19 524	-	494 452

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

Операційний та юридичний ризики.

Операційний та юридичний ризики включають:

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

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

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

7.4 Управління капіталом

Група здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність Групи продовжувати свою діяльність так, щоб вона й надалі забезпечувала дохід для учасників Групи й виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток 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:

	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові зобов'язання	228 052	166 987
Поточні зобов'язання	553 644	541 132
(за мінусом поточних забезпечень)	(35 125)	(54 557)
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	746 571	653 562
Чистий борг	1 773 611	2 012 664
Власний капітал (Чисті активи)	0,3	0,25
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	0,3	0,25

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

Фінансові показники Групи за 2024-2023 рік характеризуються наступним чином:

Розрахунок фінансових показників	За 2024 рік	За 2023 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	(217 948)	(80 104)
Фінансові витрати за відсотками	(17 031)	(9 871)
EBIT (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	(200 917)	(70 233)
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	(158 710)	(158 502)
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(42 207)	88 269
Чистий борг	746 571	653 562
Чистий борг на кінець року/ EBITDA	н/з	7,4

Під терміном EBITDA 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 впливають 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
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.

ТОВ «РУДОМАЙН»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2024 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Директор

Головний бухгалтер



Колос В.В.

Гуленко Т.Є.