

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»

Фінансова звітність та Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗМІСТ

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	6
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	7
1. Інформація про Товариство	8
2. Суттєві положення облікової політики	8
2.1. Основа підготовки фінансової звітності	8
2.2. Операційне середовище та припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому	8
2.3. Огляд суттєвих положень облікової політики	9
2.4. Основні облікові оцінки та судження	19
3. Адміністративні витрати	21
4. Інші операційні витрати	21
5. Нематеріальні активи	21
6. Незавершені капітальні інвестиції	22
7. Основні засоби	23
8. Інші необоротні активи	23
9. Запаси	23
10. Інша поточна дебіторська заборгованість	24
11. Гроші та їх еквіваленти	24
12. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	24
13. Інші поточні зобов'язання	24
14. Управління капіталом	24
15. Податок на прибуток	24
16. Операції з пов'язаними сторонами	25
17. Управління ризиками	26
18. Забезпечення та умовні зобов'язання	28
19. Стандарти які були випущені, але ще не вступили в силу	28
20. Події після закінчення звітного періоду	28
21. Фінансова звітність у форматі для подання до державної служби статистики України	30
ЗВІТ про платежі на користь держави	42

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пержанська Рудна Компанія»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

В тисячах українських гривень

	Примітки	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2022
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	5	86 058	81 256
первісна вартість		96 019	96 019
накопичена амортизація		(9 961)	(14 763)
Незавершені капітальні інвестиції	6	35 072	40 992
Основні засоби	7	665	464
первісна вартість		986	986
знос		(321)	(522)
Інші необоротні активи	8	10 224	10 846
Всього необоротні активи		132 019	133 558
Оборотні активи			
Запаси	9	3 018	3 018
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами		7	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		2	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	7	889
Гроші та їх еквіваленти	11	1 335	14
рахунки в банках		1 335	14
Витрати майбутніх періодів		4	2
Всього оборотні активи		4 373	3 933
ВСЬОГО АКТИВИ		136 392	137 491



Танай В. П.,

Директор ТОВ «Пержанська Рудна Компанія»

03 листопада 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пержанська Рудна Компанія»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

В тисячах українських гривень

	Примітки	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2022
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал		25	25
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(36 500)	(42 185)
Всього власний капітал		(36 475)	(42 160)
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	12	-	326
розрахунками з бюджетом		-	2
Поточні забезпечення		19	31
Інші поточні зобов'язання	13	172 848	179 292
Всього поточних зобов'язань і забезпечень		172 867	179 651
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		136 392	137 491



Танай В. П.,

Директор ТОВ «Пержанська Рудна Компанія»

03 листопада 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пержанська Рудна Компанія»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

В тисячах українських гривень

Стаття	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022
Інші операційні доходи		13	
Адміністративні витрати	3	(2 017)	(917)
Інші операційні витрати	4	(7 956)	(4 897)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		-	-
збиток		(9 960)	(5 814)
Інші фінансові доходи		48	17
Інші доходи		-	112
Фінансові витрати		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		-	-
збиток		(9 912)	(5 685)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		-	-
збиток		(9 912)	(5 685)



Танай В. П.,

Директор ТОВ «Пержанська Рудна Компанія»

03 листопада 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пержанська Рудна Компанія»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

В тисячах українських гривень

Стаття	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	48	18
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	-	-
Інші надходження	2	-
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(724)	(68)
Праці	(842)	(276)
Відрахувань на соціальні заходи	(231)	(75)
Зобов'язань з податків і зборів	(252)	(81)
Витрачання на оплату авансів	(2 066)	(238)
Інші витрачання	(2 916)	(56)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(6 981)	(776)
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації необоротних активів	768	-
Витрачання на придбання: необоротних активів	(20 604)	(6 058)
Видача позик підзвітним особам	-	(881)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(19 836)	(6 939)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Отримання позик	27 427	6 443
Погашення позик	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	27 427	6 443
Чистий рух грошових коштів за звітний період	610	(1 272)
Ефект від курсових різниць	(69)	(49)
Залишок коштів на початок року	794	1 335
Залишок коштів на кінець року	1 335	14



Танай В. П.,

Директор ТОВ «Пержанська Рудна Компанія»

03 листопада 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пержанська Рудна Компанія»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

В тисячах українських гривень

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31 грудня 2020 р.	25	(26 588)	(26 563)
Чистий прибуток (збиток) за 2021 р.	-	(9 912)	(9 912)
Залишок на 31 грудня 2021 р.	25	(36 500)	(36 475)
Чистий прибуток (збиток) за 2022 р.	-	(5 685)	(5 685)
Залишок на 31 грудня 2022 р.	25	(42 185)	(42 160)



Танай В. П.,

Директор ТОВ «Пержанська Рудна Компанія»

03 листопада 2023 року

1. Інформація про Товариство

Випуск фінансової звітності ТОВ «Пержанська Рудна Компанія» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, затверджено керівництвом 03 листопада 2023 р.

ТОВ «Пержанська Рудна Компанія» (надалі – «Товариство») за організаційно-правовою формою є Товариством з обмеженою відповідальністю, діючим в Україні. Дата первинної державної реєстрації – 3 серпня 2015 року.

Юридична адреса: Україна, Житомирська обл., Олевський район, місто Олевськ, вул. Заводська, 13. Фактичне місцезнаходження Товариства: Україна, м. Київ, вул. Панаса Мирного, 6

Станом на 31 грудня 2022 р. кількість працівників в Товаристві складає 8 працівників (на 31 грудня 2021 р. – 10 працівників).

Основна діяльність Товариства пов'язана з розвідкою та видобутком руд кольорових металів. Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. проект з розвідки та видобутку руд кольорових металів, який здійснюється Товариством, знаходився в інвестиційній стадії.

Інформація щодо відносин Товариства з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 16 «Операції з пов'язаними сторонами».

Структура власності ТОВ «Пержанська Рудна Компанія» представлена наступним чином:

Найменування власників	Частка в статутному капіталі (%)	
	31 грудня 2022	31 грудня 2021
BGV Group Limited	83,3	83,3
Настенко Олександр Миколайович	8,4	8,4
Якименко Віталій Дмитрович	8,3	8,3

2. Суттєві положення облікової політики

2.1. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства підготована відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) і є звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність була підготована відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в українській гривні, округляється до найближчої тисячі («тис. грн»), якщо не вказано інше.

В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

2.2. Операційне середовище та припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготована відповідно до МСФЗ виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну (Примітка «20. Події після закінчення звітного періоду»). Це призвело до суттєвих змін у операційному середовищі після звітної дати у порівнянні з 2021 роком, зокрема:

- З 24 лютого 2022 р. в Україні запроваджено воєнний стан, який триває станом на дату затвердження цієї звітності.
- Бойові дії відбувалися або відбуваються у Київській, Житомирській, Чернігівській, Сумській, Харківській, Луганській, Донецькій, Запорізькій, Херсонській, Миколаївській областях. Усі інші області зазнають ракетних ударів по цивільним, інфраструктурним, військовим об'єктам.

- НБУ зафіксував курс гривні до долара США на рівні 29,25 в період з 24 лютого 2022 р. по 20 липня 2022 р. та на рівні 36,57 в період з 21 липня 2022 р. до 02 жовтня 2023 р. З 03 жовтня 2023 р. НБУ оголосив про перехід до режиму керованої гнучкості обмінного курсу.
- На початку березня 2022 р. НБУ підвищив облікову ставку до 25%, згодом скоротивши її до 22% у липні 2023 р., до 20% у вересні 2023 р та до 16% у жовтні 2023 р.

У результаті нестабільності, спричиненої військовою агресією росії, за результатами 2022 року реальний ВВП української економіки скоротився на 29,1%. Відповідно до прогнозів Міжнародного Валютного Фонду, у 2023 році зміна реального ВВП української економіки становитиме від 1% до 3%. Протягом 2023 року внутрішній попит в економіці України поступово відновлюється, інфляція сповільнюється, а валютні резерви залишаються високими на тлі стабільної ситуації на валютному ринку. Загалом макроекономічна та фінансова стабільність зберігається завдяки виваженій політиці, а також безперервній та своєчасній зовнішній підтримці.

В умовах непередбачуваності розвитку бойових дій на території України існує суттєва невизначеність щодо впливу цих подій на діяльність Товариства та на його операційне середовище. Керівництво Товариства вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного становища і розвитку Товариства, проте зазначені вище обставини знаходяться поза межами контролю з боку Товариства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

2.3. Огляд суттєвих положень облікової політики

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

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

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

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

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

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

- зобов'язання буде погашене в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначене головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Товариство не мають безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Товариство 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, понесених на придбання основних засобів, які включають ціну купівлі, 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 запчастин, які замінюються, припиняють визнавати.

При необхідності заміни значних компонентів обладнання через певні проміжки часу, Товариство окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічно, 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 за фактичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й резерву від знецінення. Керівництво Товариства регулярно оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знеціненим. Оцінка проводиться щорічно або частіше, якщо виникають ознаки знецінення активу. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою періодичністю, щоб не допустити суттєвої різниці між балансовою вартістю та справедливою вартістю на кінець звітного періоду.

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

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Товариство відносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

Амортизація об'єкту розпочинається тоді, 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, коли відбувається вибуття активу, амортизація нараховується із розрахунку за повний місяць вибуття.

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 Товариством,
- 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.

Орієнтовні строки корисного використання є наступними:

<i>Строки корисного використання (у роках)</i>	
Будівлі та споруди	від 10 до 30
Машини та обладнання	від 5 до 20
Транспорт	від 5 до 10
Інструменти, прилади, інвентар	від 2 до 8

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та коригуються 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 призводять до покращення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується подальше 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 прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період, в якому визнання активу припиняється.

Незавершене будівництво являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництво або установка яких ще не завершена і не є придатною до використання у запланованих цілях. До вартості незавершеного будівництва також відносяться суми авансів, перерахованих постачальникам за основні засоби, а також балансова вартість запасів, що будуть використані у виготовленні основних засобів.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення.

Вартість очікуваного відшкодування активу – це більша величина з двох значень: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості 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 прибутки та збитки та інший сукупний дохід 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 Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або відбулося їх зменшення. 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 прибутки та збитки та інший сукупний дохід 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 корисного використання.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо:

- він може бути ідентифікований, що означає:

а) актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від Товариства 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 Товариство намір зробити це, або

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

- Товариство 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 під час його використання.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесів, є їх справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною

вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід в періоді, в якому вони виникли.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути 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 наприкінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна облікових оцінок. Витрати з амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід 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 прийнятно 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, або коли від його використання або вибуття не очікується отримання майбутніх економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

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

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

Активи розвідки та оцінки

Товариство визнає як активи розвідки та оцінки видатки, понесені Товариством у зв'язку з розвідкою та оцінкою запасів корисних копалин до того, як доведено технічну можливість та комерційну доцільність видобування корисних копалин.

До видатків, що включаються до первісної оцінки активів розвідки та оцінки Товариство відносить наступні види видатків:

- придбання прав та дозволів на розвідування та користування надрами;
- придбання дозволів на користування геологічною інформацією;
- придбання досліджень ринку корисних копалин та іншої маркетингової інформації;
- придбання основних засобів для здійснення буріння та створення інфраструктури родовища;
- видатки на здійснення топографічних, геологічних, геохімічних та геофізичних досліджень;
- видатки на здійснення пошуково-розвідувального буріння;

- видатки на взяття та оцінку проб та зразків;
- видатки на встановлення земельних сервітутів, метою яких є здійснення видобутку корисних копалин;
- заробітна плата та соціальне забезпечення працівників інженерного та геологічного напрямків, які безпосередньо задіяні у розвідці та оцінці корисних копалин;
- інші видатки на діяльність у зв'язку з оцінкою технічної можливості та комерційної доцільності видобування корисних копалин.

Активи розвідки та оцінки визнаються за собівартістю. Подальша оцінка активів розвідки та оцінки також здійснюється за моделлю собівартості. Капіталізовані видатки на розвідку та оцінку підлягають технічному та комерційному перегляду принаймні раз на рік, зокрема, з метою встановлення наявності індикаторів зменшення корисності. У разі наявності індикаторів зменшення корисності, які свідчать про те, що балансова вартість капіталізованих видатків на розвідку та оцінку перевищує суму очікуваного відшкодування, Товариство оцінює, подає та розкриває інформацію про будь-який збиток, що виникає від зменшення корисності.

При здійсненні оцінки наявності індикаторів зменшення корисності активів розвідки та оцінки Товариство враховує наявність наступних фактів та обставин:

- строк, протягом якого Товариство має право розвідувати конкретну територію закінчився протягом звітного періоду або закінчиться у близькому майбутньому і, за очікуванням, не буде продовжений;
- суттєві видатки на подальшу розвідку та оцінку запасів корисних копалин на конкретній території не передбачені в бюджеті і не заплановані;
- розвідка та оцінка запасів корисних копалин на конкретній території не привела до виявлення комерційно вигідної кількості запасів корисних копалин, і суб'єкт господарювання прийняв рішення припинити цю діяльність на конкретній території;
- існує достатньо даних, які свідчать про те, що попри можливість продовження розробки на конкретній території, повне відшкодування балансової вартості активу розвідки та оцінки внаслідок успішної розробки чи продажу є малоімовірним;
- інші події, що свідчать про зменшення корисності активів розвідки та оцінки.

Відповідна оцінка справедливої вартості капіталізованих видатків на розвідку та оцінку дозволяє менеджменту Товариства підтвердити ймовірність майбутнього отримання економічних вигід від здійснення розвідки та оцінки корисних копалин. Коли ця умова більше не застосовується, ці витрати списуються через Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Амортизація активів розвідки та оцінки не нараховується, оскільки економічні ресурси, що представлені відповідними активами, не споживаються Товариством до стадії видобування корисних копалин. Водночас, капіталізовані ліцензійні витрати на видобуток корисних копалин амортизуються в тому числі на етапі розвідки та оцінки.

Активи розвідки та оцінки більше не класифікуються як такі, коли доведено технічну можливість та комерційну доцільність видобування корисних копалин та видобування корисних копалин було розпочате. Перед перекласифікацією проводиться оцінка зменшення корисності активів розвідки та оцінки та будь-якого визнаного збитку від зменшення корисності.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації 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. При реалізації товарів у роздріб застосовується метод оцінки за ціною реалізації.

Чиста можлива ціна продажу визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових витрат на продаж.

Оренда

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 запечить 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.

Товариство як орендодавець

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди та включається до виручки з іншої операційної діяльності в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, 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.

Товариство як орендар

• Активи у формі права користування

Товариство визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). 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 Товариства 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 Товариство визнає зобов'язання з оренди. Зобов'язання оцінюються по приведений дисконтованій вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. 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 з купівлі, якщо є достатня впевненість у тому, що Товариство виконає цей опціон, і виплатить штрафи за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Товариство 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 купівлю базового активу Товариство здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язання по оренді.

• Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Товариство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на купівлю).

• Значні судження при визначенні терміну оренди в договорах з опціоном на продовження

Товариство визначає термін оренди як такий, де період оренди разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди не підлягає достроковому припиненню, якщо є достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний.

За деякими договорами оренди у Товариства може бути опціон на продовження оренди активів на додатковий термін. Товариство застосовує судження, щоб визначити, чи є у неї достатня впевненість в тому, що вона виконає даний опціон на продовження. При цьому вона враховує всі доречні фактори, які призводять до виникнення економічного стимулу для виконання опціону на продовження оренди. Після дати початку оренди Товариство повторно оцінює термін оренди при виникненні значної події або зміни обставин, які підконтрольні Товариства і впливає на її здатність виконати (або не виконати) опціон на продовження оренди (наприклад, зміна бізнес-стратегії, тощо).

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

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 методу оцінювання:

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

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компоненту фінансування або щодо якої Компанією застосовувалось спрощення практичного характеру, Товариство 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 Товариство застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Товариство 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 Товариство бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої 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 подальшим відображенням переоцінки у складі прибутків або 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.

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

Товариство 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, Товариство відносить торгіву дебіторську заборгованість та довгострокову дебіторську заборгованість.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)

Товариство оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

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

У випадку боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відсотковий дохід, переоцінка валютних курсів та збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковується до складу чистого прибутку або збитку.

У Товариства відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід станом на 31.12.2022 р та на 31.12.2021 р.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Товариства як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первісному визнанні Товариство може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшої відміни, класифікувати інвестиції в боргові інструменти, як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСБО 32 «Фінансові активи: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються до складу чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Товариство отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Товариства як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2021 р. Товариство 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 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 Товариства 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 Товариства в якості ефективного інструменту хеджування.

Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Товариство 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 звітні про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в звітні про прибуток або збиток.

Знецінення фінансових активів

Товариство 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 Товариство 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, якщо за фінансовими інструментами з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під кредитні збитки, 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 кредитні збитки, що є очікуваними 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 Товариство застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Товариство 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.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де можна застосувати, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
або
- Товариство передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за «транзитною» угодою; та або
 - (а) Товариство передала практично всі ризики і вигоди від активу, або
 - (б) Товариство не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Товариство передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Товариство не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не

передала контроль над активом, Товариство продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Група також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Товариством.

Подальша участь, яка прийматиме форму гарантії за породаним активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Товариства.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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 Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Товариства при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Товариство є стороною за договором, не визначені на розсуд Товариства як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Товариства в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеними для продажу, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Товариства при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

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

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

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

Кредити та позики

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

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

До цієї категорії, головним чином, відносяться відсоткові кредити та позики. Станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2021 р. у Товариства відсутні процентні кредити та позики.

Похідні фінансові інструменти та облік хеджування, первісне визнання та подальша оцінка

Похідні фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю на дату укладення договору за похідним інструментом і згодом переоцінюються за справедливою вартістю. Похідні інструменти враховуються

як фінансові активи, якщо їх справедлива вартість позитивна, і як фінансові зобов'язання, якщо їх справедлива вартість негативна.

Товариство не використовує похідні фінансові інструменти, такі як форвардні валютні договори, процентні свопи та форвардні товарні договори.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, коли існує юридично захищене право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. 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 враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

Передоплати

Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані більше, ніж через один рік, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Товариство отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Власний капітал

Власний капітал Товариства складається зі статутного капіталу та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал Товариства формується за рахунок внесків учасників, що вносяться в оплату придбаних часток.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за наступними ставками:

- 20% стягується при постачанні товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 14% – ставка для деяких сільськогосподарських товарів;
- 7% застосовується по окремих лікарських засобах, медичних виробках та/або медичному обладнанню;
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг.

Накопичений ПДВ кредит, що виник в результаті проведення незавершеного капітального будівництва у попередніх та звітному періоді, Товариство відображає у складі інших необоротних активів, оскільки реалізація цього кредиту стане можлива після початку видобувної діяльності.

2.4. Основні облікові оцінки та судження

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

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Товариства засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкові зміни або обставини, що є

непідконтрольними для Товариства. 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;
- витрати на розробку.

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Товариство отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Товариство, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- передбачуване використання активів;
- прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
- технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

Знецінення

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

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

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

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

Витрати на розробку

Товариство капіталізує витрати на розробку родовищ з видобутку кольорових металів. Первісна капіталізація витрат ґрунтується на судженні керівництва про те, що технологічна і економічна здійсненність підтверджені, як правило, коли проєкт по розробці досягає певної стадії відповідно до встановленої моделі здійснення проєктів. Для визначення сум, які можуть бути капіталізовані, керівництво приймає припущення щодо очікуваних майбутніх грошових потоків від проєкту, ставок дисконтування, які будуть застосовуватися, і очікуваного терміну отримання вигоди.

3. Адміністративні витрати

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022
Заробітна плата	412	244
Амортизація	205	203
Соціальне страхування	91	54
Матеріали	185	168
Послуги сторонніх організацій	944	227
Оренда	116	21
Інші	64	-
Всього	2 017	917

4. Інші операційні витрати

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022
Витрати на розвиток соціальної сфери регіону	2 914	60
Амортизація	4 801	4 801
Непідтверджений ПДВ кредит	5	19
Інші	236	17
Всього	7 956	4 897

5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р., представлені нижче групах «Спеціальні дозволи на користування надрами» та «Дозволи на користування геологічною інформацією», є активами розвідки та оцінки корисних копалин.

Рух нематеріальних активів за 2022 рік був наступним:

	Спеціальні дозволи на користування надрами	Дозволи на користування геологічною інформацією	Інші нематеріальні активи	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ:				
на 31.12.2021 р.	76 000	20 013	6	96 019
за 2022 р.				
Надходження	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-
на 31.12.2022 р.	76 000	20 013	6	96 019
ЗНОС:				
на 31.12.2021 р.	(7 917)	(2 041)	(3)	(9 961)
за 2022 р.				
Нараховано	(3 800)	(1 000)	(2)	(4 802)
Вибуло	-	-	-	-
на 31.12.2022 р.	(11 717)	(3 041)	(5)	(14 763)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:				
на 31.12.2021 р.	68 083	17 972	3	86 058
на 31.12.2022 р.	64 283	16 972	1	81 256

Рух нематеріальних активів за 2021 рік був наступним:

	Спеціальні дозволи на користування надрами	Дозволи на користування геологічною інформацією	Інші нематеріальні активи	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ:				
на 31.12.2020 р.	76 000	20 013	6	96 019
за 2021 р.				
Надходження	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-
на 31.12.2021 р.	76 000	20 013	6	96 019
ЗНОС:				
на 31.12.2020 р.	(4 117)	(1 041)	(2)	(5 160)
за 2021 р.				
Нараховано	(3 800)	(1 000)	(1)	(4 801)
Вибуло	-	-	-	-
на 31.12.2021 р.	(7 917)	(2 041)	(3)	(9 961)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:				
на 31.12.2020 р.	71 883	18 972	4	90 859
на 31.12.2021 р.	68 083	17 972	3	86 058

Станом на 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2021 р. у Товариства відсутні повністю амортизовані нематеріальні активи.

6. Незавершені капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції включають в себе активи розвідки та оцінки, які оцінюються за собівартістю, вартість об'єктів необоротних активів, які готуються до використання, суми авансів (без ПДВ), перерахованих постачальникам за основні засоби, а також балансову вартість запасів, що будуть використані у виготовленні основних засобів.

Станом на 31 грудня 2022 р. активи розвідки та оцінки у складі незавершених капітальних інвестицій становлять 40 865 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 р. – 34 945 тис. грн).

Рух незавершених капітальних інвестицій за 2022 та 2021 роки був наступним:

	Капітальні інвестиції	Аванси на придбання капітальних інвестицій	Всього
ВАРТІСТЬ на 31.12.2020 р.	15 358	1 097	16 455
за 2021 р.			
Надходження	19 689	-	19 689
Введено в експлуатацію	(40)	-	(40)
Зміна авансів на придбання капітальних інвестицій		(1 032)	(1 032)
ВАРТІСТЬ на 31.12.2021 р.	35 007	65	35 072
за 2022 р.			
Надходження	5 862	-	5 862
Введено в експлуатацію	-	-	-
Зміна авансів на придбання капітальних інвестицій	-	58	58

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пержанська Рудна Компанія»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень

	Капітальні інвестиції	Аванси на придбання капітальних інвестицій	Всього
ВАРТІСТЬ на 31.12.2022 р.	40 869	123	40 992

7. Основні засоби

Рух основних засобів за 2022 та 2021 роки був наступним.

	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ					
на 31.12.2020 р.	842	93	52	42	1 029
за 2021 р.					
Надходження	-	34	-	5	39
Вибуло	-	(42)	-	(40)	(82)
на 31.12.2021 р.	842	85	52	7	986
за 2022 р.					
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-	-
на 31.12.2022 р.	842	85	52	7	986
ЗНОС					
на 31.12.2020 р.	(98)	(26)	(8)	(31)	(163)
за 2021 р.					
Нараховано	(168)	(22)	(13)	(4)	(207)
Вибуло	-	16	-	33	49
на 31.12.2021 р.	(266)	(32)	(21)	(2)	(321)
за 2022 р.					
Нараховано	(168)	(19)	(13)	(1)	(201)
Вибуло	-	-	-	-	-
на 31.12.2022 р.	(434)	(51)	(34)	(3)	(522)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:					
на 31.12.2021 р.	576	53	31	5	665
на 31.12.2022 р.	408	34	18	4	464

Станом на 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2021 р. у Товариства відсутні повністю амортизовані основні засоби.

8. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи Товариства станом на 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2021 р. представлені податковим кредитом з ПДВ, що сформувався внаслідок здійснення незавершеного капітального будівництва у звітному та у попередніх періодах. Даний актив Товариство очікує реалізувати після початку видобувної діяльності.

9. Запаси

Станом на 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2021 р. запаси Товариства представлені наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2022
--	------------	------------

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пержанська Рудна Компанія»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень

Обладнання та матеріали для запобігання та протидії COVID-19	2 955	2 955
Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу	52	52
Запасні частини	10	11
Інші запаси	1	-
Всього	3 018	3 018

10. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2021 р. інша поточна дебіторська заборгованість Товариства представлена наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за позиками, що видані співробітникам	-	881
Дебіторська заборгованість за послугами добровільного страхування майна	7	8
Всього	7	889

У 2022 році Товариство надавало безвідсоткові позики співробітникам з терміном погашення «до вимоги».

11. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2021 р. були представлені грошовими коштами на банківських рахунках в національній валюті. Грошові кошти Товариства розміщені в АТ «Райффайзен Банк» та ПуАТ «КБ «Акордбанк».

12. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 р. представлена заборгованістю перед ТОВ «НВП КАІ», ТОВ «Автоцентр Київ», ТОВ «С КАРД СЕРВІС» та ТОВ «Розвиток Побужжя» на загальну суму 326 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 р. відсутня.

13. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2021 р. представлені сумами фінансової допомоги, одержаної від пов'язаних сторін (Примітка 16 «Операції з пов'язаними сторонами»). Усі фінансові допомоги отримані на умовах повернення «до вимоги», є поворотними та безвідсотковими.

14. Управління капіталом

Політикою Товариства передбачена підтримка стабільного рівня капіталу для забезпечення подальшого сталого розвитку господарської діяльності Товариства.

Від'ємне значення власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. зумовлене перебуванням проекту з видобутку корисних копалин на інвестиційній стадії, а також специфікою діяльності Товариства, для якої характерними є довготривалі періоди окупності. Водночас, для фінансування інвестицій Товариством переважно використовуються інструменти позичкового капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

Для Товариства не передбачені зовнішні вимоги щодо капіталу.

15. Податок на прибуток

Товариство сплачує податки в Україні. У 2022 та 2021 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою у розмірі 18%.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пержанська Рудна Компанія»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень

Від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих періодів станом на 31 грудня 2022 р. склало 42 156 тис. грн (на 31 грудня 2021 р. - 36 471 тис. грн). Відповідно, невизнані відстрочені податкові активи Товариства склали 7 588 тис. грн на 31 грудня 2022 р. (на 31 грудня 2021 р. - 6 565 тис. грн). Менеджмент Товариства прийняв рішення не визнавати відповідні відстрочені податкові активи у фінансовій звітності Товариства, виходячи з принципу обачності.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

	За рік, що закінчився 31.12.2021 (9 912)	За рік, що закінчився 31.12.2022 (5 685)
Обліковий прибуток (збиток) до оподаткування		
Податок на прибуток/ (вигода з податку на прибуток) за номінальною ставкою 18%	(1 784)	(1 023)
<i>Податковий вплив статей, які не враховуються для цілей оподаткування:</i>		
Зміна у невизнаних відстрочених податкових активах	1 784	1 023
Витрати з податку на прибуток	-	-

16. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., пов'язаними сторонами Товариства вважаються наступні юридичні та фізичні особи:

Тип пов'язаних осіб	Назва/ПІБ	Характер відносин
Кінцевий бенефіціарний власник	Буткевич Г.В.	відносини контролю чи суттєвого впливу
Учасники, акціонери, частка у статутному капіталі яких складає більш ніж 10%	Бі Джи Ві Груп Лімітед	відносини контролю чи суттєвого впливу
Керівник	Танай В.П.	ключовий управлінський персонал
Підприємства, пов'язані через спільних власників	ТОВ «Сіті Істейт Менеджмент», ТОВ «ТАГ», ТОВ «Розвиток Побужжя», ТОВ «Українська Постачальна Група», Бі. Бі. Етерніті Холдінгз Лімітед, Бі Джи Ві Інвестментс	наявність спільних контролюючих власників

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., пов'язаними сторонами Товариства вважаються наступні юридичні та фізичні особи:

Тип пов'язаних осіб	Назва/ПІБ	Характер відносин
Кінцевий бенефіціарний власник	Буткевич Г.В.	відносини контролю чи суттєвого впливу
Учасники, акціонери, частка у статутному капіталі яких складає більш ніж 10%	Бі Джи Ві Груп Лімітед	відносини контролю чи суттєвого впливу
Керівник	Танай В.П.	ключовий управлінський персонал
Підприємства, пов'язані через спільних власників	ТОВ «Сіті Істейт Менеджмент», ТОВ «ТАГ», ТОВ «Розвиток Побужжя», ТОВ «Українська Постачальна Група», Бі. Бі. Етерніті Холдінгз Лімітед, Бі Джи Ві Інвестментс	наявність спільних контролюючих власників

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р., а також за роки, що закінчилися цими датами, Товариство мало наступні операції та залишки по розрахунках щодо безвідсоткових позик, отриманих від пов'язаних сторін:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пержанська Рудна Компанія»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022
Заборгованість по безвідсотковим фінансовим позикам на початок року	145 421	172 848
Отримання безвідсоткових фінансових позик протягом року	27 427	6 443
Погашення безвідсоткових фінансових позик протягом року	-	-
Заборгованість по безвідсотковим фінансовим позикам на кінець року	172 848	179 291

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р., а також за роки, що закінчилися цими датами, Товариство мало наступні операції з отримання доходів від пов'язаних осіб:

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022
Доходи від продажу необоротних активів пов'язаним сторонам	723	-
Собівартість реалізації необоротних активів пов'язаним сторонам	(723)	-
Прибуток від реалізації необоротних активів пов'язаним сторонам	-	-

У 2022 році Товариство отримало послуги відповідального зберігання активів від пов'язаної сторони на загальну суму 14 тис. грн з ПДВ (в 2021 році - 6 тис. грн з ПДВ). Станом на 31 грудня 2022 р. Товариство має зобов'язання за отримані послуги у сумі 2 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 р. зобов'язання відсутні).

Станом на 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2021 р. ключовий управлінський персонал Товариства складався з однієї особи. Операції з ключовим управлінським персоналом представлені нижче:

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022
Нарахування заробітної плати ключовому управлінському персоналу	99	51
Витрати на соціальне страхування, пов'язані з ключовим управлінським персоналом	23	11
Усього	122	62

17. Управління ризиками

Основними ризиками для діяльності Товариства, є ризики, спричинені військовою агресією росії проти України (Примітка «20. Події після закінчення звітного періоду»), ризик податкової системи України, кредитний ризик та ризик ліквідності. Товариство переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче. У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, а також про цілі, політику, процедури оцінки та управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрито у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Основні категорії фінансових інструментів Товариства станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. представлені таким чином:

	Примітка	31.12.2021	31.12.2022
Гроші та їх еквіваленти	11	1 335	14
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	7	889
Всього фінансових активів		1 342	903
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12	-	326
Інші поточні зобов'язання	13	172 848	179 292
Всього фінансових зобов'язань		172 848	179 618

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають фінансову допомогу отриману, торгову та іншу

кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства, а також фінансування незавершеного будівництва.

До складу основних фінансових активів Товариства входять інша поточна дебіторська заборгованість, а також гроші та їх еквіваленти.

Валютний ризик

Керівництво Товариства здійснює регулярний аналіз схильності до валютного ризику за монетарними статтями фінансової звітності.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною.

Головним чином, Товариство здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, долар США.

Ризик процентної ставки

Товариство не схильне до впливу коливань процентних ставок, оскільки не має процентних фінансових інструментів.

Кредитний ризик

Кредитний ризик — це ризик фінансових втрат Товариства у випадку невиконання зобов'язань контрагентом за відповідною угодою. Для управління кредитним ризиком Товариство застосовує процедури оперативного контролю дебіторської заборгованості.

Ризик податкової системи України

В податковій системі України центральним законом, який регулює встановлення податків центральними та місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на прибуток, податок на додану вартість, податок з доходів фізичних осіб, а також інші податки. Положення та норми українського податкового законодавства в окремих випадках характеризуються неоднозначністю, що створює передумови для відмінностей в їх тлумаченні різними сторонами. Водночас, у податкове законодавство України вносяться поправки та зміни, наслідки яких можуть мати як сприятливий вплив на розвиток Товариства, так і зумовити виникнення додаткових складнощів у його діяльності.

У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні 24 лютого 2022 р. уряд здійснив низку реформ податкового законодавства, що мають вплив на діяльність Товариства. Такі зміни торкнулись насамперед оподаткування пального ПДВ. На період воєнного стану пальне оподатковується за ставкою у розмірі 7 %. 01 липня 2023 р. розмір ставки ПДВ на пальне було повернуто на довоєнний рівень.

Ризик ліквідності

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

Товариство проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Товариство має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Суми у таблиці аналізу за строками станом на 31 грудня 2022 р. — це недисконтовані грошові потоки за угодами за найбільш суттєвими статтями зобов'язань.

	До 1 року	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	326		326
Інші поточні зобов'язання (Примітка 13) ¹	179 292	-	179 292
Всього фінансових зобов'язань	179 618	-	179 618

Ризики, спричинені військовою агресією росії проти України

¹ Фінансова допомога від пов'язаної сторони ТОВ «Сіті Істейт Менеджмент» надана на умовах погашення до вимоги, тому віднесена по короткострокових зобов'язань.

24 лютого 2022 російські війська розпочали значні військові дії проти України, які станом на дату затвердження цієї звітності знаходяться в активній фазі, що суттєво впливає на діяльність більшості підприємств, в тому числі на діяльність Товариства. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Товариства не були суттєво пошкоджені. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі (Примітка 20 «Події після закінчення звітного періоду»).

18. Забезпечення та умовні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. Товариством не було визнано зобов'язання з демонтажу олійних засобів чи відношення природних ресурсів.

Відповідно до умов угоди про користування надрами, Товариство зобов'язане здійснити фінансування ліквідаційних робіт. Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. менеджмент Товариства розглядає відповідну вимогу як умовне зобов'язання Товариства, оскільки проект з видобування станом на вказані дати перебуває на стадії розвідки та оцінки корисних копалин, що зумовлює неможливість достатньо достовірної оцінки суми зобов'язання з ліквідаційних робіт.

19. Стандарти які були випущені, але ще не вступили в силу

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

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

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено
Зміна МСФЗ 17 «Страхові контракти» та МСФЗ 4 «Договори страхування» включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень.	1 січня 2023 року
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Зміни вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Поправки стосовно класифікації зобов'язань	1 січня 2023 року
МСБО 12 «Податки на прибуток» стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації	1 січня 2023 року

Зазначені змінені МСФЗ та тлумачення, які набрали чинності та були прийняті до застосування 01 січня 2022 року, не мали впливу на показники діяльності та фінансовий стан Товариства.

Керівництво очікує, що застосування нових стандартів та тлумачень не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах. Товариство не здійснювало достроковий перехід на нові і змінені стандарти при підготовці цієї фінансової звітності.

20. Події після закінчення звітного періоду

24 лютого 2022 р. розпочалась військова агресія росії проти України, яка станом на дату затвердження цієї звітності знаходяться в активній фазі, що має суттєвий негативний вплив на діяльність Товариства та більшості підприємств України. У зв'язку з військовою агресією проти України, Указом Президента України від

24 лютого 2022 р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан, який станом на дату підписання цієї фінансової звітності продовжено до 16 листопада 2023 р. Указом Президента України від 26 липня 2023 р. №451/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Товариство не має можливості спрогнозувати подальший розвиток або результат військової агресії росії проти України, що почалася 24 лютого 2022 р., оскільки військові дії знаходяться поза межами контролю з боку Товариства. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

21. Фінансова звітність у форматі для подання до державної служби статистики України

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	86 058	81 256
первісна вартість	1001	96 019	96 019
накопичена амортизація	1002	(9 961)	(14 763)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	35 072	40 992
Основні засоби	1010	665	464
первісна вартість	1011	986	986
знос	1012	(321)	(522)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	10 224	10 846
Усього за розділом I	1095	132 019	133 558
Запаси	1100	3 018	3 018
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пержанська Рудна Компанія»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7	10
з бюджетом	1135	2	-
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	7	889
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 335	14
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 335-	14
Витрати майбутніх періодів	1170	4	2
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	4 373	3 933
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	136 392	137 491

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пержанська Рудна Компанія»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25	25
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(36 500)	(42 185)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(36 475)	(42 160)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
<i>у тому числі:</i>			
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	326
розрахунками з бюджетом	1620	-	2

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пержанська Рудна Компанія»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	19	31
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	172 848	179 292
Усього за розділом III	1695	172 867	179 651
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	136 392	137 491

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 р.

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий: прибуток (збиток)	2090		-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	13
Адміністративні витрати	2130	(917)	(2 017)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(4 897)	(7 956)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(5 814)	(9 960)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	17	48
Інші доходи	2240	112	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(5 685)	(9 912)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(5 685)	(9 912)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(5 685)	(9 912)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	167	185
Витрати на оплату праці	2505	244	412
Відрахування на соціальні заходи	2510	54	91
Амортизація	2515	5 003	5 009
Інші операційні витрати	2520	346	4 277
Разом	2550	5 814	9 974

Звіт про рух грошових коштів (прямим методом) за 2022 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	18	48
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	2
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(68)	(724)
Праці	3105	(276)	(842)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(75)	(231)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(81)	(252)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(238)	(2 066)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(56)	(2 916)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(776)	(6 981)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пержанська Рудна Компанія»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень

Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	768
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(6 058)	(20 604)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(881)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(6 939)	(19 836)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	6 443	27 427
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	6 443	27 427
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1 272)	610
Залишок коштів на початок року	3405	1 335	794
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(49)	(69)
Залишок коштів на кінець року	3415	14	1 335

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пержанська Рудна Компанія»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал (пайовий)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25				(36 500)			(36 475)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	25	-	-	-	(36 500)	-	-	(36 475)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(5 685)	-	-	(5 685)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення Випуску акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пержанська Рудна Компанія»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень

Стаття	Код рядка	Зареєстрован ий (пайовий) капітал	Капітал у дооцінка х	Додаткови й капітал	Резервни й капітал	Нерозподілен ий прибуток (непокритий збиток)	Неоплачен ий капітал	Вилучен ий капітал	Всього
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(5 685)	-	-	(5 685)
Залишок на кінець року	4300	25	-	-	-	(42 185)	-	-	(42 160)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пержанська Рудна Компанія»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрован ий (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Резервни й капітал	Нерозподілен ий прибуток (непокритий збиток)	Неоплачен ий капітал	Вилучен ий капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25	-	-	-	(26 588)	-	-	(26 563)
Коригування: Зміна обліковсї політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25	-	-	-	(26 588)	-	-	(26 563)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(9 912)	-	-	(9 912)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення Викуп акцій (часток) капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання вкуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пержанська Рудна Компанія»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень

Стаття	Код рядка	Зареєстрован ий (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Резервни й капітал	Нерозподілен ий прибуток (непокритий збиток)	Неоплачен ий капітал	Вилучен ий капітал	Всього
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(9 912)	-	-	(9 912)
Залишок на кінець року	4300	25	-	-	-	(36 500)	-	-	(36 475)



Танай В. П.,
Директор ТОВ «Пержанська Рудна Компанія»
03 листопада 2023 року

ЗВІТ
про платежі на користь держави

I. Загальні дані	
1. Звітний період (рік)	2022

2. Реєстраційні дані респондента - суб'єкта господарювання, який провадить діяльність у видобувних галузях:

найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"
ідентифікаційний код юридичної особи згідно з ЄДРПОУ або реєстраційний номер облікової картки платника податків для фізичної особи - підприємця	39926457
місцезнаходження (юридична адреса або місце реєстрації)	Україна, 11000, Житомирська область, Олевський район місто Олевськ, вулиця Заводська, будинок № 13
посада особи, що уповноважена на підписання цього звіту	директор
прізвище, ім'я, по батькові особи, що уповноважена на підписання цього звіту	Танай Віктор Петрович

3. Контактні дані респондента - суб'єкта господарювання, який провадить діяльність у видобувних галузях:

поштова адреса	Україна, 11000, Житомирська область, Олевський район місто Олевськ, вулиця Заводська, будинок № 13
електронна адреса	perha@ukr.net
номер контактного телефону	0509476974
4. Найменування аудитора, дата складення та кількість аркушів аудиторського звіту за звітний період, що надані окремим додатком до цього звіту	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС", ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГ С» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що

становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України за номером 3915. вул. Терещенківська, 11-А, м. Київ 0-004, Україна тел./факс 044 484 3364 Аудитором із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Шутий Максим Миколайович, № 150230 в Реєстрі членів аудиторської палати України Дата складання аудиторського звіту 03.11.2023 р. Кількість аркушів аудиторського звіту: 8 (вісім)	
---	--

5. Середньооблікова кількість працівників, які працювали протягом звітного року:

усього	8
у тому числі жінки	4
у тому числі жінки-керівниці вищої ланки	0
у тому числі жінки-керівниці середньої ланки	0
у тому числі чоловіки	4
у тому числі чоловіки-керівники вищої ланки	0
у тому числі чоловіки-керівники середньої ланки	0

6. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) у звітному періоді:

Порядковий номер	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Країна громадянства	Валюта внеску до статутного капіталу	Розмір внеску до статутного капіталу
1	2	3	4	5
1	Буткевич Геннадій Владиславович*	Україна	гривня	20 825

*Буткевич Геннадій Владиславович володіє 100% часткою у статутному капіталі БіДжи Ві Груп Лімітед, що є засновником Товариства з розміром внеску до статутного фонду 20 825 грн.

7. Опис виду діяльності у видобувній галузі, у зв'язку з яким здійснювались платежі:

Вид діяльності		Позначка ("так" або "ні")
Геологічне вивчення родовищ корисних копалин загальнодержавного значення		ні
Дослідно-промислова розробка родовищ корисних копалин загальнодержавного значення		ні
Видобування корисних копалин загальнодержавного значення		так
Виконання робіт (провадження діяльності), передбачених угодою про розподіл продукції щодо корисних копалин загальнодержавного значення		ні
Реалізація продукції, яка видобута на підставі угоди про користування надрами, зокрема:		
спеціального дозволу на користування надрами		ні
угоди про розподіл продукції		ні
договору про спільну діяльність		ні
іншого договору, що встановлює зобов'язання перед державою у зв'язку з користуванням надрами		ні
Діяльність з транспортування трубопроводами вуглеводнів, у тому числі з метою транзиту, яка провадиться відповідно до договору		ні

8. Участь у соціальних проєктах та програмах:

Порядковий номер	Назва соціального проєкту, програми	Опис соціального проєкту, програми	Підстава для реалізації соціального проєкту, програми	Місце розміщення виробничих потужностей (для соціальних проєктів та програм, які реалізуються в місцях розміщення виробничих потужностей)	Організація, установа або об'єднання, на користь якої (якого) реалізується соціальний проєкт, програма	Валюта платежів	Загальна сума платежів
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Угода про соціальне партнерство від 1С.08.2020р.	Благодійна допомога на лікування учаснику бойових дій АТО/ООС	Лист № 3 від 16.02.2022 року	Житомирська обл., Олевський р-н	ГО «Спілка воїнів-учасників антитерористичної операції Олевської міської територіальної громади»	гривня	60 000

9. Обсяги державної допомоги, отриманої від органів влади, органів місцевого самоврядування, інших надавачів державної допомоги:

Порядковий номер	Ідентифікаційний код юридичної особи згідно з ЄДРПОУ або реєстраційний номер облікової картки платника податків для фізичної особи - підприємця	Найменування органу влади, органу місцевого самоврядування або іншого надавача державної допомоги	Вид державної допомоги	Підстава для отримання державної допомоги	Дата отримання державної допомоги	Валюта державної допомоги	Загальна сума державної допомоги
1	2	3	4	5	6	7	8
1	-	-	-	-	-	-	-

10. Перелік актів звірки платежів за податками, зборами та єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування між суб'єктом господарювання, який провадить діяльність у видобувних галузях, та одержувачем платежів, що надаються окремими додатками до звіту (якщо такі акти складалися):

Порядковий номер	Одержувач платежів	Вид платежів, щодо яких складено акт звірки	Реєстраційний номер акту звірки	Дата акту звірки	Валюта платежів	Загальна сума платежів	Кількість аркушів у додатку
1	2	3	4	5	6	7	8
1	-	-	-	-	-	-	-

II. Перелік окремих видів проектної діяльності:

Порядк овий номер	Спеціальний дозвіл на користування надрами/Ліцензія на транспортування нафти, нафтопродуктів або природного газу			Угода про користування надрами				Вид проектн ої діяльно сті	Назва ділянки надр	Місцезнаходжен ня ділянки надр (область, район, населений пункт)	Корисна копалина
	реєстра ційний номер	дата видачі	строк дії	контрагент згідно з угодою	реєстра ційний номер	дата уклад ення	строк дії				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	6383	01.11. 2019	01.11. 2039	Державна служба геології та надр України	6383	01.11. 2019	01.11. 2039	Видобу вання	Пержанське родовище, ділянки Північна та Крушинка	Житомирська обл., Олевський район, між селами Перга і Рудня-Пержанська	Берилієві руди

III. Обсяги видобутку у звітному періоді за видом відповідної проектної діяльності:

Порядковий номер	Спеціальний дозвіл на користування надрами		Угода про користування надрами		Корисна копалина, що видобувається	Одиниця вимірювання обсягу видобутку	Обсяг видобутку у звітному періоді (включно з втратами і виробничо-технологічними втратами)	Обсяг втрат і виробничо-технологічних витрат під час видобування
	реєстраційний номер	дата видачі	реєстраційний номер	дата укладення				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	6383	01.11.2019	6383	01.11.2019	Берилієві руди	-	-	-

IV. Основні характеристики скремих видів проектної діяльності:

1. Запаси та ресурси корисних копалин за всіма об'єктами на території України станом на 1 січня року, що настає за звітним періодом:

Порядковий номер	Спеціальний дозвіл на користування надрами		Назва родовища (ділянки надр)	Вид корисної копалини	Одиниця вимірювання запасів	Обсяг запасів та ресурсів корисних копалин за промисловим значенням			
	реєстраційний номер	дата видачі				балансові (видобувні) запаси	умовно балансові та позабалансові запаси	ресурси корисних копалин з невизначеним промисловим значенням: розвідані запаси та передньо розвідані запаси	ресурси корисних копалин з невизначеним промисловим значенням: перспективні ресурси та прогнозні ресурси
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	6383	01.11.2019	Пержанське родовище, ділянки Північна та Крушинка	Руда	тис.т	C1 – 1546,48, C2 – 759,26	C2 збалансові – 237,56	-	-
2	6383	01.11.2019	Пержанське родовище, ділянки Північна та Крушинка	Оксид берилію	т	C1 – 9307,85, C2 – 3997,56	C2 збалансові – 572,65	-	-
3	6383	01.11.2019	Пержанське родовище, ділянки Північна та Крушинка	Цинк	т	26418,71, C2 – 11747,99.	-	-	-

2. Загальні обсяги та виручка від реалізації товарної продукції власного видобутку у звітному періоді:

Порядковий номер	Повна назва реалізованої товарної продукції власного виробництва	Одиниця вимірювання фізичного показника обсягу реалізації	Обсяг реалізації у фізичному показнику	Реалізовано на території України, загальна виручка			Експортровано, загальна виручка	
				сума без податку на додану вартість, тис. гривень	податок на додану вартість, тис. гривень	сума без податку на додану вартість, тис. гривень	сума без податку на додану вартість, тис. гривень	податок на додану вартість, тис. гривень
1	2	3	4	5	6	7	8	
-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Витрати на транспортування вуглеводнів протягом звітного періоду:

Порядковий номер	Назва продукції, що транспортується	Ідентифікаційний код юридичної особи згідно з ЄДРПОУ	Найменування суб'єкта господарювання, який здійснює транспортування продукції	Маршрут транспортування продукції	Одиниця вимірювання фізичного валового обсягу транспортування продукції	Фізичний валовий обсяг транспортування продукції	Сумарні витрати на транспортування продукції (без податку на додану вартість), тис. гривень	Одиниця вимірювання ставки тарифу на транспортування продукції	Ставка тарифу на транспортування продукції, за яким здійснюався розрахунок
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Платежі за постуги зберігання (закачування, відбору) та інші платежі операторам транспортних систем протягом звітного періоду:

Порядковий номер	Назва продукції, що зберігається	Ідентифікаційний код юридичної особи згідно з ЄДРПОУ	Найменування суб'єкта господарювання, який здійснює транспортування продукції	Призначення платежу	Валюта платежу	Сума платежу	Одиниця вимірювання ставки тарифу на зберігання (закачування, відбір) продукції	Ставка тарифу на зберігання (закачування, відбір) продукції, за яким здійснюався розрахунок
1	2	3	4	5	6	7	8	9

1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Виручка оператора транспортної системи на транспортування вулководнів протягом звітного періоду:

Порядковий номер	Назва продукції, що транспортується	Ідентифікаційний код юридичної особи згідно з ЄДРПОУ	Найменування суб'єкта господарювання, який надає продукцію для транспортування	Маршрут транспортування продукції	Одиниця вимірювання валового об'єму транспортування продукції	Фізичний валовий об'єм транспортування продукції	Сумарна виручка за транспортування виводу (без податку на додану вартість), тис. гривень	Одиниця вимірювання ставки тарифу на транспортування продукції	Ставка тарифу на транспортування продукції, за яким здійснюався розрахунок
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Платежі за постули зберігання (закачування, відбору) та інші платежі, отримані оператором транспортної системи:

Порядковий номер	Назва продукції, що зберігається	Ідентифікаційний код юридичної особи згідно з ЄДРПОУ	Найменування суб'єкта господарювання, який надає продукцію для зберігання	Призначення платежу	Валюта платежу	Сума платежу	Одиниця вимірювання ставки тарифу на зберігання (закачування, відбір) продукції	Ставка тарифу на зберігання (закачування, відбір) продукції, за яким здійснюався розрахунок
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	-	-	-	-	-	-	-	-

7. Перелік тарифів оператора транспортної системи на транспортування, зберігання (закачування, відбір) вулководнів:

Порядковий номер	Назва продукції, що транспортується/зберігається	Назва тарифу	Параметри застосування тарифу	Дата початку дії тарифу	Дата закінчення дії тарифу	Одиниця вимірювання ставки тарифу на транспортування, зберігання (закачування, відбір) продукції	Ставка тарифу	Нормативний документ, яким встановлено ставку тарифу/визначено розрахунок ставки тарифу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	-	-	-	-	-	-	-	-

V. Платежі на користь держави у звітному періоді:

1. Платежі на користь держави у звітному періоді - загальні суми за видом платежу:

Порядковий номер	Код класифікації доходів бюджету	Вид платежу	Валюта платежу	Наєжить до сплати	Сплачено
1	2	3	4	5	6
1	11011000	Військовий збір	грн.	6 370,32	6 372,08
2	71010000	Єдиний соціальний внесок, нарахований роботодавцем на заробітну плату співробітників	грн.	75 381,04	75 381,05
3	11010100	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	грн.	6 632,53	59 955,00
4	11010400	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	грн.	14 811,43	14 811,43

2. Платежі з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин, плати за землю та екологічного податку щодо «жорної окремої» проектної діяльності:

Порядковий номер	Спеціальний дозвіл на користування надрами		Угода про користування надрами			Код класифікації доходів бюджету	Вид платежу	Валюта платежу	Наєжить до сплати	Сплачено
	реєстраційний номер	дата видачі	контрагент згідно з угодою	реєстраційний номер	дата укладення					
1	2	3	4	5	6	8	7	10	11	12
1	6383	01.11.2019	Державна служба геології та надр України	6383	01.11.2019	18010600	Берилієві руди	грн.	5 646,42	-

VI. Окремі додатки до звіту про платежі на користь держави

Копія аудиторського звіту за звітний період

Директор ТОВ «ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ»
03 листопада 2023 року



В. П. Танай