

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"** за ЄДРПОУ

Територія **ЖИТОМИРСЬКА**

за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОІФІ

Вид економічної діяльності Добування руд інших кольорових металів за КВЕД

Середня кількість працівників 10

Адреса, телефон Вул. Заводська, буд. 13, м. Олевськ, Олевський район, Житомирська область, 11000, УКРАЇНА

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2023 року

КОДИ		
2024	01	01
39926457		
UA18060190010064821		
240		
07.29		

-
V

Форма N 1			Код за ДКУД 1801001	
Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5	81 256	76 454
первісна вартість	1001		96 019	96 019
накопичена амортизація	1002		(14 763)	(19 565)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	40 992	49 833
Основні засоби	1010	7	464	304
первісна вартість	1011		986	1 026
знос	1012		(522)	(722)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
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		-	-
Інші необоротні активи	1090	8	10 846	11 205
Усього за розділом I	1095		133 558	137 796
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	3 018	3 038
виробничі запаси	1101		11	31
незавершене виробництво	1102		-	-
готова продукція	1103		-	-
товари	1104		3 007	3 007
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестрахування			-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	10	10	24
з бюджетом	1135		-	-
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	11	889	832
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	14	266
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		14	266
Витрати майбутніх періодів	1170		2	4
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		3 933	4 164
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		137 491	141 960

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітнього період	На кінець звітнього періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	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		(42 185)	(50 199)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		(42 160)	(50 174)
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		-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	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	14	326	12
розрахунками з бюджетом	1620		2	1
у тому числі з податку на прибуток	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	15	31	26
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16	179 292	192 095
Усього за розділом III	1695		179 651	192 134
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		137 491	141 960

Керівник

30 вересня 2024 року

 Танай В.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
39926457		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2023 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		-	-
Валовий:				
прибуток	2090		-	-
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120		-	-
Адміністративні витрати	2130	17	(1 971)	(917)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	18	(6 047)	(4 897)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(8 018)	(5 814)
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	19	4	17
Інші доходи	2240	20	-	112
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(8 014)	(5 685)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(8 014)	(5 685)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
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		(8 014)	(5 685)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
39926457		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2023 рік

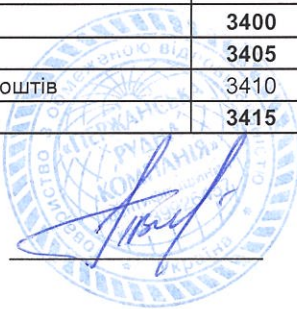
Форма № 3			Код за ДКУД	1801004
Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		-	-
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у том числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільове 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		4	18
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	12	67	-
Витрати на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100		(1 002)	(68)
Праці	3105		(386)	(276)
Відрахування на соціальні заходи	3110		(108)	(75)
Зобов'язання з податків і зборів	3115		(119)	(81)
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		(465)	(238)
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	12	(1 129)	(937)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(3 138)	(1 657)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(9 413)	(6 058)
Виплати за деривативам	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(9 413)	(6 058)
III. Рух коштів від фінансової діяльності			
Надходження від:		-	-
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	13 167	6 443
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:		-	-
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	(364)	-
Сплата 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 дочірні підприємства	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	12 803	6 443
Чистий рух коштів за звітний період	3400	252	(1 272)
Залишок коштів на початок року	3405	14	1 335
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(49)
Залишок коштів на кінець року	3415	266	14

Керівник

30 вересня 2024 року



Танай В.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік

КОДИ		
2024	01	01
39926457		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

Стаття		Код рядка	Примітка	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	-	-	-	(42 185)	-	-	(42 160)
Коригування:		4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики		4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4095		25	-	-	-	(42 185)	-	-	(42 160)
Скоригований залишок на початок року		4100		-	-	-	-	(8 014)	-	-	(8 014)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період		4111		-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4116		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід		4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)		4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу		4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)		4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4295		-	-	-	-	(8 014)	-	-	(8 014)
Анулювання викуплених акцій (часток)		4300		25	-	-	-	(50 199)	-	-	(50 174)
Вилучення частки в капіталі				-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі				-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі				-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року				-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Танай В.П.

30 вересня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2022 рік

КОДИ	
2024	01 01
39926457	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Випучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000		25	-	-	-	(36 500)	-	-	(36 475)
Коригування:	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095		25	-	-	-	(36 500)	-	-	(36 475)
Скоригований залишок на початок року	4100		-	-	-	-	(5 685)	-	-	(5 685)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4111		-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4116		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Випучення капіталу:	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Випучення частки в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Випучення акцій (часток)	4295		-	-	-	-	(5 685)	-	-	(5 685)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4300		25	-	-	-	(42 185)	-	-	(42 160)
Анулювання викуплених акцій (часток)										
Випучення частки в капіталі										
Інші зміни в капіталі										
Разом змін у капіталі										
Залишок на кінець року										

Керівник

Танай В.П.

30 вересня 2024 року

**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 2023 року

1. Інформація про Товариство

Випуск фінансової звітності ТОВ «Пержанська Рудна Компанія» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, затверджено керівництвом 30 вересня 2024 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 2023 р. кількість працівників в Товаристві складає 10 працівників (на 31 грудня 2022 р. – 8 працівників).

Основна діяльність Товариства пов'язана з розвідкою та видобутком руд кольорових металів. Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. проект з розвідки та видобутку руд кольорових металів, який здійснюється Товариством, знаходився в інвестиційній стадії.

Пержанське родовище берилію знаходиться в Житомирській обл. України. У 20 км. від родовища знаходиться залізнична станція Олевськ, безпосередньо до родовища примикає автодорога з асфальтовим покриттям і підведена ЛЕП 10 кВт. Розвідка Пержанського родовища берилію проводилася в 1962-1977 рр. Для підрахунку запасів було пробурено 236 500 метрів свердловин, пройдено 7104 метра підземних гірничих виробок на двох горизонтах. Родовище вважалось підготовленим до промислового освоєння. Руда переважно (95%) представлена гентгельвіном $Zn_4(BeSiO_4)_3$, близько 5% фенакітові руди $Be_2(SiO_4)$. Разом з прогнозними ресурсами продуктивність Пержанського рудного поля оцінюється в 37 000 т BeO . Крім цього, в цей час проводяться дослідні роботи з вивчення можливості попутного вилучення цинку, срібла, танталу.

Інформація щодо відносин Товариства з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 22 «Операції з пов'язаними сторонами».

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

Найменування власників	Частка в статутному капіталі (%)	
	31 грудня 2023	31 грудня 2022
BGV Group Limited	83,3	83,3
Настенко Олександр Миколайович	8,4	8,4
Якименко Віталій Дмитрович	8,3	8,3

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є Буткевич Геннадій Владиславович, що володіє 100% часткою у статутному капіталі Бі Джи Ві Груп Лімітед, що є засновником Товариства.

2. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика

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.

З метою складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, згідно з вимогами українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року №73.

Відповідно до пункту 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року опубліковано, проте керівництвом ще не ініційовано процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі внаслідок зовнішніх ускладнень, викликаних військовим станом в країні. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його, коли з'явиться така можливість.

2.2. Операційне середовище

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала відкрите військове вторгнення на територію України, що стало початком повномасштабної війни. Указом Президента України від 24 лютого 2022 року було введено

воєнний стан. Багато населених пунктів по всій території України зазнали військових атак, що призвело до численних жертв серед мирного населення.

Водночас загострюється безпекова ситуація у світі, передусім – на Близькому сході. Це змушує низку країн – партнерів опікуватися посиленням власної обороноздатності, а донорів – відшукувати додаткові кошти для підтримки всіх партнерів та союзників. Ескалація цих конфліктів загрожуватиме зниженням уваги до потреб України.

Військове вторгнення призвело до значного руйнування підприємств та інфраструктури України, порушення виробництва та ланцюгів постачання. Оскільки українські морські порти були заблоковані від початку війни, а авіасполучення з іншими країнами повністю призупинено, вітчизняний експорт та імпорт товарів здійснюється залізничним та автомобільним транспортом.

Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни та безперервної роботи об'єктів критичної інфраструктури в умовах воєнного часу. Міжнародні організації та західні країни здійснюють фінансову підтримку економіки України. Протягом звітного року уряд здійснював адміністративне регулювання цін певних товарів і послуг та запровадив низку заходів для стабілізації економіки. Так, від початку війни здійснювався ряд заходів податкового стимулювання, які передбачали звільнення деяких груп товарів від митних платежів, тимчасове скасування плати за землю на певних територіях, стимули з податку на додану вартість та податку на прибуток щодо витрат для забезпечення потреб оборони тощо.

Починаючи з жовтня 2022 року російська федерація здійснювала масовані атаки на енергетичну систему України, що призвело до дефіциту електроенергії та застосування відключень по всій території країни для підприємств та населення протягом листопада 2022 – лютого 2023 року. Дефіцит електроенергії привів до обмеження економічної активності промислових підприємств та додаткового скорочення обсягів виробництва.

Задля забезпечення макроекономічної стабільності та безперервного функціонування банківської системи в умовах воєнного часу Національний банк України (далі – НБУ) запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження, зокрема, зафіксував офіційний курс гривні до долара США з 24 лютого 2022 року на рівні 29,2549 грн./дол. США. З 21 липня 2022 року НБУ підвищив офіційний курс гривні до долара США до 36,5686 грн./дол. США.

Завдяки достатньому надходженню міжнародної допомоги, вчасному запровадженню фіксованого обмінного курсу та валютних обмежень – вдалося зберегти валютну стабільність і навіть поповнити валютні резерви до рекордного рівня – понад 5 місяців імпорту або майже 39 млрд дол. станом на 1 грудня 2023 року. Однак, стан валютної рівноваги залишається нестійким. Основний ризик – гігантське негативне торгівельне сальдо – 31 млрд дол. за підсумками 10 місяців 2023 р., передусім через зростання потреб економіки в імпорті, блокування українського експорту, проблеми з поверненням валютної виручки.

З метою стримування інфляційних процесів НБУ підвищив облікову ставку з 10% до 25% річних починаючи з 3 червня 2022 року. Проте з вересня 2023 року Нацбанк знижує облікову ставку з 22% до 20%, а з 27 жовтня 2023 року – до 16%, зрівнявши її зі ставкою за депозитними сертифікатами (ДС) овернайт. Ще одне зменшення облікової ставки відбулося з 15 грудня 2023 року до 15%. Це рішення узгоджується зі сповільненням інфляції та поліпшенням інфляційних очікувань, що сприятиме збереженню привабливості гривневих інструментів для заощаджень¹.

За прогнозами НБУ, наступного року країни-партнери, особливо розвинені економіки, зростатимуть низькими темпами. Так, збільшення реального ВВП США складе лише 1%, а Єврозони – буде нижчим за 2%. Зростання залишаться стриманими за історичними порівняннями в Туреччині та Китаї. Розвиток останнього значно стримуватимуть проблеми у сфері будівництва та нерухомості. У цілому, світова економіка зростатиме дещо повільніше ніж цього року. Натомість збільшення обсягів світової торгівлі за базовим сценарієм МВФ припавидниться наступного року: до 3.5% порівняно з історично низьким цього річного темпом менше 1%. Втім посилення геополітичних ризиків може завадити цьому.

Світова інфляція уповільнилася, проте залишається порівняно високою. Це зумовить збереження високих ставок провідними центральними банками упродовж тривалого часу. Хоча прямого впливу на вітчизняну фінансову систему це не матиме з огляду на фактичну відсутність доступу України до міжнародних ринків капіталу, це стримуватиме світове економічне зростання.

Важливим кроком з політичної підтримки та визнання прогресу реформ у країні стало рішення ЄС розпочати з Україною переговори про вступ. Це засвідчило подальше наближення до повноцінного членства та його переваг.

Затяжна війна підживлює дискусії про невідкладний пошук ресурсів на відбудову. Важливим кроком стала досягнута в жовтні 2023 року принципова домовленість на рівні G7 спрямувати Україні прибутки від заморожених російських державних активів. Так, Бельгія, де заморожено близько 200 млрд дол. російських активів, зокрема в глобальній депозитарії Euroclear, планує передати Україні податки з доходів, які згенерували ці активи. Утім, юридичних механізмів для передачі самих заморожених коштів на користь України фактично в жодній юрисдикції досі немає.

¹ Національний банк України знизив облікову ставку до 15% <https://bank.gov.ua/ua/news/all/natsionalniy-bank-ukrayini-zniziv-oblikovu-stavku-do-15-17844>

В Естонії підготували законопроект для компенсації втрат України за рахунок заморожених російських активів.

Тим часом міжнародні фінансові установи розширюють програми підтримки кредитування в Україні. ЄБРР, Світовий банк, ЄІБ надають українським фінансовим установам доступ до гарантій, а реальному сектору – передусім у сфері агробізнесу, транспорту та інфраструктури – кредити та гранти. ЄБРР збільшив статутний капітал на 4 млрд євро для розширення проєктів в Україні. Світовий банк та KfW підтримують коштами Фонд розвитку підприємництва для своєчасного здійснення ним компенсації процентів за кредитами за програмою "5-7-9%". З 2024 року запрацює створений за сприяння Світового банку Фонд часткового гарантування кредитів у сільському господарстві. MIGA надала першим приватним інвесторам страхівку від воєнно-політичних ризиків. Водночас просувається робота над розширенням доступу до такого страхування. З подальшим відновленням економіки та кредитного попиту, запит на розвиток механізмів кредитної підтримки зростатиме.

Отже, в Україні подовжуються явища, які суттєво впливають на діяльність Товариства. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Історично основою економіки України була видобувна промисловість, займаючи провідні позиції як у структурі ВВП, так і в структурі експорту. Війна внесла серйозні корективи. Промислове виробництво в Україні за 2022 рік скоротилося на 36,9% після зростання на 1,9% у 2021 році. Що стосується галузей, то в добувній і переробній промисловості падіння склали 37,9%, а у сфері постачання електроенергії, газу, пари та кондиціонованого повітря – 30,7%.

За підсумками 2023 року обсяг промислового виробництва збільшився на 5,9%, свідчать дані Державної служби статистики. Українська промисловість досягла протягом 2023 року головного – стабілізації після шокового падіння у 2022 році. Занепад сповільнено, а подекуди йде зростання навіть у порівнянні з «мирним» 2021 роком. Таким чином, хоч і з втратами, але наші ключові галузі вижили під час найгострішої фази війни.

На сьогодні добувні та переробні підприємства стикаються з такими проблемами як: руйнування виробничих ліній внаслідок воєнних ударів, відтік робочої сили внаслідок вимушеної еміграції та мобілізації, переривання логістичних ланцюгів закупівель та продажів, а також недостатнє виробниче оснащення для відновлення пошкодженої техніки. Крім того, наявність високих воєнних ризиків перешкоджає нормальному перебігу зовнішньоекономічної діяльності, що поглиблює кризові явища у секторі.

Тож сьогодні українським експортерам та імпортерам у сфері видобувної та переробної промисловості важливо мати дієві механізми захисту від ризиків втрати поставок, неплатежів та фінансових втрат, які є серйозним викликом для учасників міжнародної торгівлі².

Керівництво Товариства упевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Товариства. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Товариства може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Через затяжний характер війни в Україні проблема безпеки є викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності.

2.3. Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022р російська армія здійснила військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась широкомасштабна війна. В результаті війни Товариство зазнало низки порушень та операційних проблем у своїй господарській діяльності, серед іншого, таких як брак кваліфікованого виробничого персоналу.

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

Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Товариства перевищують поточні активи на 187 970 тис.грн. (станом на 31.12.2022: 175 718 тис.грн.). Також, станом на 31 грудня 2023 року чисті активи Товариства є від'ємними, проте Товариство має доступ до джерел фінансування в необхідному обсязі та належну фінансову підтримку від пов'язаних сторін. Основна сума кредиторської заборгованості – позики від пов'язаної сторони, по яким не очікується термінове погашення (див. примітка 22 «Операції з пов'язаними сторонами»). Чистий фінансовий результат Товариства за 2023 рік та грошові потоки від операційної діяльності

² <https://nadra.info/2024/07/mining-industry-in-ukraine-do-we-have-a-chance/>

залишаються від'ємними за рахунок того, що діяльність з видобутку не ведеться, Товариство знаходиться в інвестиційній стадії розвитку.

Виробничі потужності Товариства знаходяться на підконтрольній території, майно та товарні запаси Товариства не зазнали жодних фізичних пошкоджень внаслідок вторгнення російських військ. Керівництво Товариства реалізує відповідні заходи щодо управління фінансовими ризиками і вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

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

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності. Керівництво Товариства вживає необхідних заходів з підтримки економічного стану компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці.

2.4. 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 замінюють, 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

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 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.

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 ризику, 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 вигод;
- очікуються надходження майбутніх економічних вигод 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

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 залежить від використання конкретного активу (або активів), і право на використання активу або активів в результаті даної угоди переходить від однієї сторони до іншої, навіть якщо цей актив (або ці активи) не вказується (не вказуються) в угоді.

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 звіт 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 приведеній 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). Товариство також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди, вартість яких вважається низькою.

Активами низької вартості вважаються активи вартістю менше ніж 100 000 грн.

Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

• 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 Товариству 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, дискontованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- позика, до якої застосовується позаринкова ставка визнається за її справедливою вартістю з нарошуванням 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 вагомому 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 торгову 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 31.12.2023 р. та на 31.12.2022 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 31.12.2023 р. та на 31.12.2022 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

зменшує облікову невідповідність.

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

Знецінення фінансових активів

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 передало свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Товариство не передало, але й не зберігало за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передало контроль над активом, Товариство продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій воно продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Товариство 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 приймає форму гарантії за переданим 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

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 31.12.2023 р. та на 31.12.2022 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 виробах 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.

3. Основні облікові оцінки та судження

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

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки 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 непередбачуваними 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 вигід 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 неминує 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.

4. Застосування нових та переглянутих МСФЗ та інтерпретацій

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

Товариство вперше застосувало деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати (якщо не вказане інше). Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

МСФЗ 17 «Страхові контракти», включаючи постановки до МСФЗ 17

Новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ (IFRS) 17 замінює собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 був запроваджений для забезпечення більшої прозорості та порівнянності фінансової звітності, має найбільший вплив на суб'єктів страхування, зокрема тих, що пропонують страхування життя, оскільки укладені договори часто є довгостроковими. Однак новий стандарт поширюється не лише на страхові компанії, а й суб'єктів господарювання, які здійснюють нефінансову діяльність, повинні також врахувати, чи містять договори, які вони укладають, елемент страхування.

Основні ключові зміни: усі грошові потоки базуються на поточних припущеннях, правила визнання доходу більш узгоджені з МСФЗ 15, для оцінки необхідні історичні дані, такі як коефіцієнти збитків, ставки дисконтування та нереалізований прибуток.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не є суб'єктом страхування, та договори, що укладаються Товариством не містять елементу страхування.

Поправки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»: Початкове застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9 – Порівняльна інформація

Метою цієї поправки є забезпечення корисності інформації для інвесторів щодо початкового застосування нового стандарту шляхом введення певних варіантів щодо представлення порівняльних даних. Поправка стосується лише переходу страхових компаній на новий стандарт, інших вимог МСФЗ 17 вона не стосується.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не є страховою компанією.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Заява про практику МСФЗ 2: Розкриття облікової політики – вимога щодо розкриття суттєвої інформації про облікову політику

Зміни до МСБО 1 вимагають розкриття своєї суттєвої інформації про облікову політику, а не суттєвої облікової політики.

Поправка роз'яснює, що несуттєва інформація про облікову політику не повинна розкриватися. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо при розгляді разом з іншою інформацією включеною до фінансової звітності суб'єкта господарювання, можна обґрунтовано очікувати, що вона вплине на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення приймають на основі такої фінансової звітності.

Товариство переглянуло розкриття облікової політики та оновило інформацію, розкрити у примітці 2 відповідно до поправок.

Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»: вивчення облікових оцінок

Поправки до МСБО 8 визначають поняття «облікові оцінки» та пояснюють, які підприємства повинні відрізнити зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках. Крім того, в документі роз'яснюється, як організації використовують методи виміру і початкові дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Він також пояснює, що вплив на бухгалтерську оцінку зміни вхідних даних або зміни в методиці вимірювання є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки змін в облікових політиках та облікових оцінках, або виправлення помилок попередніх періодах для поточного звітного періоду не відбувалося.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»: відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції

Поправки звужують сферу застосування винятку для первісного визнання відповідно до МСБО (IAS) 12, таким чином, що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що оподатковуються та вираховуються.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки в діяльності Товариства подібні операції відсутні.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»: Міжнародна податкова реформа – Типові правила другого компонента

Ці зміни були запроваджені у відповідь на швидке впровадження типових правил другого рівня, виданих Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) у зв'язку з міжнародною податковою реформою. Вони передбачають тимчасове звільнення від вимоги визнавати та розкривати інформацію про відстрочений податок, що є наслідком чинного або фактично введеного в дію податкового законодавства, яке реалізує типові правила другого рівня. Запроваджується додаткове розкриття інформації щодо поточних податків на прибуток другого рівня.

Таким чином, суб'єкти господарювання звільняються від визнання та розкриття інформації про відстрочені податки, пов'язані з другим компонентом.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки не підпадає під застосування цих правил.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

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

Інформація наводиться нижче.

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – зобов'язання щодо продажу та зворотної оренди	1 січня 2024
Поправки до МСФЗ 16 вимагають від продавця-орендаря згодом оцінювати орендні зобов'язання, що виникають у зв'язку з продажем-зворотною орендою, таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний із збереженим правом користування.	
Поправка до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання з умовами»	1 січня 2024
Роз'яснення про те, що оцінка того, чи слід класифікувати зобов'язання як довгострокове чи короткострокове, повинна здійснюватися станом на дату балансу на основі прав, якими володіє суб'єкт господарювання, але не повинна враховувати намір, тобто чи буде суб'єкт господарювання здійснювати ці права.	
Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти»: Розкриття інформації: Фінансові угоди постачальників	1 січня 2024
Зміни до стандартів вимагають розкриття інформації про механізми фінансування постачальників суб'єкта господарювання, які дозволяють користувачам фінансової звітності оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та грошові потоки суб'єкта господарювання, а також на схильність суб'єкта господарювання до ризику ліквідності. Зміни не впливають на принципи розпізнавання та вимірювання, але вводять додаткові вимоги до розкриття інформації.	
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»: Відсутність можливості обміну	1 січня 2025
Поправки до МСБО 21 мають полегшити суб'єктам господарювання визначення обмінності між двома валютами та визначення спотового обмінного курсу у разі відсутності обміну даної валюти. Зміни стосуються суб'єктів, які укладають операції в іноземній валюті, яка не може бути обмінена на іншу валюту на дату оцінки або з певною метою, та пояснюють, як визначити спотовий обмінний курс у разі відсутності обміну.	

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства

Дата набрання чинності

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством» дату вступу перенесена на невизначений термін

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них

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

Б. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р., представлені нижче в групах «Спеціальні дозволи на користування надрами» та «Дозволи на користування геологічною інформацією», є активами розвідки та оцінки корисних копалин.

Рух нематеріальних активів за 2023 - 2022 р.р. 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
на 31.12.2022 р.	76 000	20 013	6	96 019
на 31.12.2023 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)
на 31.12.2022 р.	(11 717)	(3 041)	(5)	(14 763)
за 2023 р.				
Нараховано	(3 800)	(1 001)	(1)	(4 802)
на 31.12.2023 р.	(15 517)	(4 042)	(6)	(19 565)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:				
на 31.12.2022 р.	64 283	16 972	1	81 256
на 31.12.2023 р.	60 483	15 971	-	76 454

Станом на 31.12.2023 відсутні:

- нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або передачі у заставу як забезпечення зобов'язань;
- договірні зобов'язання, пов'язані із придбанням нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство провело тестування необоротних активів (основних засобів та нематеріальних активів) на предмет зменшення корисності. За результатами тестування балансова вартість необоротних активів не перевищує вартість відшкодування.

Перегляд строків корисного використання в звітному періоді не проводились. Протягом 2023 року не здійснювались витрати на дослідження та розробки.

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 2023 р. активи розвідки та оцінки у складі незавершених капітальних інвестицій становлять 49 733 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 р. – 40 869 тис. грн.).

Рух незавершених капітальних інвестицій за 2023 та 2022 роки був наступним:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

	Капітальні інвестиції	Аванси на придбання капітальних інвестицій	Всього
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
ВАРТІСТЬ на 31.12.2022 р.	40 869	123	40 992
за 2023 р.			
Надходження	8 904		8 904
Введено в експлуатацію	(40)		(40)
Зміна авансів на придбання капітальних інвестицій		(23)	(23)
ВАРТІСТЬ на 31.12.2023 р.	49 733	100	49 833

7. Основні засоби

Рух основних засобів за 2023 та 2022 роки був наступним:

	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ					
на 31.12.2021 р.	842	85	52	7	986
на 31.12.2022 р.	842	85	52	7	986
за 2023 р.					
Надходження	-	40	-	-	40
на 31.12.2023 р.	842	125	52	7	1 026
ЗНОС					
на 31.12.2021 р.	(266)	(32)	(21)	(2)	(321)
за 2022 р.					
Нараховано	(168)	(19)	(13)	(1)	(201)
на 31.12.2022 р.	(434)	(51)	(34)	(3)	(522)
за 2023 р.					
Нараховано	(168)	(19)	(13)	-	(200)
на 31.12.2023 р.	(602)	(70)	(47)	(3)	(722)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:					
на 31.12.2022 р.	408	34	18	4	464
на 31.12.2023 р.	240	55	5	4	304

Протягом звітного періоду перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились. Станом на 31 грудня 2023 р. та на 31 грудня 2022 р. у Товариства відсутні повністю амортизовані основні засоби та основні засоби, які тимчасово не використовуються.

Станом на 31.12.2023 відсутні:

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство провело тестування необоротних активів (основних засобів та нематеріальних активів) на предмет зменшення корисності. За результатами тестування балансова вартість необоротних активів не перевищує вартість відшкодування.

8. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи Товариства станом на 31 грудня 2023 р. та на 31 грудня 2022 р. представлені податковим кредитом з ПДВ, що сформувався внаслідок здійснення незавершеного капітального будівництва у звітному та у попередніх періодах в розмірі 11 205 тис. грн. та 10 846 тис. грн. відповідно. Даний актив Товариство очікує реалізувати після початку видобувної діяльності.

9. Запаси

Станом на 31 грудня 2023 р. та на 31 грудня 2022 р. запаси Товариства представлені наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Обладнання та матеріали для запобігання та протидії COVID-19	2 955	2 955
Автомобільні шини	28	11
Інші запаси	55	52
Всього	3 038	3 018

Метод оцінки вибуття запасів у випадку продажу, відпуску у виробництво або іншому вибутті здійснюється по собівартості перших за часом надходження (метод ФІФО).

Придбані запаси відображені за собівартістю. Вартість запасів на дату балансу не перевищує чисту вартість реалізації. Станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2022 р. запаси у заставі не перебувають.

10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2023	31.12.2022
Видані аванси за ПММ	24	5
Видані аванси за інші послуги	-	5
Всього	24	10

11. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 р. та на 31 грудня 2022 р. інша поточна дебіторська заборгованість Товариства представлена наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за позиками, що видані співробітникам	819	881
Дебіторська заборгованість за послугами добровільного страхування майна	13	8
Всього	832	889

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

12. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2023 р. та на 31 грудня 2022 р. були представлені грошовими коштами на банківських рахунках в національній валюті в розмірі 266 тис. грн та 14 тис. грн відповідно.

Грошові кошти Товариства розміщені в АТ «Райффайзен Банк» та ПуАТ «КБ «Акордбанк». В 2023 та 2022 роках Товариство не проводила грошових операцій. Товариство не має грошових коштів недоступних для використання. Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Рух грошових коштів Товариства включає:

Інші надходження операційної діяльності	2023р.	2022р.
Надходження від погашення позик співробітниками	62	-
Розрахунки за ФСС	5	-
РАЗОМ	67	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЖАНСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"

Інші витрачання операційної діяльності	2023р.	2022р
Участь у розвитку соціальної сфери на території ліцензійних ділянок та благодійна допомога	1 048	49
Збитки від купівлі-продажу іноземної валюти	51	-
Банківські послуги	30	-
Видача позики співробітникам		881
Інші	-	7
РАЗОМ	1 129	937

13. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 року затверджений і повністю сплачений статутний капітал Товариства становив 25 тис.грн. Змін у складі учасників та часток протягом звітних періодів не відбувалося.

Статутний капітал може бути представлений наступним чином:

Найменування власників	Частка в статутному капіталі (%)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Бі Джи Ві Груп Лімітед (BGV Group Limited)	83,3	21	21
Настенко Олександр Миколайович	8,4	2	2
Якименко Віталій Дмитрович	8,3	2	2
	100%	25	25

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є Буткевич Геннадій Владиславович, що володіє 100% часткою у статутному капіталі Бі Джи Ві Груп Лімітед, що є засновником Товариства.

14. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2023 р. та на 31 грудня 2022 р. була представлена заборгованістю перед вітчизняними постачальниками у розмірі 12 тис. грн. та 326 тис.грн.

15. Поточні забезпечення

Загальна сума поточних забезпечень складається з забезпечення витрат на відпустки. Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання.

Загальна сума резерву складається з обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні, та нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

Рух забезпечень за 2023 та 2022 роки був наступним:

Залишок на 31 грудня 2021 р.	19
Нараховано	15
Використано	(3)
Залишок на 31 грудня 2022 р.	31
Нараховано	16
Використано	(21)
Залишок на 31 грудня 2023 р.	26

16. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2023 р. та на 31 грудня 2022 р. представлені сумами фінансової допомоги, одержаної від пов'язаних сторін (Примітка 22 «Операції з пов'язаними сторонами») у розмірі 192 095 тис.грн. та 179 292 тис.грн. відповідно. Усі фінансові допомоги отримані на умовах повернення «до вимоги», є поворотними та безвідсотковими.

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

17. Адміністративні витрати

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Заробітна плата	332	244
Амортизація	200	202
Соціальне страхування	73	54
Матеріали	186	168
Послуги сторонніх організацій	987	161
Банківські послуги (в т.ч. РКО)	30	31
Оренда	68	21
Страхування автотранспорту	3/	30
Інші	50	6
Всього	1 971	917

18. Інші операційні витрати

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Витрати на розвиток соціальної сфери регіону	1 048	60
Амортизація	4 802	4 801
Непідтверджений ПДВ кредит	142	19
Інші	55	17
Всього	6 047	4 897

19. Інші фінансові доходи

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Відсотки нараховані банком на залишок коштів на поточному рахунку	4	17

20. Інші доходи

Інші доходи Товариства за 2022 рік представлені отриманим страховим відшкодуванням в розмірі 112 тис.грн.

21. Податок на прибуток

Товариство сплачує податки в Україні. У 2023 та 2022 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподатковуваного прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою у розмірі 18%.

Від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих періодів станом на 31 грудня 2023 р. склало 50 170 тис. грн (на 31 грудня 2022 р. - 42 156 тис. грн). Відповідно, невизнані відстрочені податкові активи Товариства склали 9 031 тис. грн на 31 грудня 2023 р. (на 31 грудня 2022 р - 7 588 тис. грн).

Враховуючи, що Товариство не очікує отримати найближчим часом оподатковуваний прибуток в розмірі, достатньому для покриття невикористаних податкових збитків, відстрочений податковий актив, виходячи з принципу обачності, станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. не визнається.

22. 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 2023 р. та на 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 Бі 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. Ві. Етерніті Холдінгз Лімітед, Бі Джи Ві Інвестментс	наявність спільних контролюючих власників
--	---	---

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 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:

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2023	31.12.2022
Особи під спільним контролем	Інші поточні зобов'язання (позики)	192 095	179 292

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за 2023 р. та за 2022 р. представлено наступним чином (суми наведені в тис. грн. без ПДВ):

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	2023	2022
Особи під спільним контролем	Закупівля послуг	12	12

Ключовий управлінський персонал Товариства представлений однією особою – директором Товариства. Операції з ключовим управлінським персоналом представлені нижче:

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Нарахування заробітної плати ключовому управлінському персоналу	31	51
Витрати на соціальне страхування, пов'язані з ключовим управлінським персоналом	7	11
Усього	38	62

23. Умовні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. Товариством не було визнано зобов'язання з демонтажу основних засобів чи відновлення природних ресурсів.

Відповідно до умов угоди про користування надрами, Товариство зобов'язане здійснити фінансування ліквідаційних робіт. Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. менеджмент Товариства розглядає відповідну вимогу як умовне зобов'язання Товариства, оскільки проєкт 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.

24. Управління ризиками

Основними ризиками для діяльності Товариства, є ризики, спричинені військовою агресією росії проти України, ризик податкової системи України, валютний ризик, 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 розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Основні категорії фінансових інструментів Товариства станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 12)	266	14
Всього фінансових активів	266	14
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Прим. 14)	12	326
Інші поточні зобов'язання (Примітка 16)	192 095	179 292
Всього фінансових зобов'язань	192 107	179 618

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають фінансову допомогу отриману, торгіву 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 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.

Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України (надалі - НБУ) на визначені дати був таким.

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022 р.
Долар США	37,9824	36,5686
Євро	42,2079	38,9510

Станом на 31.12.2023 року та 31.12.2022 року монетарні активи та зобов'язання у Товариства відсутні.

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 за грошовими коштами на рахунках в банку та дебіторською заборгованістю.

Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 12)	266	14
Разом	266	14

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.

У таблиці нижче наведена основна інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Товариства у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами:

На 31.12.2023:

	До 1 року	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 14)	12	-	12
Інші поточні зобов'язання (Примітка 16) ³	192 095	-	192 095
Всього фінансових зобов'язань	192 107	-	192 107

На 31.12.2022:

³Фінансова допомога від пов'язаної сторони ТОВ «Сіті Істейт Менеджмент» надана на умовах погашення до вимоги, тому віднесена до короткострокових зобов'язань.

	До 1 року	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 14)	326	-	326
Інші поточні зобов'язання (Примітка 16) ³	179 292	-	179 292
Всього фінансових зобов'язань	179 618	-	179 618

Ризики, спричинені військовою агресією росії проти України

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 2.3 «Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому»).

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 2023 р. та 31 грудня 2022 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.

25. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, іншої поточної дебіторської заборгованості, поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів.

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття про неї у розрізі моделей оцінок:

- Ціни на активних ринках з ідентичних товарів чи зобов'язань (без будь-яких коригувань);
- Інші методи, усі вихідні дані для яких, суттєво впливають на відображену справедливую вартість, є елементом для нагляду за ситуацією на ринку.

26. Події після закінчення звітного періоду

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