

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
**«ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ
КОМБІНАТ»**

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

разом зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	12
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	13
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	14
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	15
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	16



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

- Власникам цінних паперів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
- Керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Іншим користувачам фінансової звітності

І. Звіт щодо аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» за 2019 рік

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі АТ «ПІВДГЗК» або «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан (балансу) станом на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід (звіту про фінансові результати), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ та вимог, що визначені чинним законодавством України, зокрема, Законами "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", "Про акціонерні товариства".

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

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

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

1. Аналіз справедливої вартості та зменшення корисності необоротних активів

Станом на 31.12.2019 основні засоби та незавершені капітальні інвестиції разом складали 43,5% загальної вартості активів. Основні засоби Товариства обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення, визнаних після дати переоцінки. Це питання було одним з найбільш значущих для нашого аудиту, оскільки визначення справедливої вартості згідно з МСФЗ 13 "Справедлива вартість" та суми очікуваного відшкодування активів згідно МСБО (IAS) 36 "Зменшення корисності активів", потребує від керівництва робити припущення щодо майбутніх продажів, валової маржі, операційних витрат, темпів зростання в пост-прогнозованому періоді, капітальних витрат та ставки дисконтування, та залучення професійних експертів. Остання переоцінка основних засобів була проведена у 2014 році незалежним оцінщиком. Товариство щорічно переглядає строки корисного використання з метою найбільш надійної оцінки основних засобів, та проводить аналіз необхідності переоцінки основних засобів. Товариство планує провести наступну переоцінку основних засобів у 2020 році. Тестування на зменшення корисності основних засобів, проведене керівництвом станом на 31.12.2019 р. не вказало на існування збитків від зменшення корисності.

Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту.

В ході аудиту ми проаналізували проведені керівництвом аналіз необхідності переоцінки основних засобів та оцінку ознак того, що корисність основних засобів може зменшитися. При цьому ми розглянули додаткові індикатори, властиві підприємствам видобувної промисловості. Ми залучили наших внутрішніх спеціалістів для сприяння в тестуванні припущень, які були використані керівництвом при розрахунку вартості при використанні, порівнюючи їх з історичними даними, та зовнішніми орієнтирами. На підставі отриманих доказів ми знаходимо судження керівництва, які використані в моделі оцінки та аналізу при існуючому використанні, прийнятними, та відповідними.

2. Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів, очікуваних майбутніх грошових потоків та справедливої вартості забезпечення. Це питання було одним з ключових для нашого аудиту, оскільки використання моделі та припущень щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків потребує застосування професійного судження керівництва Товариства. Інформація щодо торгової дебіторської заборгованості наведена в Примітках 3, 4, 11, 24 до фінансової звітності Товариства.

Товариство створює резерв знецінення дебіторської заборгованості, який представлений резервом під очікувані кредитні збитки (прогнозований резерв) та резервом, пов'язаним зі збільшенням кредитного ризику. Резерв під очікувані кредитні збитки нараховується при відсутності істотних прострочень та проблем з погашенням, та резерв, пов'язаний зі збільшенням кредитного ризику створюється при

www.ai-audit.com

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

03143 м. Київ, вул. Метрологічна, 13, кв.106

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

+ 38 044 209 70 54

av.in.audit@gmail.com

root.insider@gmail.com

наявності сумнівів у зворотності активу. Оцінка очікуваного кредитного збитку здійснюється за двома методами: портфельним методом (з урахуванням історичного коефіцієнту збитку на базі матриці збитків) та методом розрахунку за індивідуальними балансами.

Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту.

Ми провели оцінку припущень, використаних керівництвом в моделі розрахунку коефіцієнтів дефолту при застосуванні матриці збитків, а також обґрунтування аналізу та розрахунку за методом, що базується на індивідуальній основі. Ми перевірили математичну точність розрахунків в прогнозній моделі та оцінили основні вихідні дані, використані в розрахунках, шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями та обґрунтуваннями керівництва, макроекономічними припущеннями і нашими власними знаннями та досвідом в оцінці.

На підставі отриманих доказів ми знаходимо судження керівництва, які використані в моделі оцінки резервів під очікувані кредитні збитки при існуючому використанні, прийнятними та відповідними. Ми вважаємо, що припущення, використані керівництвом, знаходяться в межах допустимого діапазону. Ми прийшли до висновку, що в Примітках 3, 4, 11, 24 розкрита вся належна інформація.

Пояснювальний параграф

Звертаємо вашу увагу на Примітки 1 та 24 до фінансової звітності, в яких описується умови діяльності Товариства, операційне середовище в Україні та пов'язані з цим ризики. Також звертаємо вашу увагу на поточну ситуацію з впливом пандемії та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів на операційне та економічне середовища в Україні та світі, та зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Зазначені умови та обставини можуть мати негативний вплив на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути визначені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша питання

Ми звертаємо увагу на те, що фінансова звітність Товариства складена у форматі, що був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2019 рік

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2019 рік, складеного згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та Річної інформації (річний звіт) емітента цінних паперів, що включає Звіт про корпоративне управління за 2019 рік, складений згідно вимог Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Нашу думку щодо інформації у Звіті про корпоративне управління, який є складовою частиною Річного звіту емітента, викладено в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів».

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми дійшли би висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Наглядова Рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

www.ai-audit.com

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35
03143 м. Київ, вул. Метрологічна, 13, кв.106

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

+ 38 044 209 70 54

av.in.audit@gmail.com

root.insider@gmail.com

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо можливості Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо Наглядовій Раді інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

1. Розкриття інформації згідно додаткових вимоги до аудиторського звіту за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VII від 21.12.2017р.

У відповідності до п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» наводимо інформацію, яку має додатково містити аудиторський звіт:

- 1) Ми були призначені як незалежні аудитори Товариства Наглядовою Радою АТ «ПІВДЕННИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» 19.03.2020 (Протокол засідання Наглядової Ради АТ «ПІВДГЗК» від 19.03.2020).
- 2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.
- 3) Наш підхід до аудиту. Ми виконали аудит з урахуванням структури Товариства, процесів бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, а також галузі, в якій воно здійснює свою діяльність. Наш аудит не було обмежено будь-яким чином та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.
- 4) Обсяг аудиту. Ми спланували аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності. Зокрема, ми розглянули ділянки, що потребують суб'єктивних суджень управлінського персоналу, наприклад, стосовно значних облікових оцінок, які передбачають формування припущень та розгляду майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними. Ми також розглянули ризик подолання управлінським персоналом

www.ai-audit.com

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

03143 м. Київ, вул. Метрологічна, 13, кв.106

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

+ 38 044 209 70 54

av.in.audit@gmail.com

root.insider@gmail.com

Товариства системи внутрішнього контролю, включаючи, поміж іншого, питання щодо наявності ознак упередженості, яке створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

- 5) Суттєвість. На обсяг нашого аудиту вплинуло застосування суттєвості. Метою нашої аудиторської думки є надання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки. Викривлення вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності.

На основі нашого професійного судження ми визначили певні кількісні пороги суттєвості, включаючи загальну суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому, як пояснюється далі. Вони, разом з якісними міркуваннями, допомогли нам визначити обсяг нашого аудиту та характер, час та масштаб наших аудиторських процедур, а також оцінити вплив викривлень, окремо та у сукупності, на фінансову звітність в цілому.

Суттєвість на рівні фінансової звітності складає 324 473 тис. грн. Ми визначили її у розмірі 3% від доходу до оподаткування за результатами діяльності Товариства у 2019 році.

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

- 6) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора був узгоджений з Додатковим звітом для Наглядової ради Товариства, на яку покладено функції аудиторського комітету в Товаристві.
- 7) Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та персонал ТОВ Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР» є незалежними по відношенню до АТ «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні, при проведенні нашого аудиту, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності, як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту. Ми не надавали жодних послуг, заборонених законодавством України.
- 8) Ми не надавали АТ «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» або контрольованим ним суб'єктам господарювання жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.
- 9) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень наведено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

2. Звіт щодо результатів виконання вимог, визначених статтею 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 зі змінами, відносно перевірки інформації, що викладена у Звіті про корпоративне управління емітента - АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі АТ «ПІВДГЗК» або «Товариство»).

На виконання вимог частини третьої статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" ми розглянули інформацію, наведену Товариством у Звіті про корпоративне управління за 2019 рік.

Відповідальність за складання, зміст та подання річного звіту про корпоративне управління несе управлінський персонал Товариства. Ця відповідальність включає створення, впровадження та підтримування внутрішнього контролю, необхідного для того, щоб звіт про корпоративне управління

www.ai-audit.com

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

03143 м. Київ, вул. Метрологічна, 13, кв.106

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

+ 38 044 209 70 54

av.in.audit@gmail.com

root.insider@gmail.com

не містив суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилок, а також за визначення, впровадження, адаптацію та підтримку систем управління, необхідних для підготовки річного звіту про корпоративне управління.

Наша перевірка інформації, що міститься у Звіті про корпоративне управління, проведена з метою формування думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 статті 40¹, а також з метою перевірки інформації, зазначеної в пунктах 1-4 частини 3 статті 40¹.

Така перевірка обмежена виконанням процедур, які залежать від характеру цієї інформації, а саме:

- ознайомлення з інформацією, наведеною у звіті про корпоративне управління, з метою визначити, чи всю інформацію розкрито у цьому звіті згідно з вимогами статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", а також рішення НКЦПФР від 03.12.2013 №2826 "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів";
- запити персоналу Товариства, відповідальному за підготовку звіту про корпоративне управління, з метою отримати розуміння процедур товариства по збору та підтвердженню даних та інформації, наведеної у звіті про корпоративне управління;
- огляд документації, що підтверджує інформацію, наведену у звіті про корпоративне управління (юридичних документів, протоколів загальних зборів акціонерів та засідань правління за 2019 рік, внутрішніх положень, звітів підрозділу внутрішнього контролю або внутрішнього аудиту тощо);
- порівняння інформації з нашим знанням Товариства, отриманим під час виконання аудиту фінансової звітності
- отримання письмових пояснень (запевнень) від осіб, відповідальних за складання та затвердження звіту про корпоративне управління.

Ми перевірили інформацію, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2019 рік, підготовлену згідно вимог п.п.5-9 частини 3 статті 40¹ ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок», а саме:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- повноваження посадових осіб емітента.

За результатами виконаних процедур ми отримали обґрунтований рівень впевненості щодо цієї інформації. На нашу думку, вищезазначена інформація, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2019 рік, підготовлена відповідно до вимог п.п.5-9 частини 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», в усіх суттєвих аспектах.

Ми розглянули інформацію, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2019 рік, підготовлену згідно вимог п.п.1-4 частини 3 статті 40¹ ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок», а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління та його основні принципи, яким керується Товариство: в АТ "ПІВДГЗК" корпоративне управління здійснюється відповідно до положень Статуту АТ "ПІВДГЗК" та Положень про Загальні збори акціонерів, Наглядову раду, Правління АТ "ПІВДГЗК", що розміщені на власній веб-сторінці Товариства в мережі Інтернет за посиланням <http://www.ugok.info/materials/shareholders.php>
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад наглядової ради емітента, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності до зазначених вимог та викривлень, які б необхідно

www.ai-audit.com

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

03143 м. Київ, вул. Метрологічна, 13, кв.106

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

+ 38 044 209 70 54

av.in.audit@gmail.com

root.insider@gmail.com

було включити до звіту. Наша думка не поширюється на цю інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: Договір №36-20/A/2020/с/бух/317 від 23.03.2020.
 Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 23.03.2020 - 10.04.2020
 Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2019 по 31.12.2019.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32281420
Юридична адреса та Місцезнаходження юридичної особи	49044, м. Дніпро, вул. Січових Стрільців 11, оф.35 тел. (056) 744-33-06; (056) 372-54-51.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Сертифікат серії А № 006653, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2009 №209/3. Диплом ACCA DipIFR 1768160 від 09.12.2010.
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0559 (видане Рішенням АПУ від 29.10.2015 № 316/4). Строк дії до 31.12.2020.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що оприлюднюється у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/> за №3104 у наступні розділи:

- Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності",
- Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності",
- Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Терещенко Оксана Володимирівна (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101019).

Генеральний директор
ТОВ Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»



Терещенко Оксана Володимирівна

Дата складання аудиторського висновку
Вих. № 01-20/22
м. Дніпро, Україна

10.04.2020

www.ai-audit.com

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"
49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35
03143 м. Київ, вул. Метрологічна, 13, кв.106

+ 38 056 744 33 06
+ 38 056 372 54 51
+ 38 044 209 70 54

av.in.audit@gmail.com
root.insider@gmail.com

**Заява про відповідальність керівництва
за підготовку і затвердження фінансової звітності**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 3-10 Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі – «Товариство» або АТ «ПІВДГЗК»).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це потрібно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік була затверджена 24 лютого 2020 року:

Від імені керівництва:

Генеральний директор
АТ «ПІВДГЗК»

Головний бухгалтер
АТ «ПІВДГЗК»
10.04.2020р.



К.А. Федін

Н.О. Євгенова

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

за КОІФГ

Вид економічної діяльності **Добування залізних руд**

за КВЕД

Середня кількість працівників **1 6 408**

Адреса, телефон **м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 50026**

4077351

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 "✓" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2020	01	01
00191000		
1211036900		
230		
07.10		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	126 898	115 497
первісна вартість	1001	170 301	175 447
накопичена амортизація	1002	43 403	59 950
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 568 662	2 382 136
Основні засоби	1010	4 974 752	6 017 091
первісна вартість	1011	7 611 783	9 304 805
знос	1012	2 637 031	3 287 714
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	25 218	28 995
Відстрочені податкові активи	1045	5 058	182 477
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 700 588	8 726 196
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 025 397	550 851
Виробничі запаси	1101	422 050	373 702
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	602 615	176 465
Товари	1104	732	684
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 608 051	5 151 227
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	117 637	45 184
з бюджетом	1135	381 330	449 060
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	38 179	4 320 935
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	118 460	7 659
Готівка	1166	17	13
Рахунки в банках	1167	118 443	7 646
Витрати майбутніх періодів	1170	154 344	52 187
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 443 398	10 577 103
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	13 143 986	19 303 299

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	589 501	589 501
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	244 917	202 635
Додатковий капітал	1410	-498 069	3 249 665
Емісійний дохід	1411	-	4 273 946
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	40 626	40 626
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7 524 643	9 309 539
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(138 231)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 763 387	13 391 966
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	1 156 963	1 889 579
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 136	3 606
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	1 160 099	1 893 185
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	828 062	1 278 181
товари, роботи, послуги	1620	836 301	419 772
розрахунками з бюджетом	1621	418 641	90 006
у тому числі з податку на прибуток	1625	15 300	15 987
розрахунками зі страхування	1630	57 128	61 719
розрахунками з оплати праці	1635	262 443	1 886
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	2 099 635	1 377 657
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	111 048	120 635
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	10 583	742 311
Інші поточні зобов'язання	1695	4 220 500	4 018 148
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з незавершеними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	13 143 986	19 303 299

Керівник

Головний бухгалтер

Федін Костянтин Анатолійович

Свєнова Наталя Олегівна

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
00191000		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	25 205 490	21 166 493
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 757 579)	(7 906 715)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	16 447 911	13 259 778
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	603 079	904 834
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(183 865)	(173 484)
Витрати на збут	2150	(3 800 193)	(3 243 628)
Інші операційні витрати	2180	(1 763 767)	(1 797 952)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	11 303 165	8 949 548
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	33 758	36 679
Інші доходи	2240	6 946	5 788
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(155 194)	(133 579)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(372 917)	(154 911)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	10 815 758	8 703 525
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 939 884)	(1 567 469)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	8 875 874	7 136 056
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(641 722)	62 831
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(641 722)	62 831
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(115 510)	11 310
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(526 212)	51 521
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	8 349 662	7 187 577

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 122 357	5 428 387
Витрати на оплату праці	2505	1 424 415	1 129 280
Відрахування на соціальні заходи	2510	305 097	238 271
Амортизація	2515	790 728	614 388
Інші операційні витрати	2520	6 205 897	5 929 536
Разом	2550	13 848 494	13 339 862

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1656818755	1590736040
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1656818755	1590736040
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	5,35718	4,48601
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	5,35718	4,48601
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Федін Костянтин Анатолійович

Свєнова Наталя Олегівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
00191000		

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

за Рік 2019

р.

Форма №3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	10 815 758	-	8 703 525	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	790 728	X	615 358	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	268 582	-	-	43 269
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	998 546	-	1 102 490	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	487 407	550	246 023	-
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	531	-	290
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	19	-	62
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	459 349	889 985	12 183 252	377 335
Збільшення (зменшення) запасів	3551	357 192	-	-	241 672
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	884 935	12 123 469	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	5 050	59 783	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	102 157	-	-	135 663
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	523 755	416 730	1 350 950	585 538
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	330 875	307 738	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	513 124	85 855	1 112 296	585 538
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	687	-	5 578	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	4 591	-	19 066	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	2 353	-	6 272	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	13 036 860	-	23 195 456	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	2 670 813	X	2 778 879
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	10 366 047	-	20 416 577	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	693	X	348	X

Надходження від отриманих: відсотків	3215	29 976	X	33 209	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	2 971 393	X	2 466 188
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	2 940 724	-	2 432 631
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	7 510 358	X	17 903 88 9
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	7 510 358	-	17 903 88 9
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	85 035	80 057	-
Залишок коштів на початок року	3405	118 460	X	24 829	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	25 766	13 574	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7 659	-	118 460	-

Керівник

Головний бухгалтер

Федін Костянтин Анатолійович

Євгенова Наталя Олегівна

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за **Рік 2019**

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2020

01

01

00191000

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	589 501	244 917	(498 069)	40 626	7 524 643	-	(138 231)	7 763 387
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	589 501	244 917	(498 069)	40 626	7 524 643	-	(138 231)	7 763 387
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	8 875 874	-	-	8 875 874
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(526 212)	-	-	-	-	(526 212)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	(526 212)	-	-	-	-	(526 212)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(7 133 260)	-	-	(7 133 260)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викип акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	4 273 946	-	-	-	138 231	4 412 177
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(42 282)	-	-	42 282	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(42 282)	3 747 734	-	1 784 896	-	138 231	5 628 579
Залишок на кінець року	4300	589 501	202 635	3 249 665	40 626	9 309 539	-	-	13 391 966

Керівник

Головний бухгалтер



Федін Костянтин Анатолійович

Євгенова Наталя Олегівна

1. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» та умови його діяльності

Загальна інформація

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі - «Компанія», «Товариство» або АТ «ПІВДГЗК») створене у відповідності з рішенням Фонду державного майна України 30 листопада 1994 року №67-АТ шляхом перетворення орендного підприємства «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» у відкрите акціонерне товариство. 20 січня 2014 року на позачергових зборах акціонерів Товариства прийняте рішення про зміну найменування Товариства з ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (ВАТ «ПівдГЗК») на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (ПАТ «ПІВДГЗК»), 18 жовтня 2019 року на позачергових зборах акціонерів Товариства прийняте рішення про зміну найменування Товариства з ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (ПАТ «ПівдГЗК») на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (АТ «ПІВДГЗК»),

Основна діяльність Компанії включає в себе видобуток залізної руди і виробництво залізорудного концентрату та агломерату для реалізації як на внутрішньому ринку, так і на експорт.

Станом на 31 грудня 2019 року акції Компанії належали ряду юридичних та фізичних осіб таким чином, що жоден з них або власників акцій таких осіб не мав одноосібного сукупного контролю над Компанією. Кінцевий бенефіціарний власник Компанії – Ахметов Рінат Леонідович.

Станом на 31 грудня 2019 року в Компанії працювали 6408 співробітників (на 31 грудня 2018 року – 6507 співробітників).

Юридична адреса Компанії і основне місце ведення діяльності: 50026, м. Кривий Ріг, Дніпропетровська обл., Україна.

Умови, в яких працює Компанія

Український гірничо-металургійний комплекс (ГМК) дотепер залишається однією з провідних галузей вітчизняної економіки. Найбільше, за розрахунками Всесвітньої сталеві асоціації Worldsteel, одне робоче місце в металургії забезпечує створення ще 7,1 робочого місця в інших галузях. Тобто 130 тис. працівників, зайнятих у вітчизняній металургії, гарантують ще приблизно мільйон робочих місць.

На думку експертів, повернутися до довоєнних обсягів виробництва сьогодні металургам заважають втрати частини заводів і шахт на Донбасі. Це коксохімічні заводи, зокрема Макіївський і Ясинівський, Харцизький трубний і сталеканатний заводи, металургійні заводи в Алчевську, Донецьку, Єнакієвому та Макіївці. Найгірше те, що підприємства української металургії втратили звичні ринки збуту, скоротивши виробництво на 15%. Сьогодні доводиться шукати нові в Євросоюзі та за океаном. А європейський споживач, як відомо, вимогливіший, хоче якісніших товарів за меншу ціну.

Стабільність українського ГМК багато в чому залежить від інфраструктурної складової, насамперед від своєчасного й у повному обсязі забезпечення гірничих і металургійних підприємств сировиною, матеріалами та можливістю вивезення готової продукції. На жаль,

минулого року якість обслуговування металургів, перш за все з боку державного монополіста — ПАТ «Укрзалізниця», не завжди була на належному рівні. Крім того, спостерігалось постійне і здебільшого безпідставне підвищення тарифів на вантажоперевезення, що позначалося на підвищенні собівартості металопродукції. Усе це зі свого боку спричинило недоотримання прибутку, затримки з виконанням контрактних зобов'язань перед споживачами продукції, зокрема зарубіжними.

Загрози й ризики для розвитку Української економіки у 2019 р. так чи так реалізувалися в прогнозах розвитку української економіки у 2019 р. і на подальшу перспективу, що їх оприлюднювали різні організації, включаючи урядові. Наприклад, Державний бюджет на 2019 рік було розраховано на підставі очікуваного зростання ВВП України в цей період на рівні 3 % та споживчої інфляції – на рівні 7,4 %. І якщо зростання ВВП, згідно з держбюджетом нинішнього року, відповідає минулорічному показнику, то рівень інфляції у 2019 р. прогнозується нижчим за минулорічний.

Зі свого боку, МВФ наприкінці минулого року погіршив прогноз зростання українського ВВП на 2019 р. до 2,7 з 3,3 %, визначених у попередньому прогнозі, і на 2020 р. – до 3,4 з 4 %. За прогнозом Світового банку, зростання ВВП України у 2019 р. склало 2,9 %, у 2020 р. буде на рівні – 3,4 %, а у 2021р. – 3,8 %. Таким чином, відповідні органи державної влади й управління та міжнародні фінансові організації очікують на подальше зростання українського ВВП.

Фінансові результати АТ «ПівдГЗКа» значною мірою залежать від 1) світових факторів, які впливають на ціни на сталь, залізну руду і вугілля; 2) фіскальної та економічної політики, що реалізовується урядом України.

Майбутня стабільність економіки в значній мірі залежить від реформ і від ефективності прийнятих економічних, фінансових та монетарних заходів, а також від здатності уряду забезпечити нові та існуючі боргові зобов'язання.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

2. Основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність. Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ). Ця фінансова звітність загального призначення підготовлена відповідно методу історичної вартості, за винятком випадків, розкритих в обліковій політиці далі.

Принцип безперервності діяльності. Фінансова звітність Компанії складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність Компанії складена за затвердженими формами відповідно до законодавства України, а саме:

- Ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)
- Ф.2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
- Ф.3 Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
- Ф.4 Звіт про власний капітал
- Примітки до річної фінансової звітності.

Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних суттєвих

облікових оцінок. Воно також вимагає використання керівництвом суджень у процесі застосування облікової політики Товариства.

Нижче викладені основні положення облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах гривень (далі – тис. грн.). Якщо не вказано інше, усі суми наведено з округленням до тисяч.

3. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає, щоб керівництво Компанії застосовувало власні судження, оцінки і припущення, що впливають на застосування облікової політики та на зазначені у звітності суми активів і зобов'язань, доходів і витрат.

Оцінки і пов'язані з ними припущення засновані на минулому досвіді та інших факторах, результати яких формують основу професійних суджень про балансову вартість активів і зобов'язань, які недоступні з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на всій наявній у керівництва інформації про поточні обставини та події, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Компанія здійснює оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показаних у звітності протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій.

Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Податкове, фінансове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Компанія дотримувалась всіх нормативних положень, та всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату балансу, які можуть нести у собі ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Зобов'язання з виплат працівникам

Компанія розраховує пенсійні зобов'язання перед працівниками використовуючи метод нарахування прогнозних одиниць. Керівництво використовує актуарні припущення для розрахунку заборгованості за зобов'язаннями по пенсійним програмам Компанії на кожну балансову дату. Це вимагає від керівництва Компанії здійснення оцінок грошових потоків очікуваних в майбутньому за програмами та вибору належної ставки дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків.

Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату. Для визначення відповідної ставки дисконтування, керівництво приймає до уваги поточні відсоткові ставки по державним облігаціям. Рівень смертності базується на загальнодоступних таблицях смертності по Україні. Майбутнє збільшення заробітної плати та мінімальної заробітної плати базується на очікуваному рівні інфляції в Україні та попередньому досвіді.

Резерв

Компанія регулярно проводить оцінку передплат (авансів) виданих постачальникам для визначення втрати вартості даних активів. Компанія використовує судження, які ґрунтуються на досвіді взаємовідносин з контрагентом, для визначення суми втрати вартості активу у випадку, коли контрагент знаходиться у складній фінансовій ситуації. Керівництво здійснює оцінку, базуючись на історичних даних та об'єктивних ознаках втрати вартості активу.

Компанія створює резерв по застарілих і неліквідних матеріалах і запасних частинах. Крім того, готова продукція Компанії відображена в балансі за найменшої з двох оцінок за собівартістю або чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації базується на найбільш достовірній інформації, доступної на дату оцінки. При оцінці беруться до уваги зміни цін і витрат, безпосередньо відносяться до подій, які відбулися після звітної дати, в тій мірі, наскільки ці події підтверджують наявність умов на кінець звітного періоду.

Резерв під очікувані кредитні збитки з торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів

Компанія створює резерв знецінення дебіторської заборгованості, який представлений резервом під очікувані кредитні збитки (прогнозний резерв) або резервом, пов'язаним зі збільшенням кредитного ризику. При цьому резерв під очікувані кредитні збитки нараховується при відсутності істотних прострочень і проблем з погашенням, в той час як резерв, пов'язаний зі збільшенням кредитного ризику створюється при наявності сумнівів у зворотності активу. Оцінка очікуваного кредитного збитку здійснюється за двома методами: портфельним методом (з урахуванням історичного коефіцієнту збитку на базі матриці збитків) та методом розрахунку за індивідуальними балансами. Інформація щодо очікуваних кредитних збитків з торгової дебіторської заборгованості Компанії розкривається у Примітках 4 та 24.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби, інвестиції та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Компанія вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії Компанії (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів, або їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

Визначення суми очікуваного відшкодування активів потребує від керівництва робити припущення щодо майбутніх продажів, валової маржі, операційних витрат, темпів зростання в пост-прогнозному періоді, капітальних витрат та ставки дисконтування із застосуванням розрахунку середньозваженої вартості капіталу.

Судові розгляди

Компанія застосовує професійне судження при оцінці і визнанні резервів та розкритті потенційних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами або незадоволеними претензіями, що підлягають врегулюванню шляхом переговорів, за участю третіх осіб, за допомогою арбітражного розгляду або законодавчого регулювання, а також інших потенційних зобов'язань. Професійне судження необхідно при визначенні імовірності задоволення позову або претензії, пред'явлених Компанії, і виникнення

зобов'язання, пов'язаного з таким позовом або претензією, а також при розрахунку діапазону сум можливого відшкодування.

У силу невизначеності, яка є невід'ємною частиною будь-якої оцінки, фактичні збитки можуть істотно відрізнятися від розрахованої оцінки. Зроблені припущення підлягають уточненню в міру надходження нової інформації, головним чином, від внутрішніх фахівців, а також від зовнішніх консультантів. Перегляд первісних оцінок може зробити істотний вплив на майбутні результати діяльності.

Використання відстрочених податкових активів.

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок керівництва стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутніх обсягів реалізації готової продукції, товарів, послуг, цін на матеріали та операційних витрат.

Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку. Більш детальна інформація надана у Примітці 9.

4. Основні положення облікової політики

Перерахунок іноземної валюти

Статті, показані у фінансовій звітності Компанії, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якій Компанія працює (функціональної валюти). Суми у фінансовій звітності оцінені і представлені у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою і валютою представлення звітності для АТ «ПівдГЗКа».

Операції в іноземній валюті обліковуються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунку за операціями в іноземній валюті, включаються до звіту про фінансові результати на підставі обмінного курсу, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює Національний банк України (НБУ) на відповідну звітну дату. Прибуток та збитки від курсових різниць, що виникають в результаті перерахунку активів і зобов'язань, показуються у складі курсових різниць у звіті про фінансові результати на нетто-основі.

Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, підлягають перерахуванню за обмінним курсом на дату здійснення операції.

Курси на дату складання Балансу, що використовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такі:

	31 грудня 2018р.	31 грудня 2019 р.
1 долар США	27,688264 гривні	23,6862 гривні
1 євро	31,714138 гривні	26,4222 гривні
1 рос. рубль	0,39827 гривні	0,3816 гривні

В даний час українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Основні засоби

Основні засоби спочатку визнаються за вартістю придбання. Після первісної оцінки основні засоби обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації (за винятком земельних ділянок, які не амортизуються) і збитків від знецінення, визнаних після дати переоцінки.

Збільшення балансової вартості основних засобів за підсумками переоцінки визнається у звіті про сукупний дохід та збільшує резерв переоцінки в капіталі. Після переоцінки об'єкта основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки вираховується з валової балансової вартості активу, після чого чиста вартість активу трансформується до його переоціненої вартості.

Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того ж активу, визнається у звіті про сукупний дохід і зменшує раніше визнаний резерв переоцінки у складі капіталу. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відображаються у звіті про фінансові результати. Резерв переоцінки, відображений у складі капіталу, відноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується або списується або по мірі використання Компанією цього активу.

Остання переоцінка була проведена у 2014 році незалежним оцінщиком ТОВ з ІК "ВЕРТЕКС".

На кожен балансову дату компанія перевіряє, чи суттєво відрізняється балансова вартість основних засобів від їх справедливої вартості. Оцінка справедливої вартості основних засобів включає в себе професійні судження та припущення.

Витрати на поточний ремонт і обслуговування відносяться на витрати по мірі того, як вони понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

Інші подальші витрати капіталізуються, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від об'єкта основних засобів. Усі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат по мірі їх здійснення.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансової вартості цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом зі зменшенням їх початкової вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації:

Групи ОЗ	Строки корисного використання ОЗ, років
Земельні ділянки	не амортизуються
Будівлі і споруди	10 - 60
Машини та устаткування	2 - 30
Транспортні засоби	5 - 32
Інші основні засоби	2 - 12
Основні засоби соціальної сфери	не амортизуються

Основні засоби соціальної сфери обліковуються на за балансовому рахунку.

Ліквідаційна вартість основного засобу - це розрахункова величина, яку Компанія отримала б нині від вибуття активу, за вирахуванням витрат на вибуття, якби стан та період використання об'єкта основних засобів були такими, які очікуються в кінці терміну його експлуатації.

Якщо існують які-небудь ознаки знецінення основних засобів, керівництво оцінює вартість відшкодування як справедливу вартість активу за мінусом витрат на продаж або вартість його використання, залежно від того, яка з них вище. Якщо поточна вартість об'єкта основних засобів перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив підлягає знеціненню до його очікуваного відшкодування.

Незавершене будівництво являє собою основні засоби, будівництво яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до їх введення в експлуатацію.

Вартість гірничодобувних активів, які відображені в групі основних засобів «Будівлі та споруди», включає витрати з дослідження, оцінки і розробки родовища, понесені до початку його промислової експлуатації, в тому числі вартість розкривних робіт, здійснених для доступу до покладів руди до початку видобутку. Амортизація таких активів нараховується з використанням прямолінійного методу, виходячи з оцінки промислових запасів, до яких вони належать.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю придбання. Всі придбані, але не введені в експлуатацію нематеріальні активи, відображаються на балансовому рахунку «Капітальні інвестиції на придбання (створення) нематеріальних активів», а з моменту їх фактичного використання - на балансовому рахунку «Нематеріальні активи».

Нематеріальний актив з обмеженим терміном корисної служби амортизується. Сума такої амортизації включається до витрат рівномірно протягом цього строку. Амортизація активу починається в момент, коли він доступний для використання, тобто коли місце розташування і стан активу забезпечують його використання відповідно до намірів підприємства. Амортизація активу припиняється на більш ранню з двох дат: дату його класифікації як призначеного для продажу або дату припинення його визнання. При ускладненні у визначенні терміну корисного використання нематеріальних активів застосовуються наступні норми: виняткові права на програмне забезпечення - 3 роки, інші - 10 років. Амортизаційні відрахування за кожний період підлягають визнанню у витратах.

Фінансові активи

Компанія класифікує свої фінансові активи на такі категорії:

- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- що обліковуються за амортизованою вартістю;
- за справедливою вартістю через прибуток або збиток

1-ша група: Фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням її змін через інший сукупний дохід, - це фінансові активи:

- які мають фіксовану або визначену дату погашення і суми платежів;
- щодо яких підприємство має намір і можливість продажу цих фінансових інструментів.

2-а група: Фінансові інструменти, що обліковуються за амортизованою вартістю - це фінансові активи:

- які мають фіксовану або визначену дату погашення і суми платежів;
- щодо яких, підприємство має намір і можливість утримувати ці фінансові активи до дати їх погашення.

3-тя група: Фінансовий актив повинен оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, за винятком випадків, коли він оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків фінансового активу та бізнес-моделі Товариства для управління ними. Бізнес-модель визначається на рівні, який найкраще відображає, яким чином здійснюється управління об'єднаними в групи фінансовими активами для досягнення певної мети бізнесу. Бізнес-модель визначає, чи будуть потоки грошових коштів результатом збору договором грошових потоків, або як для отримання передбачених договором грошових потоків, так і для продажу фінансових активів.

Компанія визнає фінансовий актив тільки в тому випадку, коли вона стає стороною за договором щодо даного фінансового інструмента.

Торгова дебіторська заборгованість визнається в момент передачі контролю і вигод на підставі базових умов поставки за договорами.

У Компанії немає фінансових активів, що класифікуються як призначені для продажу і обліковуються за справедливою вартістю.

Облік фінансових активів, утримуваних до погашення, та облік кредитів і довгострокової дебіторської заборгованості проводиться за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка. При цьому щокварталу здійснюється оцінка зазначених груп фінансових активів на предмет знецінення.

Дебіторська заборгованість визначається за методом нарахування, наслідки подій визнаються при настанні подій і враховуються в тому звітному періоді в якому виникли.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву на знецінення та резерву очікуваних збитків.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до первісних або переглянутих умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість з основної діяльності знецінена, вважаються істотні фінансові труднощі боржника, ймовірність його банкрутства або фінансової реорганізації, а також несплата або прострочення платежу. Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість за основною діяльністю. Повернення раніше списаних сум кредитується за рахунок інших операційних витрат у звіті про фінансові результати.

Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, послуги), вартість якої належить зміні в період між датою поставки та датою оплати на ефект зміни курсу іноземної валюти, в звітності відображається з урахуванням переоцінки невідділеного валютного деривативу, вбудованого в контракти з постачальниками та покупцями. Справедлива вартість невідділеного валютного деривативу визначається за офіційним курсом НБУ, встановленому на звітну дату при складанні щомісячної фінансової звітності.

Припинення визнання фінансових активів.

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли: (а) активи погашені або права на

отримання грошових потоків інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому також передала в основному всі ризики й вигоди, пов'язані з володінням активами, або Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння але припинив здійснювати контроль. (в) відбулося списання активу за рахунок резерву або прощення боргу.

Знецінення фінансових активів

Згідно з вимогами МСФЗ(IFRS) 9 всі фінансові активи підлягають тестуванню на кожну звітну дату на предмет знецінення. Починаючи з 2018 року підприємство створює резерв знецінення дебіторської заборгованості, який представлений резервом під очікувані кредитні збитки (прогнозний резерв) або резервом, пов'язаним зі збільшенням кредитного ризику. При цьому резерв під очікувані кредитні збитки нараховується при відсутності істотних прострочень і проблем з погашенням, в той час як резерв, пов'язаний зі збільшенням кредитного ризику створюється при наявності сумнівів у зворотності активу. По кожному активу створюється тільки один із зазначених резервів.

Оцінка очікуваного кредитного збитку здійснюється за двома методами: портфельним методом (з урахуванням історичного коефіцієнту збитку на базі матриці збитків) та методом розрахунку за індивідуальними балансами:

1. Портфельний метод може бути використаний для оцінки фінансових активів по контрагентам:
 - заборгованість за якими не перевищує 1% загального обсягу фінансових активів підприємства станом на останню звітну дату (рік),
 - річна виручка, отримана від них, не перевищує 1.5% загальної суми,
 - вони не є пов'язаними особами підприємства.

Суттю портфельного аналізу є визначення історичного відсотка збитку для кожної категорії дебіторів. Очікувані кредитні збитки визначаються для кожного регіону в залежності від періоду прострочення.

2. Метод розрахунку за індивідуальними балансам:
 - з усіх істотних дебіторам і пов'язаним особам розрахунок очікуваних кредитних збитків проводиться на індивідуальній основі (якщо не дотримується як мінімум один з критеріїв портфельного підходу).

При цьому при розрахунку використовується нетто позиція, щодо фінансової заборгованості дебітора (фінансова дебіторська мінус фінансова кредиторська заборгованість по ньому), якщо у підприємства є практика згортання заборгованості з даними контрагентом. У разі якщо кредиторська заборгованість по контрагенту перевищує актив, резерв не нараховується.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок.

Поточний податок на прибуток відображено у фінансовій звітності відповідно до українського законодавства, яке діє на звітну дату.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити (або відшкодувати) податковим органам стосовно оподатковуваного прибутку (чи збитків) поточного або попередніх періодів. Поточний податок для поточного періоду визнається як зобов'язання в частині, яка ще не була погашена або як актив, якщо сплачена сума перевищує суму, що підлягає сплаті за ці періоди.

Відстрочений податок визнається для тимчасових різниць між поточними вартостями активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та сумами, використовуваними для податкових цілей. Відстрочені податки не визнаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання у разі операції, яка не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первісному обліку не впливає ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток або збиток.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли буде сторновано тимчасові різниці або зараховано перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасовим різницям, що для цілей оподаткування віднімаються, і податковим збиткам, що перенесені з попередніх періодів, визнаються тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати суми, що віднімаються.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені для того, щоб забезпечити поточне місцезнаходження і стан запасів.

Витратами, які не входять до собівартості запасів і визнаються як витрати у період виникнення, є:

- наднормативні втрати сировини, витраченої праці або інших виробничих витрат;
- витрати на зберігання, якщо тільки вони не потрібні в процесі виробництва для переходу до наступної стадії виробництва;
- адміністративні накладні витрати, які не пов'язані з транспортуванням запасів в поточне місце знаходження та приведенням їх у поточний стан;
- витрати на продаж.

Первісна вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, витрати на оплату праці, інші витрати і відповідні виробничі накладні витрати, розраховані на підставі нормативної виробничої потужності, але не включає витрати за позиковими коштами.

При вибутті запасів використовуються такі методи оцінки:

- метод середньозваженої вартості – для сировини для виробництва продукції, куль, напівфабрикатів, готової продукції;
- метод ідентифікованої вартості – для інших товарно-матеріальних цінностей.

Чиста вартість реалізації - це пропонувана ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням витрат на завершення робіт і витрат з продажу. Списання запасів до чистої ціни продажу визнається витратою в тому періоді, в якому було списання.

Всі зміни повинні визнаватися у звіті про фінансові результати в якості витрат, в тому періоді, в якому вони були понесені.

Підставою для включення (списання) матеріальних цінностей в (зі) склад(у) запасів є момент передачі контролю і вигод, пов'язаних з володінням запасами. Поточне місцезнаходження запасів на дату складання звітності не є визначальним фактором для Компанії при визнанні запасів і віднесення їх до активів. Компанія визнає активами придбані запаси на підставі переходу права власності або передачі майнових ризиків, навіть якщо такі запаси фізично не доставлені до Компанії.

Передоплати (аванси видані)

Передоплати (аванси видані) обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням резерву на знецінення. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відноситься передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується, а відповідний збиток від знецінення визнається у звіті про фінансові результати. У балансі передоплати (аванси видані) представлені за вирахування пов'язаного з ними ПДВ.

Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до вимоги та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим строком розміщення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключені зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів. Всі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю, а грошові кошти в іноземній валюті підлягають переоцінці за поточним курсом на дату складання звітності.

Акціонерний капітал

Звичайні акції класифіковані як капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, враховуються в капіталі як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості отриманої винагороди над номінальною вартістю випущених акцій обліковується як емісійний дохід.

Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати чи запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

В звітному році на позачергових зборах акціонерів прийнято рішення по направлення нерозподіленого прибутку Товариства за 2018 рік в розмірі 7 133 260 тис грн. на виплату дивідендів за простими акціями.

Резервний капітал і додатковий капітал

Відповідно до українського законодавства по відношенню до акціонерних товариств, а також Уставу, Компанія у разі виникнення необхідності має право спрямувати частину прибутку на створення резервного капіталу та додаткового капіталу. Керівництво Компанії вважає даний прибуток обмеженим до використання.

Окрім переоцінки необоротних активів, іншими сукупними доходами підприємства також є переоцінка справедливої вартості інвестицій, наявних для продажу, дооцінка / уцінка пенсійних планів, курсові різниці, що виникають в результаті відмінності функціональної валюти від валюти звітності підприємства.

Вилучений капітал

Власні викуплені акції визнаються за вартістю придбання і виключаються з капіталу. Компанія не визнає ні прибутку, ні збитку в звіті про прибутки або збитки при купівлі, продажу, випуску або анулюванні власних викуплених акцій. Будь-які різниці, що виникли

при повторному випуску, між сплаченою вартістю і номіналом визнаються в додатковому капіталі.

Податок на додану вартість.

Податок на додану вартість (ПДВ) стягується за двома ставками: 20 % при продажу на внутрішньому ринку, при імпорті товарів, робіт, послуг або 0 % при експорті товарів та виконанні робіт чи наданні послуг за межі України.

Зобов'язання платника податків по сплаті ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнтові або на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше.

Кредит по ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання зареєстрованої податкової накладної, яка враховується в момент оплати постачальнику або в момент отримання товарів, в залежності від того, що відбувається раніше.

Фінансові зобов'язання

Довгострокові фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки.

На кожну звітну дату Компанія виділяє поточну частину (суму, яку буде погашено протягом 12-ти місяців з дати звітності) з кожного довгострокового фінансового інструменту, і враховує таку частину в складі поточних зобов'язань.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається і спочатку оцінюється у відповідності з політикою обліку фінансових інструментів. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, послуги), вартість якої належить зміні в період між датою поставки та датою оплати на ефект зміни курсу іноземної валюти, в бухгалтерській звітності відображається з урахуванням переоцінки невіддільного валютного деривативу, вбудованого в контракти з постачальниками та покупцями. Справедлива вартість невіддільного валютного деривативу визначається за офіційним курсом НБУ, встановленому на звітну дату при складанні щомісячної фінансової звітності.

Порядок відображення в обліку зміни ціни товарів (послуг) та оцінки справедливої вартості валютного деривативу, вбудованого в договори контрагентів визначено в окремому розпорядному документі.

Аванси отримані обліковуються за первісно отриманими сумами.

Резерви

Резерв визнається тільки тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання в результаті минулих подій, існує висока ймовірність того, що для погашення зобов'язань буде потрібно відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і може бути зроблена достовірна оцінка суми зобов'язань.

Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для

врегулювання зобов'язання на звітну дату.

При створенні резерву приймаються до уваги тільки ті зобов'язання, які виникають у результаті минулих подій, не пов'язаних з майбутніми діями Компанії.

Резерви обліковуються на окремих балансових рахунках, створених спеціально для цієї мети по всіх об'єктах резервування. Нарахування резерву відображається як збільшення зобов'язання по резерву з одночасним визнанням витрат.

Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам

План із визначеними внесками

Компанія сплачує на користь своїх працівників передбачені законодавством внески до Пенсійного фонду. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відносяться на витрати по мірі їх понесення.

План із визначеними виплатами

Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що представляють собою всю наявну у керівництва інформацію про змінні величини, що визначають остаточну вартість виплати пенсій та інших виплат працівникам. Оскільки пенсійний план входить до компетенції державних органів, Компанії не завжди має доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань з пенсійного забезпечення можуть мати значний вплив судження про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це станеться, чи буде Компанія зобов'язана фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також про ймовірність того, що співробітники будуть переведені з пенсійної програми, фінансованої державою, на пенсійну програму, фінансовану Компанією. Розрахунок поточної вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, що визначаються на основі актуарних розрахунків з використанням цілого ряду припущень.

Основні актуарні припущення, використані при визначенні чистих витрат (доходів) за пенсійними зобов'язаннями, включають: ставку дисконту, інфляцію, зростання заробітної плати і плінність кадрів. Будь-які зміни цих припущень вплинуть на балансову вартість пенсійних зобов'язань. Компанія визначає відповідну ставку дисконту в кінці кожного року. Вона являє собою процентну ставку, яка повинна використовуватися для визначення приведеної вартості розрахункових майбутніх грошових виплат, які, як очікуються, будуть потрібні для врегулювання пенсійних зобов'язань. При визначенні відповідної ставки дисконту Компанія використовує процентні ставки за високоліквідними державними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій будуть проведені виплати, і терміни до погашення яких приблизно відповідають термінам відповідних пенсійних зобов'язань. Інші основні допущення, що стосуються пенсійних зобов'язань, частково засновані на поточних ринкових умовах.

Оцінка Компанією пенсійних планів з визначеними виплатами здійснюється із залученням спеціаліста-актуарія, який оцінює ймовірні грошові потоки в майбутньому і проводить розрахунок, в якому враховані всі фактори, що впливають на розмір зобов'язань плану (необхідний розмір пенсій, прибутковість фондового ринку, ставка дисконтування, інфляція, кількість працівників, що виходять на пенсію, смертність). Величина, яка визнається Компанією як зобов'язання за пенсійними програмами з визначеними виплатами, відображається як резерв до додаткового пенсійного забезпечення і інших виплат працівникам у складі довгострокових резервів Компанії.

Результати переоцінки пенсійних зобов'язань, що включають актуарні доходи та витрати, визнаються у складі іншого сукупного доходу в періоді виникнення відповідних доходів та витрат. Результати переоцінки не рекласифікуються до складу прибутків та збитків наступних періодів.

Вартість послуг минулих періодів визнається в складі прибутку чи збитку на більш ранню з наступних дат: дата зміни або секвестру плану та дата, на яку Компанія визнає затрати на реструктуризацію.

Чисті відсотки визначаються з використанням ставки дисконтування відносно зобов'язань за планом зі визначеними виплатами. Компанія визнає вартість послуг у складі собівартості, а витрати за відсотками у складі фінансових витрат. Вартість послуг включає в себе вартість послуг поточного періоду, вартість послуг минулих періодів, доходи та витрати за секвестрами і непланові розрахунки по плану.

Доходи від реалізації

Компанія виробляє і реалізує залізорудну продукцію вітчизняним та іноземним покупцям. Виручка від продажу товарів і продукції визнається в момент передачі контролю від володіння товарами. Зазвичай це відбувається при відвантаженні товару. Коли Компанія погоджується доставити вантаж до певного місця, виручка визнається, коли вантаж буде переданий покупцеві в обумовленому місці. Компанія використовує стандартні правила ІНКОТЕРМС, такі як, франко борт (FOB), франко-перевізник (FCA) і доставка до кордону (DAF), які визначають момент переходу контролю.

Компанія визнає виручку від реалізації відповідно до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями» на основі п'ятиступінчастої моделі в тому випадку, коли контроль на володіння продукцією передано покупцю, сума виручки піддається достовірній оцінці і, ймовірно отримання Компанією майбутніх економічних вигод. Сума доходу вважається такою, що не підлягає достовірній оцінці доти, поки не будуть врегульовані всі умовні зобов'язання, пов'язані з реалізацією.

Виручка відображається за вирахуванням ПДВ, експортних мит і знижок. Виручка визначається за справедливою вартістю компенсації, отриманої або належної до отримання.

Фінансові доходи

До фінансових доходів відносяться процентні доходи по банківських депозитах і залишках на розрахункових рахунках, умовні процентні доходи при дисконтуванні фінансових зобов'язань та зменшення дисконту фінансових активів. Умовні процентні доходи визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки в звіті про фінансові результати.

Фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться процентні витрати за банківськими кредитами отриманими, процентні витрати з актуарних зобов'язань, умовні процентні витрати при дисконтуванні фінансових активів та зменшення дисконту фінансових зобов'язань. Умовні процентні витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки в звіті про фінансові результати.

Умовні активи і зобов'язання.

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається в тих випадках, коли існує ймовірність отримання економічних вигод від його використання.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку ресурсів, для того щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

5. Зміни в обліковій політиці та розкриттях інформації. Застосування нових МСФЗ.

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася у попередньому звітному році, за винятком нових і переглянутих МСФЗ та ПКІ, які стали обов'язковими до застосування для звітних періодів, що починаються після 1 січня 2019 р.

Компанія вперше застосувало МСФЗ (IFRS) 15 та МСФЗ (IFRS) 9, та здійснила корегування звітності у 2018 році.

Компанія вперше застосувало МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Після застосування МСФЗ 16 «Договори оренди» бухгалтерський облік орендодавця залишиться практично незмінним, в зв'язку з тим, що компанія не мала на протязі 2018-2019 років договорів оренди, де виступала у якості орендаря. (окрім оренди землі)

Кілька інших поправок та тлумачень застосовуються у 2019 році, але не впливають на фінансову звітність Компанії. Компанія не застосовувала достроково будь-які стандарти, тлумачення або поправки, які були видані, але ще не набули чинності.

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:
МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» характеристики передоплати із негативною компенсацією	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» доповнення, скорочення, врегулювання планів	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства» пояснення того, що рішення оцінювати об'єкти інвестиції за справедливою вартістю через прибуток чи збиток повинно застосовувати окремо до кожної інвестиції.	1 січня 2019 року
КТ МСФЗ 23 «Невизначеність відносно податкової позиції»	1 січня 2019 року

Стандарти і тлумачення, які були випущені, але ще не набули чинності

Наступні нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення ще не набрали чинності станом на 31 грудня 2019 року і не застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності. Компанія планує застосовувати дані нововведення в тому звітному періоді, коли вони вступають в силу. Компанія не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:
МСФЗ 17 «Страхові договори» - стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття договорів страхування і замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти»	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена
Поправки до IAS 1 і IAS 8 – покликані полегшити розуміння визначення суттєвості в МСФЗ (IAS) 1 і не призначені для зміни основної концепції суттєвості в стандартах МСФЗ. Визначення суттєвості в IAS 8 було замінено посиланням на IAS 1	1 січня 2020 року

6. Основні засоби та капітальні інвестиції

Інформація про рух основних засобів за 2018 рік

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року		Балансова (залишкова) вартість
	первісна (переоцінена) вартість	знос		перв. (пероцінена) варт.	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	
Земельні ділянки	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2 451 486	708 812	267 589	0	0	23 396	16 607	184 872	2 695 679	877 077	1 818 602
Машини та обладнання	2 901 327	1 024 814	845 777	0	0	58 159	58 159	305 662	3 688 945	1 272 317	2 416 628
Транспортні засоби	872 837	342 014	297 817	0	0	2 940	2 940	105 796	1 167 714	444 870	722 844
Інструменти, прилади, (меблі)	16 481	8 846	7 273	0	0	185	162	3 233	23 569	11 917	11 652
Тварини	182	149	0	0	0	2	2	24	180	171	9
Багаторічні насадження	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші основні засоби	13 309	8 880	2 449	0	0	722	722	1 861	15 036	10 019	5 017
Бібліотечні фонди	5	5	0	0	0	0	0	0	5	5	0

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Малоцінні необоротні матеріальні активи	19 771	19 771	1 929	0	0	1 045	1 018	1 902	20 655	20 655	0
Разом	6 275 398	2 113 291	1 422 834	0	0	86 449	79 610	603 350	7 611 783	2 637 031	4 974 752

Інформація про рух основних засобів за 2019 рік

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року		
	первісна (переоці- нена) вартість	знос		первісної (переоці- неної) вартості	знос	первісна (переоці- нена) вартість	знос		первісна (переоці- нена) вартість	знос	Балансова (залишкова) вартість
Земельні ділянки	0	0							0	0	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2 695 679	877 077	459 358	0,00		17 302	16 682	197 564	3 137 735	1 057 959	2 079 776
Машини та обладнання	3 688 945	1 272 317	1 118 688	0,00		78 250	77 482	423 339	4 729 383	1 618 174	3 111 209
Транспортні засоби	1 167 714	444 870	227 222	0,00		29 049	29 003	146 698	1 365 887	562 565	803 322
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	23 569	11 917	8 595	0,00		682	321	4 088	31 482	15 684	15 798
Тварини	180	171	0	0,00		0	0	6	180	177	3
Багаторічні насадження	0	0	560	0,00		0	0	4	560	4	556

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Інші основні засоби	15 036	10 019	3 688	0,00		895	895	2 278	17 829	11 402	6 427
Бібліотечні фонди	5	5	0	0,00		0	0	0	5	5	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	20 655	20 655	1 628	0,00		539	222	1 311	21 744	21 744	0
Разом	7 611 783	2 637 031	1 819 739	0	0	126 717	124 605	775 288	9 304 805	3 287 714	6 017 091

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.19 складає 469547 тис. грн., на 31.12.18 р. складає 355 102 тис. грн.. Компанія щорічно переглядає строки корисного використання з метою найбільш надійної оцінки основних засобів. Проведення переоцінки основних засобів Компанія планує провести у наступному році.

Станом на 31 грудня 2018 і 2019 у Компанії не було основних засобів, наданих у заставу як забезпечення зобов'язань та що тимчасово не використовувались (консервація, реконструкція тощо).

Станом на 31.12. 2018 та 31.12. 2019 основні засоби, щодо яких існували передбачені чинним законодавством обмеження права власності – відсутні.

По підприємству оформлено договори операційної оренди, терміном до 1 року. Від операційної оренди на протязі 2019 року отримано доходів – 92659 тис. грн, витрат - 14387 тис. грн. Суми майбутніх платежів, що буде отримано по діючим договорам за станом на 31.12. 2019 року складає 7 052 тис. грн.

Станом на 31.12. 2018 та 31.12.2019 у складі основних засобів об'єктів інвестиційної нерухомості не визнано.

Станом на 31 грудня 2019 та 31.грудня 2018 року капітальні інвестиції включали наступне:

	Капітальне будівництво	Обладнання до монтажу	Аванси сплачені	Інші (ТМЦ под інвестиції)	Аккредитив	Разом
Надходження	1 357 943	496 071	817 291	1 051 399	441 743	4 164 447
Переведення між категоріями капітальних інвестицій	488 037	-488 037	0	0	0	0
Переведення до основних засобів	1 407 443	20 632	0	0	0	1 428 075
Вибуття	5 761	187	772 629	797 102	451 804	2 027 483
На 31.12.2018р.	697 676	128 637	112 552	510 162	119 635	1 568 662
Надходження	2 099 926	524 185	789 190	1 185 621	394 528	4 993 450
Переведення між категоріями капітальних інвестицій	422 457	-422 457		0		0
Переведення до основних засобів	1 792 983	31 480		0		1 824 463
Вибуття			791 638	1 116 633	447 242	2 355 513
На 31.12.2019р.	1 427 076	198 885	110 104	579 150	66 921	2 382 136

7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Інформація про рух нематеріальних активів за 2018 рік

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік		Переоцінка		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року		
	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	перв. (переоц.) вартості	накопиченої амортизації	(дооцінка +, уцінка -)		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	Балансова (залишкова) вартість
Інші нематеріальні активи	165 227	30 824	0	0			191	44	12 623	170 301	43 403	126 898
Разом	165 227	30 824	0	0			191	44	12 623	170 301	43 403	126 898

Інформація про рух нематеріальних активів за 2019 рік

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік		Переоцінка		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року		
	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	перв. (переоц.) вартості	накопиченої амортизації	(дооцінка +, уцінка -)		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	Балансова (залишкова) вартість
Інші нематеріальні активи	170 301	43 403					136	136	16 683	175 447	59 950	115 497
Разом	170 301	43 403					136	136	16 683	175 447	59 950	115 497

Залишки нематеріальних активів, відображені у цій фінансовій звітності на 31 грудня 2018 і 2019 рр., в основному являють собою витрати підприємства на інформаційну систему для складання управлінської та бухгалтерської звітності, оплату послуг зовнішнього консультанта за налаштування цього програмного забезпечення та витрати на спеціальний дозвіл на користування надрами.

На протязі 2016 року отримано спеціальний дозвіл на користування надрами – первісна вартість - 136 461 тис.грн., термін дії – 240 міс., залишковий термін використання станом на 31.12. 2019 - 199 міс.

8. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на початок и кінець 2019 року Компанія не мала довгострокових фінансових інвестицій.

У компанії наявні інші фінансові інвестиції у сумі 21 432 тис. грн., на які нараховано 100% резерву знецінення.

9. Відстрочені податкові активи та податок на прибуток

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років складові податку на прибуток були наступними, тис.грн.:

Прибутки та збитки

Поточний податок на прибуток

Витрати (доходи) з відстроченого оподаткування

Податок на прибуток

2018 р.	2019 р.
(1 604 748)	(2 001 792)
37 279	61 908
(1 567 469)	(1 939 884)

Інший сукупний дохід

Відстрочений податок на прибуток, що виникає внаслідок визнання актуарних збитків у іншому сукупному доході

Податок на прибуток у іншому сукупному доході

(11 310)	115 510
(11 310)	115 510

Доходи підприємства підлягають оподаткуванню лише на території України.

Узгодження доходів з податку на прибуток, наведених у цій фінансовій звітності, та прибутку бухгалтерського збитку помноженого на чинну ставку оподаткування в Україні 18% на 31.12.2019 та на 31.12.2018 рік з урахуванням ставок податку на прибуток згідно положень Податкового кодексу України, наведено нижче, тис. грн.:

	2018 р.	2019 р.
Прибуток / (Збиток) до оподаткування	8 703 525	10 815 758
Ставка	18%	18%
Гіпотетичний дохід (витрати) з податку на прибуток за встановленою ставкою	1 566 635	1 946 836
Податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню для цілей оподаткування*	835	(6 952)
Доходи (витрати) з податку на прибуток	1 567 469	1 939 884
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	(62 831)	641 722
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	(11 310)	115 510
Податок на прибуток у іншому сукупному доході	(11 310)	115 510

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року пов'язані з наступними статтями, тис. грн.:

	31.12.2018 (перерахо- вано)	Зміна, визнана у іншому сукупному доході	Зміна, визнана у звіті про сукупний дохід	31.12.2019
Відстроченні податкові зобов'язання (ВПЗ)				
ВПЗ – Основні засоби	(132 800)	16 400	0	(116 400)
ВПЗ - Аванси видані	0		0	0
ВПЗ – Дебіторська заборгованість	(97 866)		0	(97 866)
ВПЗ - Інша заборгованість	(3 539)	0	0	(3 539)
Всього ВПЗ	(234 205)	16 400	0	(217 805)
Відстроченні податкові активи (ВПА)				
ВПА – Дебіторська заборгованість	30 807	16 198	0	47 005
ВПА – Пенсійні забезпечення	208 253	16 361	115 510	340 124
ВПА - Нематеріальні активи	203	(239)	0	(36)
ВПА – Резерв під умовні зобов'язання (рішення суду)		13 188		13 188
Всього ВПА	239 263	45 508	115 510	400 281
Відстроченні податкові активи (зобов'язання), нетто	5 058	61 908	115 510	182 476

10. Товарно-матеріальні запаси

Товарно-матеріальні запаси включають залишки запасів на звітну дату за вирахуванням його резерву.

Найменування	31 грудня 2018р.	31 грудня 2019р.
Сировина і матеріали	333 426	281 833
Паливо	23 449	20 017
Тара і тарні матеріали	379	568
Будівельні матеріали	74	56
Запасні частини	58 512	66 076
Малоцінні та швидкозношувані предмети	6 210	5 152
Незавершене виробництво	0	0
Готова продукція	602 615	176 465
Товари	732	684
Разом	1 025 397	550 851

На 31 грудня 2019 року Компанія визнала знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 12 961 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 12 943 тис. грн.) та готової продукції у сумі 15719 тис. грн.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Станом на 31.12.2019 року товарно-матеріальні запаси, що придбані для інвестування, обліковуються у складі незавершених капітальних інвестицій у сумі 579 170 тис. грн, на яких нараховано резерв на знецінення у сумі 20 тис. грн.

11. Дебіторська заборгованість довгострокова, короткострокова за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість:		
Довгострокова дебіторська заборгованість	93 959	93 954
Ефект дисконтування	(68 741)	(64 959)
Всього	25 218	28 995

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 722 475	5 256 675
Резерв на знецінення	(86 086)	(86 100)
Резерв під очікувані кредитні збитки	(28 338)	(19 348)
Всього	4 608 051	5 151 227

Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість	94890	4 476 624
Резерв на знецінення	(56529)	(51871)
Резерв під очікувані кредитні збитки	(182)	(103818)
Всього	38179	4320935

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами:

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	117650	45184
Резерв на знецінення	(13)	
Всього	117 637	45184

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:

Аванси по податку на прибуток	-	-
ПДВ до відшкодування	348 964	384 772
Резерв на знецінення	-	
ПДВ по авансам виданим	32 365	22 661
Інші податки до відшкодування	1	41 627
Всього	381 330	449 060

У складі довгострокової дебіторської заборгованості обліковується заборгованість за мировими угодами з відстрочкою виконання платежу від 15 до 25 років. Дані активи визнані за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки 15% річних.

Поточна дебіторська заборгованість не дисконтується, і вона, як правило, погашається

протягом року. Зростання іншої дебіторської заборгованості відбувалось за рахунок заборгованості за інструменти власного капіталу, на яку нараховано резерв під очікувані кредитні збитки.

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

Найменування	2018 р.	2019 р.
Резерв на знецінення на 1 січня	147 167	142 628
Нарахування резерву сумнівної заборгованості	4 894	34 951
Зменшення резерву сумнівної заборгованості	(4 800)	(4 110)
Списання резерву сумнівної заборгованості	(4 633)	(35 498)
Резерв на знецінення на 31 грудня	142 628	137 971

Нарахування та сторнування резерву під знецінення дебіторської заборгованості було включено до складу інших операційних витрат / доходів у звіті про фінансові результати. Суми, віднесені на рахунок резерву, списуються коли отримання грошових коштів стає малоімовірним. Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву в 2019 році склало 35 498 тис. грн. (2018: 4 633 тис. грн.).

Відповідно до стандарту МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" в 2019 році додатково створювався резерв знецінення за фінансовими активами, який включає:

- резерв під очікувані кредитні збитки (прогнозний) методом індивідуальних балансів по пов'язаним сторонам;
- резерв під очікувані кредитні збитки (прогнозний) портфельним методом по іншим контрагентам.

Найменування	2018	2019 р.
Резерв під очікувані кредитні збитки (прогнозний) на 1 січня	66 242	28 521
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки (прогнозний)	83	134 964
Зменшення резерву під очікувані кредитні збитки (прогнозний)	(37 804)	(40 319)
Резерв під очікувані кредитні збитки (прогнозний) на 31 грудня	28 521	123 166

12. Грошові кошти і короткострокові депозити

За даними синтетичного та аналітичного обліку структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
Готівка	17	13
Поточні рахунки в банках	118 443	7 646
Короткострокові банківські депозити зі строком погашення менше 3-х міс.	0	0
Всього	118 460	7 659

Станом на 31 грудня 2019 року 97,0 % грошових коштів та їх еквівалентів було деноміновано в гривнях і 3,0% - у доларах США (2018 р.: 44,5% у гривнях і 55,5% - у доларах США). Всі грошові кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

13. Витрати майбутніх періодів

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років витрати майбутніх періодів включали наступне:

Найменування	31 грудня 2018р.	31 грудня 2019р.
Страховання та передплати	14 057	219
Змінне обладнання, введене в експлуатацію	40 455	51 479
ЗД тариф за готову продукцію в дорозі	99 832	489
Разом	154 344	52 187

14. Власний капітал**Акціонерний капітал, індексація капіталу, емісійний дохід, дивіденди.**

Статутний капітал Компанії складає 535 915 тис. грн. та, згідно статті 5.2 Статуту Компанії, розділений на 2 143 659 200 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. Кількість випущених акцій становить 2 143 659 200 простих іменних акцій. Всі випущені прості акції повністю оплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

Протягом 10-річного періоду до 31 грудня 2000 р. Україна вважалася країною з гіперінфляційною економікою. Тому Компанія застосувала МСБО (IAS) 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» і, відповідно, дана фінансова звітність відображає акціонерний капітал з урахуванням поправок номінальної вартості акцій на відповідні коефіцієнти для відображення впливу гіперінфляції на звітні дати. Балансова вартість акціонерного капіталу відображена у звітності в сумі 589 501 тис. грн.

Акціонерний капітал	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019р.
Акціонерний капітал згідно зі статутом	535 915	535 915
Індексація капіталу на ефект гіперінфляції	53 586	53 586
Балансова вартість по МСФЗ	589 501	589 501

Чинним Статутом Компанії, передбачено, що чистий прибуток залишається у повному розпорядженні Компанії, яка відповідно до Статуту на власний розсуд і в своїх інтересах та інтересах акціонерів визначає напрямки її використання, включаючи: розширення виробництва, виплата дивідендів (частки прибутку) та інше. Перелік осіб, які мають право на отримання дивідендів, складається в порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України.

Склад акціонерів станом на 31.12.2018:

- 12 юридичних компаній по 5,5435 %, що разом складає - 66,522%;
- інші фізичні та юридичні особи - 7,6946 %;
- на депозитарному рахунку емітента (вилучені акції) - 25,7834%.

Склад акціонерів станом 31.12.2019:

- 12 юридичних компаній по 5,5435 %, що разом складає - 66,522%;
- інші фізичні та юридичні особи - 33,478 %.

Не існує привілеїв або обмежень пов'язаних з акціями або розподілом дивідендів.

Вилучений капітал

Станом на 31 грудня 2018 року сума вилученого капіталу складала 138 231 тис. грн. (кількість акцій 552 923 160 штук, що складає 25,79% від зареєстрованого статутного капіталу). Власні акції було розміщено у 2019 році, станом на 31.12.2019р вилученого капіталу не має.

Компанія не зарезервувала акції для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами.

Капітал у дооцінках

Станом на 31 грудня 2019 року складається з вартості переоцінки основних засобів. Протягом 2019 року було списано на нерозподілений прибуток суму нарахованої амортизації на переоцінку у розмірі 42 282 тис. грн.

Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу станом на 31.12.2019 відображено коригування капіталу на актуарний збиток поточного періоду, за вирахуванням відстроченого податку, та накопичені актуарні прибутки/збитки попередніх періодів. Від'ємні коригування (у сумі - 1 024 281 тис. грн.), відображені на підставі актуарної оцінки зобов'язань та витрат, наданої незалежним оцінювачем, що здійснюється щороку відповідно до МСФЗ.

У 2019 році у складі додаткового капіталу відображено емісійний дохід у сумі 4 273 946 тис. грн.

15. Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня інші довгострокові зобов'язання були наступними:

Найменування	31 грудня 2018 р.		31 грудня 2019 р.	
			Перераховано	
	ПВ	ДВ	ПВ	ДВ
Довгострокові зобов'язання	40 674	3 136	40 674	3 606
Всього	40 674	3 136	40 674	3 606

де ПВ – первісна вартість, ДВ – дисконтована (амортизована) вартість.

Довгострокові зобов'язання (1) - це зобов'язання за мировими угодами з відстрочкою виконання зобов'язань на 25 років. Дані зобов'язання визнані за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки, 15% річних.

16. Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Плани зі встановленими внесками

Пенсійні плани з встановленими внесками являють собою відрахування Товариства Пенсійному Фонду, Фонду соціального страхування та Фонду зайнятості. У Товариства немає юридичних або добровільно прийнятих на себе зобов'язань по наступним відрахуванням в відношенні проведених виплат.

Плани зі встановленими виплатами - Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Компанія має юридичні зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що виплачуються деяким категоріям співробітників і колишнім співробітників компанії, які мають право на пенсію за віком на пільгових умовах.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Компанія також має юридичне зобов'язання перед співробітниками (згідно з колективним договором) здійснювати разові виплати співробітникам з тривалим стажем роботи при виході на пенсію. Дане зобов'язання включено в зобов'язання по пенсійній програмі з визначеними виплатами.

Станом на 31 грудня 2019 загальна чисельність учасників цієї програми склала 6408 працюючих співробітників компанії (2018 р.: 6507 працівників) та 1 773 пенсіонерів (2018 р.: 1 829 пенсіонерів)

Рух зобов'язань по плану зі встановленими виплатами за 12 місяців 2018 та 2019 років, тис. грн.:

	2018 р.	2019 р.
Зобов'язання з пенсійного забезпечення		
На 1 січня	1 130 104	1 156 963
Вартість поточних послуг	44 337	44 353
Витрати по відсотках	133 159	154 724
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом	(62 669)	641 855
Виплати	(93 316)	(108 316)
Вартість послуг минулих періодів	5 348	-
На 31 грудня	1 156 963	1 889 579

Чисті витрати по виплатах (відображені у складі собівартості реалізованої продукції) за 2018 і 2019 роки, тис. грн.:

	2018 р.	2019 р.
Вартість поточних послуг	44 337	44 353
Процентні витрати	133 159	154 724
Чистий актуарний збиток/(прибуток), визнаний в поточному році	162	133
Вартість послуг попередніх періодів	5 348	-
Всього:	183 006	199 210

Прибутки/(збитки) відображені у складі іншого сукупного доходу за 2018 та 2019 роки, тис. грн.:

	2018	2019
Переоцінка зобов'язань, визнана у складі іншого сукупного доходу	(62 831)	641 722

Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня 2018 та 2019 років, тис. грн.:

	31.12.2018	31.12.2019
Регулярна пенсія за віком на пільгових умовах співробітникам Компанії	1 028 056	1 708 785
Одноразова виплата з нагоди звільнення у зв'язку з виходом на пенсію	116 672	166 901
Заохочення згідно Колективного договору	12 235	13 893
Зобов'язання по виплатам	1 156 963	1 889 579

Актуарні прибутки у 2019 році спричинені змінами у фінансових припущеннях.

Основні актуарні припущення наведено нижче:

Актуарні припущення	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019р.
Річна номінальна ставка дисконту	14,03%	10,91%
Річне номінальне збільшення заробітної плати	10,0%	2020 – 13,4% далі – 10,0%
Індексація пенсій	2019 - 14,31%	2020 – 11,12%
	2020 – 8,5%	2021 – 12,26%
	далі – 7,24%	2022 – 9,84%
		2023 – 8,48% далі – 7,92%
Плинність кадрів	3,5%	3,5%

Вплив змін основних припущень на зобов'язання за планом із визначеними виплатами такий:

Аналіз чутливості за пенсійними планами

Зміна параметру	- 1,0 %	+ 1,0 %
Параметр	Зміна зобов'язань, %	
Зростання заробітної плати	-3,77%	3,14%
Ставка дисконтування	10,20%	-8,78%
Плинність кадрів	-0,32%	0,32%
Інфляція	-5,19%	4,71%

17. Кредиторська заборгованість та інші забезпечення

У структурі довгострокових зобов'язань та забезпечень найбільшу питому вагу мають пенсійні зобов'язання -1 889 579 тис. грн., що складає 99,8% .

Станом на 31 грудня 2019 року 98% кредиторської заборгованості за товари, роботи послуги компанії було деноміновано в гривнях і 2% в інших валютах (2018 р.: 96 % у гривнях, та 4 % в інших валютах).

Станом на 31.12.2019 поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками по виплаті дивідендів складає 1 377 657 тис. грн., а саме:

- заборгованість по виплаті дивідендів за 2014-2016 складає 51 214 тис.грн.;
- заборгованість по виплаті дивідендів за 2013, 2017 складає 758 113 тис.грн.;
- заборгованість по виплаті дивідендів за 2018 складає 568 330 тис.грн.

18. Доходи від реалізації

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років доходи від реалізації включали наступне, тис. грн.:

	2018 р.	2019 р.
Дохід від реалізації основної продукції	21 166 493	25 205 490
Разом дохід за договорами з покупцями	21 166 493	25 205 490

Інформація про реалізацію за видами основної продукції без ПДВ (тис.грн):

Період	Агломерат АЗРО	Агломерат АЗРН	Агломерат АЗ	Агломерат АВ	Концентрат КЗ	Концентрат КЗВ	Всього
2018 рік	3 185 178	0	516 189	0	13 672 851	3 792 275	21 166 493
2019 рік	2 129 271	0	317 112	0	17 883 577	4 875 530	25 205 490

Інформація за географією реалізації продукції Компанії без ПДВ (тис.грн):

Найменування	2018 рік	2019 рік
Реалізація на внутрішній ринок	6 682 343	5 428 161
Реалізація на експорт	14 484 150	19 777 329
Разом доходи	21 166 493	25 205 490

Дохід Компанії від реалізації за географією представлений, виходячи з юридичної адреси клієнта, зазначеного в договорі реалізації, що укладений з цим клієнтом. Реалізована продукція як на внутрішньому ринку, так й на експорт може потім продаватися в інших країнах. Найбільшим покупцем готової продукції в 2019 році була країна Швейцарія (вантажоотримувач Китай).

Інший операційний дохід	2018 р.	2019 р.
Вид реалізації товарів або послуг		
Продаж товарів	138 882	469 350
Надання послуг	82 998	108 797
Терміни визнання доходу		
Продукція та товари, що передаються в певний момент часу	138 882	469 350
Послуги, що надаються протягом періоду часу	82 998	108 797
Разом доходи за договорами з покупцями	221 880	578 147

19. Витрати за елементами

До собівартості реалізованої продукції, витрат на збут, адміністративних та інших операційних витрат, були включені наступні витрати за елементами за 2018 та 2019 роки, тис.грн.:

Найменування	2018 рік	2019 рік
Матеріальні затрати	5 428 387	5 122 357
Витрати на оплату праці	1 129 280	1 424 415
Відрахування на соціальні заходи	238 271	305 097
Амортизація	614 388	790 728
Інші витрати	5 929 536	6 205 897
Всього	13 339 862	13 848 494

Матеріальні витрати переважно представлені сировиною для виготовлення готової продукції.

20. Інші доходи і витрати

Найменування показника	2018 рік		2019 рік	
	доходи	витрати	доходи	витрати
<u>Інші операційні доходи і витрати</u>				
Купівля-продаж іноземної валюти	-	7 606	-	10 825
Реалізація товарів робіт та послуг	4 570	4 507	371 292	229 177
Реалізація оборотних активів	138 592	23 217	111 722	25 404
Реалізація необоротних активів	290		577	46
Витрати на обстеження і розробки				
Операційна оренда активів	76 532	18 895	92 659	14 387
Операційні курсової різниці		279 443		502 849
Штрафи, пені, неустойки	4 231	1 558	16 276	134 331
Інші доходи /витрати (від ліквідації необоротних активів)	-	132	-	2 329
Відшкодування раніше списаних активів	136	-	498	-
Доход від списання кредиторської заборгованості	4876	-	362	-
Сумнівні та безнадійні борги	-	94	-	30 841
Очікуванні кредитні збутки	-	-37 721	-	94 645
Знецінення і псування цінностей	-	2 508	-	850
Доходи/витрати від перерахунку заборгованості до справедливої вартості (по контрактах з прив'язанням до курсів валют)	665 289	1 480 730	-	484 872
Інші доходи/витрати операційної діяльності	10 318	16 983	9 693	233 211
Всього:	904 834	1 797 952	603 079	1 763 767
<u>Інші доходи і витрати</u>				
Операційна діяльність об'єктів соціальної сфери	5 758	46 215	6 942	5 444
Уцінка необоротних активів та фінансових інвестицій	-	173	-	-276
Інші доходи/витрати	30	108 523	4	367 749
Всього:	5 788	154 911	6 946	372 917
<u>Інші фінансові доходи і витрати</u>				
Умовні процентні доходи/витрати при дисконтуванні фінансових зобов'язань і зменшенні дисконту фінансових активів	3 470	420	3 782	470
Процентні доходи /витрати по банківським депозитам, кредитам і	33 209	-	29 976	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

залишкам на розрахункових рахунках				
Інші фінансові витрати по актуарним зобов'язанням	-	133 159	-	1547 24
Всього:	36 679	133 579	33 758	155 194

У порівнянні з 2018 роком у 2019 році зменшилась сума інших операційних витрат підприємства в більшому ступені за рахунок операційних курсових різниць. Інші доходи зменшились у 2019 році порівняно з 2018 роком також за рахунок операційних курсових різниць.

21. Прибуток на акцію

Прибуток на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку за рік на середньорічну кількість акцій в обігу протягом року.

Найменування	2018 рік	2019 рік
Прибуток за рік, тис. грн.	7136056	8 875 874
Середньорічна кількість простих акцій	1 590736040	1656818755
Чистий прибуток на одну просту акцію, грн.	4,48601	5,35718

Компанія не має простих акцій, що потенційно розбавляють прибуток на акцію.

22. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Всі пов'язані сторони Компанії це підприємства, які знаходяться під спільним контролем акціонерів.

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 та 2019 рр. представлені нижче:

Активи	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	25 213	28 995
Короткострокова дебіторська заборгованість	4 715 663	5 175 704
Всього	4 740 876	5 204 699

Зобов'язання	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокова кредиторська заборгованість	3 136	3 606
Короткострокова кредиторська заборгованість	520171	653 182
Всього	523 307	656 788

Операції з пов'язаними сторонами за 2018 та 2019 роки представлені нижче:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Реалізація	2018р.	2019 р.
Концентрат	14 979 509	22 452 616
Агломерат	3 661 198	2 422 900
Інша реалізація	175 816	532 878
Інші доходи	853 970	(191 299)
Всього	19 670 493	25 217 095

Закупівлі	2018 р.	2019р.
Аглоруда	229 196	
Молольні тіла	657 166	591 924
Коксовий дріб'язок	544 649	84 109
Інша сировина та матеріали	275 113	375 594
Транспортні та експедиторські послуги	2 981 713	3 364 517
Інші послуги	2 539 963	1 119 261
Всього	7 227 800	5 535 405

Станом на 31 грудня 2019 р. торгова дебіторська та кредиторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною і, як правило, погашається грошовими коштами в строк до одного року.

Контракти з пов'язаними сторонами укладені з умовами коригування ціни в залежності від зміни курсу іноземної валюти, та в бухгалтерській звітності заборгованість відображається з урахуванням переоцінки невіддільного валютного деривативу, вбудованого в контракти з постачальниками та покупцями.

Витрати на винагороди ключовому управлінському персоналу

У 2019 році загальна сума витрат з виплат старшому керівному персоналу у вигляді короткострокової винагороди складається з заробітної плати та нарахувань на зарплату (ЕСВ), та була включена до складу адміністративних витрат.

У 2018 р. та у 2019 р. члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Компанії.

23. Сегменти

У цілях управління, Компанія має два звітних сегменти, які є стратегічними господарськими одиницями, виходячи з продукції, що виробляється:

- Сегмент «Концентрат» - виробництво концентрату залізорудного агломераційного марки КЗ, КЗВ;
- Сегмент «Агломерат» - виробництво агломерату залізорудного (АЗ), агломерату залізорудного офлюсованого (АЗРО). Керівництво здійснює моніторинг операційних результатів діяльності кожної господарської одиниці окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі їх операційного прибутку або збитків.

Доходи сегмента являють собою доходи, що безпосередньо можуть бути віднесені до сегмента, наприклад продаж зовнішнім покупцям.

Витрати сегмента являють собою витрати, які безпосередньо можуть бути віднесені на діяльність даного сегмента, та витрати, які можуть бути розподілені на систематичній основі.

Операційний результат сегмента розраховується як різниця між доходами сегмента і витратами сегмента.

Результати за сегментами за рік, що завершився 31 грудня 2019 року:

Продукція	Реалізовано, тис. тн.	Дохід від продажу, тис. грн.	Витрати, тис. грн.	Результат, прибуток, тис. грн.
концентрат	13 241	22 759 107	11 311 616	11 447 491
агломерат	962	2 446 383	1 430 021	1 016 362

Результати за сегментами за рік, що завершився 31 грудня 2018 року:

продукція	Реалізовано, тис. тн.	Дохід від продажу, тис. грн.	Витрати, тис. грн.	Результат, прибуток, тис. грн.
концентрат	10 438	17 465 126	8 963 576	8 501 550
агломерат	1 749	3 701 367	2 360 251	1 341 116

24. Цілі та принципи управління фінансовими та операційними ризиками

Середовище діяльності та ризики притаманні Україні

Прогноз зростання економіки у 2019 році залишається помірним через значні зовнішні та внутрішні виклики.

Зазначені ризики залишаються суттєвими. Бюджетні виклики у середньостроковій перспективі є також значними — вирішення питання макроекономічної вразливості вимагатиме системної фіскальної консолідації, яка базуватиметься на структурних реформах. Без проведення структурних реформ, необхідних для збільшення експортного потенціалу і залучення прямих іноземних інвестицій, Україна залишатиметься вразливою до зовнішніх шоків і циклів на сировинних ринках.

Ці фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Товариства.

Керівництво Товариства стежить за розвитком поточної ситуації, вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво впевнене, що в сформованій ситуації воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства, та що Товариство продовжить свою діяльність у доступному для огляду майбутньому.

Товариство має різноманітні фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованості, що виникають в ході операційної діяльності. Товариство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентним та валютним ризиками, що виникають внаслідок операцій Товариства та його джерел фінансування.

Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Компанія піддається цілому ряду ризиків, серед яких: кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Компанія визначає і оцінює фінансові ризики, відповідає за забезпечення Компанії офіційною політикою в області загального управління ризиками, а також процедурами, які охоплюють такі аспекти, як валютний ризик, ризик процентної ставки, кредитний ризик і інвестування надлишкової ліквідності.

Загальна програма управління ризиками в Компанії враховує непередбачуваність фінансових ринків і націлена на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для хеджування ризиків, оскільки ринок таких інструментів в Україні не розвинутий.

а) Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті ймовірності того, що контрагенти за операціями не в змозі виконувати свої зобов'язання, що призведе до фінансових збитків для Компанії. Мета управління кредитним ризиком полягає в запобіганні втрати ліквідних коштів, депонування у таких контрагентів або інвестованих в них. Кредитний ризик пов'язаний з поточними банківськими рахунками, строковими депозитами і операціями з контрагентами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість і зобов'язання по операціям.

Максимальна сума, схильна до кредитного ризику на звітну дату, становить 9 554 000 тис.грн. на 31 грудня 2019р. (на 31 грудня 2018р. – 4 907 545 тис.грн.) і подає собою балансову вартість фінансових активів Компанії:

	на 31 грудня 2018р.	на 31 грудня 2019р.	зміни за 2019р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 608 051	5 151 227	543 176
Дебіторська заборгованість по розрахункам за виданими авансами	117 637	45 184	(72 453)
Інші поточні дебіторська заборгованість	38 179	4 320 935	4 282 756
Довгострокова дебіторська заборгованість	25 218	28 995	3 777
Грошові кошти і їх еквіваленти	118 460	7 659	(110 801)
РАЗОМ	4 907 545	9 554 000	4 646 455

Компанія координує процес розміщення коштів і вибору фінансових установ. Грошові кошти розміщені у великих українських фінансових організаціях з надійною репутацією, які на момент розміщення вважаються найменш ризикованими. Оперативний фінансовий облік передбачає управління тимчасово не використаними грошовими коштами.

На думку керівництва Компанії, кредитний ризик належним чином врахований в створених резервах на знецінення відповідних активів. Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншої дебіторської заборгованості представлений нижче:

	на 31 грудня 2018р.			на 31 грудня 2019р.		
	Сума ДЗ без резерву	Резерв	Балансова вартість	Сума ДЗ без резерву	Резерв	Балансова вартість
Не прострочена	1 435 104	(7 181)	1 427 923	6 506 333	(111 544)	6 394 789
Прострочена:	3 382 261	(163 955)	3 218 306	3 226 966	(149 593)	3 077 372
менше 6 місяців	34 593	(922)	33 671	20 385	(3 527)	16 858
от 6 місяців до 1 року	1 779	(1 092)	687	582 929	(4 039)	578 890
більше 1 року	3 345 890	(161 942)	3 183 948	2 623 651	(142 027)	2 481 624
РАЗОМ	4 817 366	(171 136)	4 646 230	9 733 299	(261 137)	9 472 162

У Компанії діють процедури, що дозволяють упевнитися, що товар відвантажується, а послуга надається клієнтам з відповідною кредитною історією. Аналіз і моніторинг кредитних ризиків здійснюється окремо по кожному конкретному клієнтові. Станом на 31 грудня 2019р. прострочена дебіторська заборгованість на 96,2% складалася із дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін (2018р.: 98,0%). Імовірність кредитного ризику вважається незначною.

Станом на 31 грудня 2019р. и на 31 грудня 2018р. дебіторська заборгованість не передавалася в заставу.

б) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності визначається як ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань. Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і можливість закриття ринкових позицій.

Компанія здійснює моніторинг фінансових показників і оцінює недоліки або заходи щодо їх усунення, координує свою діяльність з метою дотримання фінансових показників.

Аналіз ліквідності представлений у відповідному розділі. На думку керівництва Компанії ризик ліквідності на звітну дату відсутній.

(с) Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту будуть коливатися в зв'язку із зміною ринкових цін. Мета управління ринковими ризиками полягає в управлінні схильністю Компанії ризику і контролем над тим, щоб вона перебувала в прийнятних межах, з оптимізацією при цьому суми прибутку. Ринковий ризик включає в себе валютний ризик і процентний ризик.

(і) Валютний ризик

Валютний ризик – ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту будуть коливатися в зв'язку зі зміною курсів іноземних валют.

Компанія працює з міжнародними покупцями і постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаного з різними валютами, в яких здійснюються операції (головним чином, в доларах США). Валютний ризик виникає в тому випадку, коли майбутні комерційні операції або визнані активи і зобов'язання представлені в валюті, яка

відрізняється від функціональної валюти Компанії.

Компанія прагне звести до мінімуму витрати, пов'язані з конвертацією та продажу іноземної валюти.

Станом на 31.12.2019р. 3% залишків грошових коштів Компанії деноміновано в доларах США (55% на 31.12.2018р.).

	На 31 грудня 2018р.	На 31 грудня 2019р.
гривень	52 777	7 427
доларів США	65 683	232

(ii) Процентний ризик

Процентний ризик – ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться в зв'язку зі зміною ринкових процентних ставок.

У Компанії немає процентних активів і позикових коштів, залучених за плаваючою процентною ставкою.

Основними ризиками підприємства є втрата ринків збуту, зростання цін на енергоносії, транспортні тарифи, транспортно-експедиційне обслуговування, введення зовнішньоторговельних санкцій і квот у відношенні підприємств гірничо-металургійного комплексу України.

Засоби зменшення ризиків втрат ринків:

1. Виробництво конкурентоздатної продукції.
2. Покращення якості продукції.
3. Постачання продукції у відповідності з укладеними контрактами та узгодженими графіками.

Заходами, направленими на зменшення ризиків, є страхування ризиків.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2019 та 2018 років приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості.

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує низку оцінок, методів та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на кожну дату балансу. Для визначення справедливої вартості довгострокових боргових інструментів використовуються ринкові котирування для подібних інструментів або дисконтована вартість очікуваних грошових потоків. Для всіх інших інструментів використовується дисконтована вартість очікуваних грошових потоків.

У Компанії немає фінансових інструментів, які обліковуються за справедливою вартістю.

Для фінансових активів строком до одного року вважається, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик (резерв сумнівних боргів) та ризик очікуваних кредитних збитків.

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів зазначених вище.

Ризик управління капіталом

Метою управління капіталом Товариства є збереження можливості продовжувати безперервну діяльність Товариства в майбутньому для забезпечення прибутку акціонерам і

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

користі іншим зацікавленим сторонам, а також забезпечення фінансування операційної діяльності, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства. Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу.

Товариство проводить аналіз капіталу застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується як сума чистих зобов'язань поділена на загальну суму капіталу та чистих зобов'язань. До чистих зобов'язань Товариства включаються торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та короткострокових депозитів, тис. грн.:

	31.12.2018	31.12.2019
Інші довгострокові зобов'язання	3 136	3606
Торгова та інша кредиторська заборгованість	4 220 500	4018148
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	-118 460	-7659
Чисті зобов'язання	4 105 176	4 014 095
Власний капітал (Чисті активи)	7 763 387	13 391 966
Капітал і чисті зобов'язання	11 868 563	17 406 061
Коефіцієнт платоспроможності	35%	23%

Умовні зобов'язання та умовні активи (юридичні питання)

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

Станом на 31.12.2019 року до таких зобов'язань можливо класифікувати судові справи, в яких Компанія виступає в якості відповідача в сумі 808 202 тис. грн., і претензії, що надійшли на адресу АТ «ПІВДГЗК» в сумі 21 223 тис. грн.

По результатах аналізу судових справ нараховано резерв за умовними зобов'язаннями у сумі 73 267 тис грн, по справах за якими ступінь ймовірності виникнення збитків понад 60-80%.

До умовних активів класифіковано претензії, що пред'явлено, але станом на 31.12.2019 не визнано контрагентами у сумі 21 369 тис. грн., та судові справи в яких компанія виступає як позивач на суму 1 575 тис. грн.

Податкові та регулятивні ризики

Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання інших аспектів операційної діяльності, включаючи валютний та митний контроль, продовжує розвиватися. Ряд прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певні питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалась всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані у фінансовій звітності.

Товариство визначило потенційні податкові зобов'язання, які можуть додатково вимагатися до сплати у зв'язку з існуванням згаданих вище відмінностей у інтерпретаціях вимог законодавства. Керівництво вважає, що такі потенційні зобов'язання не підлягають нарахуванню у фінансовій звітності. Такі потенційні зобов'язання можуть

матеріалізуватись, у такому випадку від Підприємства може вимагатися сплата додаткових сум податків та інших зборів.

Соціальні зобов'язання

Товариство бере участь у ряді соціальних програм, спрямованих на підтримку освіти, охорони здоров'я та соціальної інфраструктури міст, де розташовані активи Товариства.

Захист навколишнього середовища

У процесі ведення господарської діяльності до Товариства можуть бути пред'явлені позови і претензії, пов'язані з забрудненням навколишнього середовища. Визначення розміру можливих претензій передбачає оцінку багатьох факторів, включаючи зміни в законодавстві, удосконалення технологій з охорони навколишнього середовища, якість доступної інформації по окремим виробничим ділянкам, оцінку ступеня вивченості, попередню оцінку ступеня забруднення і період часу, необхідний для усунення забруднення або для погашення виниклої заборгованості. Керівництво впевнене, що ризик того, що остаточні рішення по даних позовах значно вплинуть на фінансове становище Товариства, є незначним.

25. Події після дати балансу

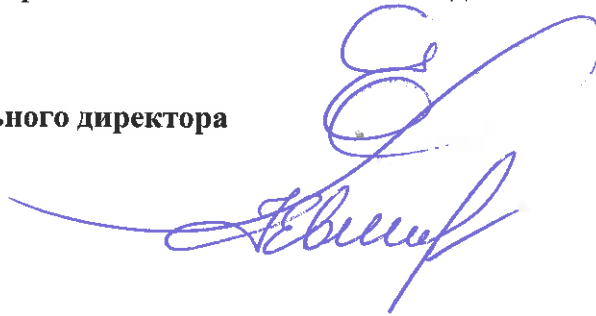
Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації.

Звітність до випуску затверджена Генеральним директором Товариства 24.02.2020. Після дати балансу на АТ «ПІВДГЗК» не відбувалось подій, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів.

За відсутністю інформації про умови, які існували на дату балансу АТ «ПІВДГЗК» не визнавав та не коригував фінансові звіти стосовно подій після дати балансу. Фінансові звіти складено на основі припущення безперервності. Ряд чинників, які стосуються поточної та очікуваної прибутковості Товариства, потенційні джерела фінансування, припускають, що підприємство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в осяжному майбутньому.

Заступник Генерального директора
з фінансів

Головний бухгалтер



О.І. Шерстюк

Н.О. Євгенова