

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

Фінансова звітність

відповідно до Міжнародних стандартів

фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року

та звіт незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	1
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	11
1. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» та його діяльність	15
2. Умови, в яких працює Компанія	15
3. Основні принципи облікової політики	16
4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	28
5. Нові положення бухгалтерського обліку	30
6. Припинена діяльність	31
7. Інформація за сегментами	31
8. Операції та розрахунки з пов'язаними сторонами	34
9. Основні засоби та капітальні інвестиції	37
10. Товарно-матеріальні запаси	38
11. Грошові кошти і короткострокові депозити	39
12. Дебіторська заборгованість довгострокова, короткострокова за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	39
13. Власний капітал	42
14. Кредиторська заборгованість та інші забезпечення	43
15. Відстрочені податкові зобов'язання та податок на прибуток	43
16. Зобов'язання з пенсійного забезпечення	45
17. Витрати за елементами	46
18. Інші доходи і витрати	47
19. Прибуток на акцію	48
20. Цілі та принципи управління фінансовими та операційними ризиками	48
21. Події після дати балансу	54

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам та Наглядовій раді Акціонерного Товариства "Південний гірничо-збагачувальний комбінат"

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком потенційного впливу питання, описаного у розділі нашого звіту «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Акціонерного Товариства "Південний гірничо-збагачувальний комбінат" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Наглядової ради від 24 травня 2022 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки із застереженням

Як зазначено у Примітці 3 до фінансової звітності, Компанія застосовує модель переоцінки для обліку своїх основних засобів та незавершених капітальних інвестицій, що вимагає проведення переоцінок із достатньою регулярністю таким чином, щоб балансова вартість основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на звітну дату суттєво не відрізнялась від їхньої справедливої вартості. Зважаючи на результати переоцінки станом на 31 травня 2020 року та істотні економічні зміни, які відбулися після попередньої переоцінки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2014 року, ми вважаємо, що різниця між справедливою та балансовою вартостями основних засобів та незавершених капітальних інвестицій була суттєвою і станом на 31 грудня 2019 року.

За умов відсутності незалежної переоцінки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2019 року, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на інший сукупний дохід за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року. Відповідно, ми не змогли визначити вплив цього питання на зіставність фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на цю дату, з порівняльною інформацією. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за 2020 рік була із застереженням щодо цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що послуги, які ми надавали Компанії, відповідають застосовному законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на примітки 2 і 3 у фінансовій звітності, в яких зазначається, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво вплинули вторгнення в Україну та триваючий військовий наступ Російської Федерації; масштаби подальших подій є невизначеними, включаючи інтенсивність або потенційний термін припинення цих дій. Як зазначено в примітці 3, ці події або умови, а також інші питання, викладені в Примітках 2 і 3, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату цього аудиторського звіту процес підготовки пакета фінансової звітності у форматі iXBRL все ще триває внаслідок обставин, описаних у Примітці 3 до фінансової звітності. Управлінський персонал Компанії планує підготувати і подати фінансову звітність у форматі iXBRL протягом 2022 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Суттєвість на рівні фінансової звітності Компанії в цілому складає 2 831 874 тисячі гривень. Ми визначили суттєвість на рівні 8% від фінансового результату до оподаткування за 2021 рік.
Ключові питання аудиту	Ризик шахрайства в доходах від реалізації

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Як і в усіх наших аудитах, ми також розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Компанія, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Компанії в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Компанії в цілому

2 831 874 тисячі гривень

Як ми її визначили

8% від фінансового результату до оподаткування за 2021 рік

Обґрунтування застосованого рівня суттєвості

Ми прийняли рішення використати фінансовий результат до оподаткування, який, на нашу думку, є базовим показником, на основі якого користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Компанії і який є загальноприйнятим базовим показником. Ми прийняли рішення використати 8%, які відповідають кількісним пороговим значенням суттєвості, що використовуються для прибуткових компаній у цій галузі.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. На додаток до питань, зазначених у розділах Основа для думки із застереженням та Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю, ми визначили питання, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Ризик шахрайства в доходах від реалізації

Як зазначено у Примітці 3 до фінансової звітності, дохід від реалізації визнається на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії визнання були виконані. Існує ризик того, що дохід від реалізації може бути завищений через шахрайство, що може мати місце внаслідок тиску, який може відчувати керівництво Компанії щодо досягнення певних цільових показників. Орієнтація Компанії на доходи як на один з ключових показників ефективності, може створювати стимул для визнання доходів до моменту переходу контролю над товаром або визнання фіктивних операцій з доходами, які фактично не мали місця. Ми вирішили приділити цьому аспекту особливу увагу, оскільки відповідно до МСА ризик суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у доходах від реалізації обов'язково має бути розглянутий аудитором, чим був зумовлений значний об'єм процедур розроблених у відповідь на цей ризик.

В рамках аудиторських процедур стосовно ризику шахрайства в доходах від реалізації ми провели такі процедури детального тестування:

- розглянули облікову політику щодо визнання виручки та оцінили її відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності;
- проаналізували суттєві договори реалізації для розуміння основних умов співпраці з покупцями Компанії, для визначення моменту визнання доходу;
- перевірили наявність та повноту визнаних доходів від реалізації шляхом отримання письмових підтверджень безпосередньо від покупців Компанії на вибірковій основі;
- підтвердили точність визнаних доходів від реалізації шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів, а також шляхом включення окремих транзакцій у письмові підтвердження від покупців Компанії;
- перевірили визнання доходу в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та термінів доставки продукції;
- перевірили правильність визнання знижки в періоді та її відображення в обліку виходячи з вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- проаналізували транзакції за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до доходу від реалізації.

Інша інформація, включаючи Звіт про управління та Звіт про корпоративне управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління, підготовлений відповідно до статті 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", та Звіт про корпоративне управління, підготовлений відповідно до статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та відповідно до розділу 4 розділу III та розділу VII додатка 38 до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів № 2826" (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора, та Річну інформацію емітента цінних паперів (окрім Звіту про корпоративне управління) що, як очікується, буде надано нам після цієї дати.

Наша думка із застереженням щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи Звіт про управління та Звіт про корпоративне управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в Звіті про управління та в Звіті про корпоративне управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у Звіті про управління та у Звіті про корпоративне управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку за винятком можливого впливу питання, відображеного у розділі нашого звіту «Основа для висловлення думки із застереженням», на розкриття інформації в Звіті про управління та в Звіті про корпоративне управління.

Якщо при ознайомленні з Річним звітом ми дійдемо висновку, що в ньому міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома осіб, відповідальних за корпоративне управління.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки.

Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

Аудит фінансової звітності Акціонерного Товариства "Південний гірничо-збагачувальний комбінат" було проведено відповідно до договору № 2021/С/БУХ/938 від 12 жовтня 2021 в період з 15 жовтня 2021 року до дати цього звіту. Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність". Компанія не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у примітці 13 у фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнські та дочірні компанії Компанії

Материнська компанія JETERE LIMITED, Кіпр. Дочірні компанії відсутні.

Звітування щодо звіту про управління

Як зазначено в розділі "Інша інформація, включаючи Звіт про управління та Звіт про корпоративне управління" нашого аудиторського звіту, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, на нашу думку, інформація, наведена в Звіті про Управління та в Звіті про корпоративне управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності, і ми не маємо нічого повідомити щодо виявлення суттєвих викривлень, за винятком можливого впливу питання, відображеного у розділі нашого звіту «Основа для висловлення думки із застереженням», на розкриття інформації в Звіті про управління та в Звіті про корпоративне управління.

Підсумки перевірки ревізійної комісії

Підсумки перевірки ревізійної комісії наведено в розділі 5 Звіту про корпоративне управління.

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням Наглядової Ради 19 березня 2020 року.

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Наглядової ради протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 2 роки.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Вихованець Максим Володимирович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Вихованець Максим Володимирович

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101814

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

24 травня 2022 року

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень) – Баланс (звіт про фінансовий стан)

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
				2022	01	01
Підприємство		АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»		00191000		
Територія		ДНІПРОПЕТРОВСЬКА		1211036900		
Організаційно-правова форма		Акціонерне товариство		230		
господарювання		Добування залізних руд		07.10		
Вид економічної діяльності		6 011				
Середня кількість працівників		м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 50026				
Адреса, телефон						
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака						
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):						
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку						
за міжнародними стандартами фінансової звітності				v		

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

станом на 31 грудня 2021

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		110 211	111 453
первісна вартість	1001		147 781	159 247
накопичена амортизація	1002		37 570	47 794
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9	3 017 547	3 435 550
Основні засоби	1010	9	11 564 897	13 335 226
первісна вартість	1011		12 852 218	16 739 938
Знос	1012		1 287 321	3 404 712
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	12	33 344	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		14 725 999	16 882 229
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	506 370	1 031 513
Виробничі запаси	1101		337 139	456 864
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		168 260	573 734
Товари	1104		971	915
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестрахування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»**Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень) – Баланс (звіт про фінансовий стан)****БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (продовження)**

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	21 207 550	17 738 601
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12	104 704	205 917
з бюджетом	1135	12	527 865	996 837
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	189 848
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	8 294	9 600
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	250 478	607 380
Готівка	1166		3	-
Рахунки в банках	1167		250 475	607 380
Витрати майбутніх періодів	1170		158 623	181 178
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		22 763 884	20 771 026
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та	1200		-	-
Баланс	1300		37 489 883	37 653 255

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень) – Баланс (звіт про фінансовий стан)

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (продовження)

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	589 501	437 448
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405	13	2 607 463	2 380 118
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		40 626	40 626
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		28 141 355	29 800 730
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430	13	(138 231)	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		31 240 714	32 658 922
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	15	534 792	564 786
Пенсійні зобов'язання	1505	16	2 047 118	1 551 900
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		4 147	156
Довгострокові забезпечення	1520		26 545	44 065
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:	1531		-	-
резерв довгострокових зобов'язань			-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		-	-
резерв незароблених премій	1533		-	-
інші страхові резерви	1534		-	-
Інвестиційні контракти	1535		-	-
Призовий фонд	1540		-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-
Усього за розділом II	1595		2 612 602	2 160 907
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	14	1 128 548	1 056 815
розрахунками з бюджетом	1620		1 955 695	513 348
у тому числі з податку на прибуток	1621		1 461 656	-
розрахунками зі страхування	1625		16 903	17 767
розрахунками з оплати праці	1630		61 462	68 151
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		2 535	999
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	14	312 472	151 950
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660		123 918	133 446
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		35 034	890 950

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»**Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень) – Баланс (звіт про фінансовий стан)****БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (продовження)**

Усього за розділом III	1695		3 636 567	2 833 426
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		37 489 883	37 653 255

Ця фінансова інформація затверджена до випуску від імені Компанії 24 травня 2022 року:

Керівник
М.П.

Головний бухгалтер

підпис

підпис

Костянтин ФЕДІН
ім'я, прізвищеНаталя ЄВГЕНОВА
ім'я, прізвище

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень) – Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-
ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
00191000		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

За 2021 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2.1	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7	51 603 393	33 591 922
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
премій підписані, валова сума	2011		-	-
премій, передані у перестрахування	2012		-	-
зміна резерву незароблених премій, валова	2013		-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	17	(10 216 556)	(8 233 437)
Чисті понесені збитки за страховими	2070		-	-
Валовий прибуток	2090		41 386 837	25 358 485
збиток	2095		-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових	2110		-	-
зміна інших страхових резервів, валова	2111		-	-
зміна частки перестраховиків в інших	2112		-	-
Інші операційні доходи	2120	18	1 127 053	2 016 388
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	17	(312 628)	(192 553)
Витрати на збут	2150	17	(4 693 643)	(3 930 229)
Інші операційні витрати	2180	18	(1 691 008)	(533 578)
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		35 816 611	22 718 513
збиток	2195		-	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень) – Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (продовження)

Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	18	81 913	14 507
Інші доходи	2240		7 221	15 896
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250	18	(239 896)	(200 446)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(267 844)	(139 208)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування прибуток	2290		35 398 005	22 409 262
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	15	(6 366 512)	(3 996 985)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	6, 7	-	(174 949)
Чистий фінансовий результат прибуток	2350		29 031 493	18 237 328
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2.1	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		(12 628)	4 781 057
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		656 610	10 046
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	9	643 982	4 791 103
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	15	115 937	852 634
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		528 045	3 938 469
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		29 559 538	22 175 797

Статті сукупного доходу не будуть рекласифіковані у прибуток чи збиток.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2.1	3	4
Матеріальні затрати	2500		5 683 180	4 308 715
Витрати на оплату праці	2505		1 549 729	1 480 050
Відрахування на соціальні заходи	2510		331 984	316 827
Амортизація	2515		2 210 601	1 707 838
Інші операційні витрати	2520		7 120 184	4 913 239
Разом	2550		16 895 678	12 726 669

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (продовження)

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2.1	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	19	1 590 736 040	1 590 736 040
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		1 590 736 040	1 590 736 040
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		18,25035	11,46471
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		18,25035	11,46471
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Ця фінансова інформація затверджена до випуску від імені Компанії 24 травня 2022 року:

Керівник

М.П.

Головний бухгалтер



Костянтин ФЕДІН

ім'я, прізвище

Наталя ЄВГЕНОВА

ім'я, прізвище

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень) – Звіт про рух грошових коштів

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-
ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
00191000		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
За 2021 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	2.1	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності						
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	7	35 398 005	-	22 409 262	-
Коригування на:						
амортизацію необоротних активів	3505		2 210 601	-	1 707 838	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510		858 737	-	49 050	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515		1 048 766		-	1 268 005
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		418 606	42 152	309 251	202 914
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		-	35 068	-	150
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524		-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526		-	7 084	-	202 764
Фінансові витрати	3540		-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		2 292 219	533 550	45 052	15 112 262
Збільшення (зменшення) запасів	3551		-	510 995	45 052	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552		-	-	-	-
збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553		2 292 219		-	15 005 826
збільшення (зменшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554		-	-	-	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556		-	22 555	-	106 436
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557		-		-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560			682 181	83 683	1 028 210
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561		-	373 468	-	367 599
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562			277 610	83 683	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень) – Звіт про рух грошових коштів

Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхуванням	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	31 103	-	660 611
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	40 969 051	-	6 992 745	-
Сплачений податок на прибуток	3580	-	9 541 651	-	2 810 150
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	31 427 400	-	4 182 595	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200	-	-	-	-
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій					
необоротних активів	3205	135 681	-	13 603	-
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	21 303	-	10 158	-
дивідендів	3220	-	-	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-	-
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	-	-	-	-
необоротних активів	3260	-	4 380 457	-	2 965 321
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	-	-
Інші платежі	3290	-	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	4 223 473	-	2 941 560
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300	-	-	-	-
Надходження від:					
Власного капіталу					
Отримання позик	3305	-	-	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-	-
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	-	-	-	-
Погашення позик	3350	-	-	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	26 798 162	-	1 035 072
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-	-	-
Інші платежі	3390	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	26 798 162	-	1 035 072

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень) – Звіт про рух грошових коштів

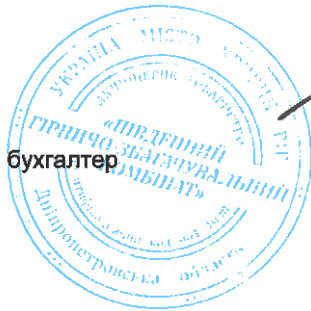
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		405 765	-	205 963	-
Залишок коштів на початок року	3405		250 478		7 659	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			48 863	36 856	-
Залишок коштів на кінець періоду	3415	11	607 380	-	250 478	

За умовами розрахунку значення, що впливають на збільшення надходження грошових коштів додаються до графи 3 «Надходження», та збитки, вибуття коштів, що впливають на зменшення грошових коштів додаються до графи 4 «Видаток»

Ця фінансова інформація затверджена до випуску від імені Компанії 24 травня 2022 року:

Керівник
М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Костянтин ФЕДІН
ім'я, прізвище

Наталя ЄВГЕНОВА
ім'я, прізвище

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень) – Звіт про власний капітал

КОДИ		
2022	01	01
00191000		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"
(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2021 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

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	2 607 463	-	40 626	28 141 355	-	(138 231)	31 240 714
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	589 501	2 607 463	-	40 626	28 141 355	-	(138 231)	31 240 714
Чистий прибуток (збиток) за звітний період (скоригований)	4100	-	-	-	-	29 031 493	-	-	29 031 493
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	528 045	-	-	-	-	-	528 045
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(10 375)	-	-	-	-	-	(10 375)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	538 420	-	-	-	-	-	538 420
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	(28 141 330)	-	-	(28 141 330)
Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (продовження)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Випущений капітал	Всього
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку ¹ на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталі	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Випущення капіталу:									
Випул акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток) (скоригований)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	(138 231)	-	-	-	-	-	138 231	-
Випущення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	(13 822)	(755 390)	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	(152 053)	(227 345)	-	-	-	-	138 231	1 418 208
Залишок на кінець періоду	4300	437 448	2 980 118	-	40 626	29 800 730	-	-	32 658 922

Ця фінансова інформація затверджена до випуску від імені Компанії 24 травня 2022 року:

Керівник
М.П.

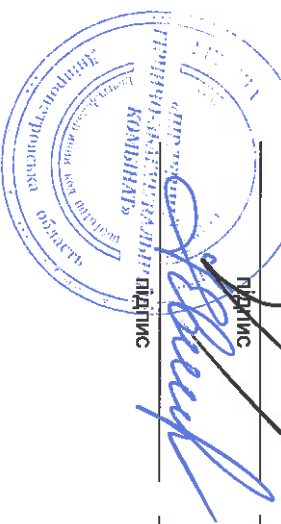
підпис

Костянтин ФЕДІН
ім'я, прізвище

Головний бухгалтер

підпис

Наталя ЄВГЕНОВА
ім'я, прізвище



АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень) – Звіт про власний капітал

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" (найменування)	Дата (рік, місяць, число)		КОДИ	
		за ЄДРПОУ		2021	01
				00191000	01

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2020 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зарезервованний (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
Записок на початок року	4000	589 501	202 635	3 249 665	40 626	9 309 539	-	-	13 391 966
Коригування:	4005	-							
Зміна облікової політики			(1 024 281)	1 024 281	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	(4 273 946)	-	85 128	-	(138 231)	(4 327 049)
Скоригований записок на початок року	4095	589 501	(821 646)	-	40 626	9 394 667	-	(138 231)	9 064 917
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	18 237 328	-	-	18 237 328
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	3 938 469	-	-	-	-	-	3 938 469
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	3 930 231	-	-	-	-	-	3 930 231
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	8 238	-	-	-	-	-	8 238
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)									
Спрамування прибутку до зарезерованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

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

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 для реалізації як на внутрішньому ринку, так і на експорт.

Станом на 31 грудня 2021 року середня кількість співробітників компанії склала 6 011 (на 31 грудня 2020 року – 6 206 співробітника).

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

2. Умови, в яких працює Компанія

Події, що впливали на 2021 рік

До 2020 року економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості, яка призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, зростання темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют. Починаючи з першого кварталу 2020 року, українська економіка скорочувалася на тлі скорочення обсягів промислового виробництва та обмежувальних карантинних заходів, запроваджених у березні 2020 року з метою стримання поширення пандемії, викликаной коронавірусом COVID-19, проте у першій половині 2021 року відновилося її зростання після росту цін на світових товарних ринках, що сприяло збалансованості зовнішньої торгівлі України.

Національний банк України (НБУ) реалізував процентну політику, що відповідала цільовим показникам інфляції, та утримувала плаваючий курс гривні. У 2021 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 10,0% (порівняно з 5,0% у 2020 році) відповідно до статистики, оприлюдненої Національним банком України. Зростання темпів інфляції разом зі зростанням індексу споживчих цін змусило НБУ розпочати реалізацію жорсткішої кредитно-грошової політики та поступове підвищення його облікової ставки з 6% з 12 червня 2020 року до 9% з 20 грудня 2021 року і надалі до 10% з 21 січня 2022 року.

Фінансові результати Компанії значною мірою залежать від світових цін та попиту на залізорудну продукцію. Ціни на залізорудну продукцію зазнають впливу багатьох факторів, серед яких глобальні економічні умови, попит на металопродукцію, світовий обсяг виробництва, коефіцієнт використання виробничих потужностей, вартість сировини, валютні курси та оптимізація процесів виробництва сталі.

Порівняно з середньо ціною за 2020 рік, референтна ціна на залізну руду (із вмістом заліза 62% на умовах постачання CFR Північний Китай) зросла на 48%, у середньому, до 160 доларів США за суху тону. Ця цінова динаміка мала позитивний вплив на валовий прибуток і сукупні фінансові результати Компанії у 2021 році порівняно з 2020 роком.

Події, що впливали на 2022 рік

Внаслідок російського вторгнення, яке розпочалося 24 лютого 2022 року, гостро постали питання комплексної безпеки для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового секторів в Україні. Відтоді умови, в яких працює Компанія, залишаються ризиковими та характеризуються високим ступенем невизначеності. З огляду на динамічний характер ситуації та не прогнозованість ходу війни, для оцінки економічного спаду, скоріше за все, знадобиться певний час. Наразі уряд встановив пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу і продовжував виконувати свої зобов'язання з погашення зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, а фінансова система забезпечує грошові потоки.

Протягом кількох тижнів після початку повномасштабної воєнної атаки тривають бої у кількох великих містах України та навколо них. Залізничні та автомобільні логістичні маршрути, крім тимчасово окупованих територій, доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену мережу автомобільних і залізничних доріг.

Усі порти в акваторії Чорного моря зупинили свою роботу через збройний конфлікт на території України, включаючи прибережні райони, внаслідок чого було повністю заморожене експорт через морські порти.

Український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від численних країн).

Національний банк України відтермінував прийняття рішення про його основну облікову ставку, отже, основна облікова ставка залишиться без змін у розмірі 10% після запровадження посиленних адміністративних обмежень і до повернення до нормальної ситуації в Україні.

Національний банк України з 21 травня 2022 року скасував обмеження на встановлення курсу, за яким уповноважені установи можуть продавати готівкову іноземну валюту клієнтам. Раніше відповідний курс не мав відхилятися від офіційного більш ніж на 10%. (офіційний курс становив 29,25 гривні за 1 долар США).. Банкам тимчасово заборонено:

переказувати кошти з метою надання кредитів нерезидентам (крім фінансових установ);
надавати кредити юридичним особам у національній валюті для погашення кредитів в іноземній валюті;
змінювати валюту виконання кредитних договорів, укладених з юридичними особами (крім банків), з іноземної валюти на гривню.

Крім того, НБУ встановив, що заборона на транзакції в Україні з використанням рахунків резидентів Росії та Білорусі та з юридичними особами, кінцеві бенефіціарні власники яких знаходяться у Росії та Білорусі, не застосовується до соціальних виплат, заробітної плати, комунальних платежів, податків, зборів та інших обов'язкових платежів. Попри поточну нестабільну ситуацію банківська система залишається стабільною з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження воєнного стану, і всі банківські послуги доступні її клієнтам – як юридичним, так і фізичним особам.

В період березня-квітня 2022р Верховна Рада України розглянула внесення певних змін до податкової системи і прийняла низку Законів України:

- Норми щодо звільнення від сплати ПДВ у разі постачання товарів для потреб Збройних сил України, Національної гвардії та інших сил територіальної оборони України, включаючи медичні заклади, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за нульовою ставкою ПДВ;
- Моторні бензини, важкі дистиляти, скраплений газ, нафта та нафтопродукти оподатковуються ПДВ за зниженою ставкою 7%, а ставку акцизного податку на групу імпортованих видів пального встановлено у розмірі 0,00 євро за 1 000 літрів;
- Призупинено проведення податкових перевірок до закінчення дії воєнного стану (крім випадку подання заяви на бюджетне відшкодування);
та численні інші зміни, які мають менший вплив на діяльність Компанії.

3. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу історичної вартості, якщо не зазначено інше. Нижче наведено основні принципи облікової політики, застосовані під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх представлених у цій звітності періодів, якщо не зазначено інше. Інформація про нові або переглянуті стандарти та інтерпретації, прийняті компанією, наведена у Примітці 5.

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

Безперервна діяльність. 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. В результаті воєнних дій чорноморські порти в Україні призупинили свою діяльність, що тимчасово унеможливило експорт через морські термінали.

Активи Компанії знаходяться біля тимчасово окупованої території. Станом на дату цієї фінансової звітності активи, що належать Компанії, не були окуповані чи зруйновані внаслідок воєнних дій попри ведення бойових дій у регіоні, в якому Компанія провадить свою діяльність та навколо Кривого Рогу.

Південний ГЗК перебував на роботу в умовах воєнного часу. Комбінат повністю виконує план березня з випуску залізничного концентрату. Виробничі потужності підприємства забезпечені електроенергією, паливно-мастильними та витратними матеріалами. Компанія продовжує реконструкцію технологічних секцій № 9-10 рудозбагачувальної фабрики № 2. Наприкінці лютого фахівці завершили перший етап демонтажних робіт у корпусі збагачення. У березні підрядна організація проводить будівництво вакуум-насосної станції. Наприкінці лютого на Південному комбінаті утворився дефіцит палива, куль для млинів, фільтрувальної тканини. Складнощі виникли через порушення логістики з Києва, Харкова та Маріуполя. Наразі постачання необхідних для виробництва товарно-матеріальних цінностей поступово відновлюється.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Незважаючи на складну обстановку Південний ГЗК забезпечує неухильне виконання трьох основних пріоритетів. Насамперед, йдеться про збереження життя та здоров'я працівників. Потім – забезпечення стабільної роботи підприємства та регулярна виплата заробітної плати. Захисні споруди комбінату перебувають у справному стані. Сховища готові розмістити робочу зміну підприємства та мешканців найближчих будинків мікрорайону Південний. Приміщення забезпечені водою та сухим пайком, передбачена можливість використовувати мобільний Інтернет.

Накопичений запас міцності дозволяє комбінату реалізовувати важливі для виробництва інвестиційні програми. Зокрема, ПВДГЗК продовжує капітальний ремонт будівель цехів дроблення та збагачення. Підприємство також веде реконструкцію діючих та будівництво нового хвостосховища. Південний ГЗК виконує фінансові зобов'язання перед персоналом.

Інші події після закінчення звітного періоду описані у Примітках (2 «Умови, в яких працює Компанія» та 21 «Події після дати балансу»).

Наразі Компанія коригує свої бізнес-процеси з урахуванням існуючих викликів, щоб забезпечити безперервність своєї операційної діяльності.

Продажі Південного ГЗК сконцентровані переважно на експорті його продукції. Обсяги діяльності Компанії з видобування та реалізації за три місяці 2022 року скоротилися на 66% і 57%, відповідно, порівняно з цими обсягами за аналогічний період 2021 року. Проте Компанія продовжує постачати свою продукцію залізницею для реалізації на європейському ринку і наразі почала розглядати альтернативні транспортні маршрути через європейські порти для доставки продукції морем у кінцевий пункт призначення у Китаї та інші країни.

Отже, керівництво оновило свої прогнози грошових потоків на наступний 12-місячний період на основі таких припущень: відсутність подальшого істотного просування російських військ територією України та подальшої ескалації бойових дій, які можуть мати суттєвий негативний вплив на активи та здатність Компанії продовжувати видобувати залізну руду в обсягах 317т щомісяця; використання в майбутньому альтернативних експортних маршрутів через сухопутні кордони та інші порти; наявність залізничних доріг; ціни (на умовах FCA) продажу на поточному рівні 145 доларів США за тону. Скориговані грошові потоки є достатніми для покриття операційних та інвестиційних витрат Компанії. Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2021 Компанія не мала жодних позик.

Попри високі фінансові результати Компанії за 2021 рік, воєнні дії, що розгорнулися після дати балансу, є фактором суттєвої невизначеності для Компанії у майбутньому, включаючи спроможність чорноморських портів відновити свою діяльність, наявність альтернативних експортних маршрутів та продовження діяльності з видобутку залізної руди та виробництва концентрату в цілому. Вплив подальшого ходу воєнних дій на бізнес Компанії повною мірою невідомий, але його масштаб може бути значним.

На думку керівництва, майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдиний фактор суттєвої невизначеності, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Подання фінансової звітності у iXBRL форматі. Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі із використанням Таксономії UA XBRL МСФЗ 2021 рік ще не розпочато Національною Комісією з цінних паперів та фондового ринку. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL і подати його у встановлений термін.

Основні 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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й оцінки мають велике значення для підготовки фінансової інформації відповідно до МСФЗ, описані у Примітці 4.

Перерахунок іноземної валюти. Статті, показані у фінансовій інформації 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 «ПІВДГЗК».

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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
1 долар США	27,2782 гривні	28,2746 гривні
1 євро	30,9226 гривні	34,7396 гривні
1 рос. рубль	0,36397 гривні	0,37823 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.

На кінець звітного періоду, проводиться аналіз основних засобів на наявність ознак знецінення. При наявності ознак знецінення, здійснювати нарахування резерву на знецінення до: чистої ціни продажу (якщо її можна оцінити); вартості використання (якщо її можна оцінити); нуля (залежно від того, яка з них вище). Отриманий результат буде балансовою вартістю. Резерв під знецінення включається до складу витрат періоду. Раніше нарахований резерв сторнується до суми балансової вартості яка була б визначена (за вирахуванням амортизації), якщо б у попередні роки для активу не визнавався збиток від знецінення.

На кожную 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

Основні засоби соціальної сфери обліковуються на забалансовому рахунку.

Ліквідаційна вартість основного засобу - це оціночна 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.

З метою розрахунку амортизації ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю.

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

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Компанії мають обмежений строк використання і включають переважно капіталізоване програмне забезпечення та відповідні ліцензії, ліцензії та дозволи на видобування корисних копалин. Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення та інші ліцензії капіталізуються за вартістю їх придбання та витратами на введення їх в експлуатацію.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, що мають обмежений строк корисного використання. 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.

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

Знецінення 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.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заявка на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку).

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішні адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (POCI) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти – первісне визнання. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка. 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками і методи оцінки доходності активів.

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

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 на кожну звітну дату 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.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість, видані кредити та активи за договорами з покупцями відображаються у звітті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Щодо зобов'язань із надання кредитів та фінансових гарантій визнається окремий резерв під очікувані кредитні збитки у складі зобов'язань у звітті про фінансовий стан. Зміни в амортизованій вартості боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки, відображаються у складі прибутку чи збитку..

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.

Загалом, методологія знецінення – це три етапна модель, яка застосовується залежно від того, чи відбулося значне підвищення кредитного ризику фінансового інструменту після первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату не відбулося значного підвищення кредитного ризику фінансового інструменту після первісного визнання, Компанія оцінює оціночний резерв під очікувані кредитні збитки від фінансового інструменту за сумою, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам (Етап 1 моделі очікуваних кредитних збитків), з урахуванням того, що максимальний період схильності до кредитного ризику не може перевищувати строк до погашення фінансового інструменту. Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює оціночний резерв під збитки від фінансового інструменту за сумою, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк, якщо після первісного визнання відбулося значне підвищення кредитного ризику фінансового інструменту (Етап 2 моделі очікуваних кредитних збитків). Якщо Компанія визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

Для дебіторської заборгованості за основною діяльністю Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ 9, який вимагає визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк у момент первісного визнання дебіторської заборгованості (Етап 2 моделі очікуваних кредитних збитків).

Станом на звітну дату до категорії фінансових активів, до яких застосовується модель очікуваних кредитних збитків, відноситься торгова дебіторська заборгованість за реалізовані товари і послуги.

Компанія застосовує різні підходи до аналізу очікуваних кредитних збитків, що виникли за фінансовими активами від пов'язаних сторін, значних покупців та інших замовників.

Для всіх істотних дебіторів та пов'язаних сторін, розрахунок очікуваних кредитних збитків виконується на індивідуальній основі з урахуванням договірних умов, очікуваного періоду погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків за істотними дебіторами. Резерв розраховується з урахуванням доведенні ставок очікуваних кредитних збитків по пов'язаних особах та значних сум заборгованості.

Для окремо несуттєвих дебіторів, Компанія розраховує очікувані кредитні збитки із використанням матриці резервування, групуючи замовників у розрізі країн розташування. Ця матриця базується на застосованих Компанією історичних рівнях дефолту протягом очікуваного строку фінансової дебіторської заборгованості та коригується з урахуванням прогнозних оцінок.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Модифікація та припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: зміни договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєва зміна процентної ставки, зміна валютної деномінації.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти. 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. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Всі грошові кошти обліковуються за амортизованою вартістю, грошові кошти в іноземній валюті підлягають переоцінці за поточним курсом на дату складання звітності.

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 очікуваних збитків.

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.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із 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.

Поточні та відстрочені податки. Витрати з поточного податку на прибуток розраховуються відповідно до вимог податкового законодавства, яке є чинним станом на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток відображаються у звіті про фінансові результати, якщо тільки вони не мають бути відображені у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди.

За рік відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які діють станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати суми, що вираховуються.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання коштів від клієнтів на банківський рахунок як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан розгорнуто і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

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, дизельного палива та бензину;
- 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. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових або необоротних активів, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. 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.

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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Викуплені власні акції. У разі придбання Компанією інструментів капіталу Компанії, сплачена винагорода, у тому числі будь-які додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з цією операцією, за вирахуванням податків на прибуток, вираховується із загальної суми капіталу, що належить власникам Компанії, до моменту повторного випуску, реалізації або погашення цих інструментів капіталу. У разі подальшого продажу або повторної емісії таких акцій, отримана винагорода, за вирахуванням будь-яких додаткових витрат, безпосередньо пов'язаних із цією операцією, та відповідної суми податку на прибуток, включається до складу капіталу, що належить власникам Компанії.

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.

Резервний капітал, додатковий капітал та капітал у дооцінках. 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. Переоцінка необоротних активів та дооцінка / уцінка пенсійних планів визнаються у складі капіталу у дооцінках.

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.

Резерви. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерв визнається тільки тоді, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне 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

Компанія бере участь у державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Крім того, Компанія здійснює одноразові виплати при виході на пенсію на певних умовах, а також інші довгострокові виплати працівникам. Зобов'язання, визнане у балансі у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, являє собою приведену вартість зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату. Зобов'язання за планом із встановленими виплатами розраховується щороку професійними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Приведена вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок по державних облігаціях (за відсутності активного ринку високоліквідних корпоративних облігацій), деномінованих у тій же валюті, в якій будуть здійснені виплати, і строки до погашення яких приблизно дорівнюють строку відповідного зобов'язання. Актуарні прибутки та збитки, що виникають внаслідок минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на інший сукупний дохід за дебетом або кредитом. Вартість минулих послуг визнається безпосередньо у складі прибутку чи збитку.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

Розрахунок приведеної вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, які визначаються на основі актуарних розрахунків із використанням певного числа 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 залізничну продукцію вітчизняним та іноземним покупцям. Виручка від продажу товарів і продукції визнається в момент передачі контролю від володіння товарами, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Зазвичай це відбувається при відвантаженні товару. Коли Компанія погоджується доставити вантаж до певного місця, виручка визнається, коли вантаж буде переданий покупцеві в обумовленому місці, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані. Компанія використовує стандартні правила ІНКОТЕРМС, такі як, франко борт (FOB), франко-перевізник (FCA) і доставка до кордону (DAP), 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.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком від 5 до 120 днів, що відповідає ринковій практиці. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

Прибуток на акцію. Сума прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що належить акціонерам Компанії, на середньозважену кількість акцій з участю в обігу протягом звітного року.

Звітність за сегментами. Формат подання інформації про операційні сегменти відповідає формату внутрішньої звітності, яка подається органу, відповідальному за прийняття операційних рішень Компанії. Органом, відповідальним за прийняття операційних рішень Компанії, розподіл ресурсів та оцінку результатів операційних сегментів, є Правління товариства. Звітні сегменти, чії доходи, фінансові результати та активи перевищують 10% від загальних показників за всіма сегментами, розкриваються окремо.

Припинена діяльність. Припиненою діяльністю є компонент, який або вибув, або віднесений у категорію утримуваного для продажу, являє собою окремий значний напрямок діяльності та є частиною єдиного скоординованого плану вибуття окремого значного напрямку діяльності. Компанія виключає операції між триваючим та припиненим напрямком діяльності у складі припиненої діяльності. Коли діяльність класифікується як припинена, представлення порівняльної інформації у звіті про фінансові результати та відповідних примітках до нього змінюється таким чином, як ніби діяльність було припинено з початку порівняльного періоду.

Інформація про припинену діяльність розкрита у Примітці 6.

4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій інформації, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

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.

Контрольовані операції. Компанія здійснює істотні контрольовані операції, які регулюються правилами ТЦУ. Такі операції включають експорт залізничного концентрату. Зазначені операції проводяться з пов'язаними особами – нерезидентами, операції з якими підпадають під визначення контрольованих відповідно податкового кодексу України.

Компанією здійснено ринкові дослідження і підготовлено ТЦУ документацію за правилами ПКУ.

У зв'язку з відсутністю єдиної методології ТЦУ в Україні, а також судової практики в сфері ТЦУ, існують ризики, що підходи податкових органів в оцінці контрольованих операцій будуть відрізнятися від підходів, застосованих менеджментом.

Податковими органами може бути встановлено недотримання цих правил і вони можуть вимагати коригування фінансового результату в контрольованих операціях. Якщо істотні коригування трансфертних цін будуть підтримані відповідними українськими судовими органами, це може негативно вплинути на фінансові результати Компанії, однак потенційну суму ризику неможливо оцінити надійно. Керівництво вважає, що вживає відповідних заходів для забезпечення дотримання законодавства про трансфертне ціноутворення.

4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Переоцінка основних засобів. Керівництво Компанії щороку проводить аналіз для оцінки того факту, чи відрізняється суттєво балансова вартість об'єктів основних засобів від їхньої справедливої вартості станом на кінець звітного періоду. Аналіз здійснюється на основі індексів цін, змін технологій, коливаннях валютних курсів після дати останньої переоцінки, рентабельності профільних напрямків діяльності та інших актуальних факторів. Якщо результати аналізу свідчать про те, що справедлива вартість об'єктів основних засобів суттєво відрізняється від їхньої балансової вартості, Компанія проводить додаткову переоцінку із залученням незалежних оцінювачів.

Остання незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів Компанії була виконана станом на 31 травня 2020 року. Для проведення переоцінки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій був залучений незалежний оцінювач – ТОВ "БДО Консалтинг".

Оскільки більша частина основних засобів Компанії має вузькоспеціалізований характер, основою для оцінки їх справедливої вартості є амортизована вартість заміщення (Рівень 3) або ринкова вартість, за її наявності (Рівень 2).

Більша частина споруд та виробничого обладнання має вузькоспеціалізований характер і рідко продається на відкритому ринку в Україні. Ринок аналогічних основних засобів в Україні не є активним та не надає достатньої кількості угод з продажу аналогічних активів для визначення справедливої вартості з використанням ринкового підходу. Відповідно, справедлива вартість споруд та виробничого обладнання визначалася передусім на основі амортизованої вартості заміщення. Цей метод передбачає визначення вартості відтворення або заміни основних засобів, скоригованої з урахуванням їх фізичного, функціонального або економічного зносу і застаріння. Розрахунок амортизованої вартості заміщення здійснений на основі внутрішніх джерел та аналізу українського і міжнародного ринків для аналогічних об'єктів основних засобів. Для отримання різноманітних ринкових даних було використано оприлюднену інформацію, каталоги, статистичні дані тощо і залучено галузевих експертів та постачальників.

У ході проведення оцінки із використанням цих методів незалежними оцінювачами були застосовані наступні основні оцінки та припущення за результатами обговорень із внутрішніми фахівцями з методології оцінки та технічним персоналом Компанії:

- вибір джерел інформації для аналізу витрат на спорудження (наприклад, фактичні витрати, нещодавно понесені Компанією, спеціалізовані довідкові матеріали і довідники та оцінки витрат на спорудження різного обладнання тощо);
- вибір аналогічних об'єктів для визначення вартості заміщення деякого обладнання, а також оцінки щодо відповідних коригувань, необхідних для врахування відмінностей між технічними характеристиками і станом нового та існуючого обладнання;
- вибір ринкових даних для визначення ринкової вартості, за наявності, а також оцінки щодо відповідних коригувань, необхідних для врахування відмінностей між технічними характеристиками та станом нового та існуючого обладнання;
- визначення відповідних кумулятивних індексів цін, які б максимально точно відображали зміни справедливої вартості активів, переоцінених шляхом індексації їхньої балансової вартості;
- використання каталогів питомої вартості заміщення для будівель та споруд, виходячи з припущення, що всі будівлі та споруди аналогічної категорії та характеру у галузі мають однакову вартість заміщення; та
- ліквідаційна вартість об'єктів, що, як очікується, будуть реалізовані за вирахуванням витрат на продаж.

Справедлива вартість, визначена на основі амортизованої вартості заміщення та шляхом індексації балансової вартості, підтверджується за допомогою використання моделей дисконтованих грошових потоків (дохідний підхід, Рівень 3) і коригується, якщо вартість, оцінена відповідно до доходного підходу, нижче вартості, визначеної на основі амортизованої вартості заміщення або шляхом індексації балансової вартості (тобто за наявності економічного застаріння).

Зміни у зазначених вище оцінках та професійних судженнях могли б мати суттєвий вплив на справедливую вартість основних засобів, який однак оцінити неможливо з огляду на велику кількість застосованих припущень та оцінюваних активів.

Залишкові строки корисного використання основних засобів. Керівництво Компанії оцінює строки корисного використання своїх основних засобів та відповідні амортизаційні відрахування. У ході такої оцінки враховуються технічні характеристики, фізичні умови, очікування керівництва щодо експлуатації відповідних активів та інші чинники. Це впливає на амортизаційні відрахування та результати переоцінки.

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 кінець року. 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.

4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Усі припущення переглядаються щорічно на кінець року. 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 під очікувані кредитні збитки з торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів. Компанія створює резерв знецінення дебіторської заборгованості, який представлений резервом під очікувані кредитні збитки (прогнозований 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. Інформація щодо очікуваних кредитних збитків з торгової дебіторської заборгованості Компанії розкривається у Примітках 3 та 12.

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 відрізнитися 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.

5. Нові положення бухгалтерського обліку

Наступні нові стандарти, зміни стандартів та інтерпретації стали обов'язковими для Компанії з 1 січня 2021 року:

- **Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2** (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Ці зміни стандартів та інтерпретації не мали суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

Наступні нові стандарти, зміни стандартів та інтерпретації стали обов'язковими для Компанії з 1 січня 2022 року і пізніше:

- **Надходження до запланованого використання, Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41** (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати);
- **Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16** (опубліковані 28 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати);
- **Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16** (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати);
- **Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1** (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);
- **Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику** (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);
- **Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок** (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);
- **Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12** (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Компанія наразі оцінює вплив змінених стандартів на її фінансову звітність.

Ці зміни стандартів та інтерпретації не матимуть суттєвого впливу на Компанію.

6. Припинена діяльність

У вересні 2020 року АТ «ПВДГЗК» прийняло рішення про ліквідацію структурного підрозділу "Агломераційний цех".

В 2020 році фінансовий результат сегменту «Агломерат» відокремлений у звіті про фінансові результати та представлений як припинена діяльність.

Далі наведено вартість активів, що відносяться до структурного підрозділу "Агломераційний цех" та були знецінені станом на 31 грудня 2020 року.

	31 грудня 2020 р.
Основні засоби	135 100
Капітальні інвестиції	7 942
Резерв знецінення, нарахований на основні засоби та капітальні інвестиції	(143 042)

Далі наведено аналіз результату припиненої діяльності за 2020 рік:

	2020 рік
Виручка	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	58 790
Собівартість реалізації оборотних активів	(54 220)
Дохід від раніше списаних активів	27 605
Збиток/прибуток від знецінення необоротних активів	(95 890)
Збиток/прибуток від знецінення оборотних активів	(6 835)
Інші доходи та витрати, чиста сума (у т.ч в період простою та з виконання заходів з ліквідації Аф)	(104 399)
(Збиток)/прибуток від припиненої діяльності до оподаткування	(174 949)
Витрати з податку на прибуток	
Прибуток/ (Збиток) від припиненої діяльності	(174 949)

Обсяг видобутої залізної руди, який попередньо використовувався для виробництва агломераційної руди (діяльності сегменту («Агломерат»)), надалі буде спрямовано для виробництва залізрудного концентрату (діяльності сегменту («Концентрат»)) для отримання співставної прибутковості.

Далі наведено аналіз чистих грошових потоків припиненої діяльності за 2020 рік:

	2020 рік
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	(70 858)
Чисті грошові кошти, від інвестиційної діяльності	10 840
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(60 018)

7. Інформація за сегментами

Операційні сегменти – це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, чиї операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація. Особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, - це особа або група осіб, яка розподіляє ресурси та оцінює результати діяльності організації.

7. Інформація за сегментами (продовження)

Особою, відповідальною за прийняття операційних рішень, було визначено Правління Компанії.

У цілях управління, до 2020 року, Компанія виділяла два звітних сегменти, які були стратегічними господарськими одиницями, виходячи з продукції, що виробляється: Сегмент «Концентрат», Сегмент «Агломерат» та Сегмент «Інші». З вересня 2020, в зв'язку з припиненням діяльності структурного підрозділу "Агломераційний цех", стратегічними господарськими одиницями, та операційними сегментами, виходячи з продукції, що виробляється: є:

- Сегмент «Концентрат» - виробництво концентрату залізородного агломераційного марки КЗ, КЗВ;
- Сегмент «Інші» - інші операційні сегменти, об'єднані в єдиний звітний сегмент.

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 показника операційного прибутку або збитків. Цей принцип оцінки не враховує інші операційні доходи та витрати. Облік доходів та витрат для цілей складання внутрішньої звітності ведеться у відповідності до принципів МСФЗ.

Результати за сегментами за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року:

	Концентрат	Інші	Всього
2021 рік			
Виручка від реалізації	51 494 295	109 098	51 603 393
Всього виручки	51 494 295	109 098	51 603 393
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	447 236	-	447 236
Енергетичні витрати	(3 687 113)	(14 582)	(3 701 695)
Використана сировина та витратні матеріали	(2 048 466)	(10 879)	(2 059 345)
Витрати на виплати працівникам	(1 511 086)	(20 284)	(1 531 370)
Знос основних засобів	(2 027 023)	(19 778)	(2 046 801)
Послуги	(640 969)	(9 223)	(650 192)
Податки та збори	(559 529)	(10 398)	(569 927)
Ефект переоцінки (уцінка)	(104 431)	(106)	(104 537)
Інші витрати	77	(2)	75
Всього собівартість	(10 131 304)	(85 252)	(10 216 556)
Адміністративні затрати	(312 628)	-	(312 628)
Витрати на збут	(4 670 285)	(23 358)	(4 693 643)
Операційний прибуток	36 380 078	488	36 380 566
Інші операційні доходи			1 127 053
Інші операційні витрати			(1 691 008)
Інші фінансові доходи			81 913
Інші доходи			7 221
Фінансові витрати			(239 896)
Інші витрати			(267 844)
Прибуток до оподаткування			35 398 005
	Концентрат	Інші	Всього
Капітальні інвестиції	4 489 071	-	4 489 071

Протягом 12 місяців 2021 року виручка від реалізації складалась із доходу від реалізації концентрату, що становить 99,8% та доходу від реалізації руди - 0,2%.

7. Інформація за сегментами (продовження)

У 2021 році Компанія не мала значних негрошових статей, які повинні бути включені до операційного прибутку за виключенням зносу основних засобів та ефекту переоцінки, що показані вище.

Станом на 31 грудня 2021 року здійснено сторно резерву на знецінення оборотних активів (агросировини) у сумі (22 554) тис. грн., у зв'язку з їх реалізацією.

Протягом 2021 року Компанія отримала незначний дохід від припиненої діяльності, який враховано у складі інших операційних доходів. Витрати на виконання заходів з ліквідації по припиненій діяльності було віднесено на інші витрати неопераційної діяльності.

Результати за сегментами за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2020 року:

	Концентрат	Припинена діяльність (Агломерат)	Інші	Всього
2020 рік				
Виручка від реалізації	33 511 793	-	80 129	33 591 922
Всього виручки	33 511 793	-	80 129	33 591 922
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	44 436	-	-	44 436
Енергетичні витрати	(2 684 862)	(22 554)	(10 482)	(2 717 898)
Використана сировина та витратні матеріали	(1 666 781)	-	(10 372)	(1 677 153)
Витрати на виплати працівникам	(1 421 311)	-	(18 675)	(1 439 986)
Знос основних засобів	(1 497 454)	-	(11 298)	(1 508 752)
Послуги	(552 973)	-	(7 602)	(560 575)
Податки та збори	(470 141)	-	(6 973)	(477 114)
Ефект переоцінки (уцінка)	204 155	-	-	204 155
Інші витрати	(122 972)	(89 063)	(132)	(212 167)
Всього собівартість	(8 167 903)	(111 617)	(65 534)	(8 345 054)
Адміністративні затрати	(192 553)	-	-	(192 553)
Витрати на збут	(3 918 010)	-	(12 219)	(3 930 229)
Операційний прибуток	21 233 327	(111 617)	2 376	21 124 086
<i>Узгодження показників:</i>				
Інші операційні доходи				2 016 388
Інші операційні витрати				(533 578)
Інші фінансові доходи				14 507
Інші доходи				15 896
Фінансові витрати				(200 446)
Інші витрати				(139 208)
Рекласифікація результату припиненої діяльності				111 617
Прибуток до оподаткування				22 409 262
	Концентрат	Припинена діяльність (Агломерат)	Інші	Всього
Капітальні інвестиції	3 321 681	-	-	3 321 681

Протягом 12 місяців 2020 року виручка від реалізації складалась із доходу від реалізації концентрату, що становить 99,8% та доходу від реалізації руди - 0,2%.

У 2020 році Компанія не мала значних негрошових статей, які повинні бути включені до операційного прибутку за виключенням зносу основних засобів та ефекту переоцінки, що показані вище.

Протягом 2020 року Компанія не отримувала доходів від сегменту «Агломерат», витрати було розподілено на реалізовану продукцію концентрат в зв'язку з припиненням виробництва продукції.

7. Інформація за сегментами (продовження)

Географічна інформація

Виручка за кожною окремою країною, де вона є суттєвою, розкриваються у звітності окремо, як показано далі:

	12 місяців до 31 грудня 2021 року	12 місяців до 31 грудня 2020 року
Швейцарія	49 076 158	32 470 450
Україна	2 527 235	1 121 472
Всього виручки	51 603 393	33 591 922

Дохід Компанії від реалізації за географією представлений, виходячи з юридичної адреси клієнта, зазначеного в договорі реалізації, що укладений із цим клієнтом. Реалізована продукція як на внутрішньому ринку, так і на експорт може потім продаватися в інші країни. Найбільшим покупцем готової продукції за 12 місяців 2021 року та за 12 місяців 2020 року була країна Швейцарія (вантажотримувач Китай).

Найбільші клієнти

Далі представлена виручка від реалізації клієнтам, на яких припадає понад 10% від загальної суми виручки за 2021 рік:

	Концентрат	Інші	Всього
2021 рік			
Метінвест Інтернешнл С.А.	49 076 158	-	49 076 158
МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ ТОВ	1 757 808	-	1 757 808
Інші	660 329	109 098	769 427
Всього виручки	51 494 295	109 098	51 603 393

Далі представлена виручка від реалізації клієнтам, на яких припадає понад 10% від загальної суми виручки за 2020 рік:

	Концентрат	Інші	Всього
2020 рік			
Метінвест Інтернешнл С.А.	32 470 449	-	32 470 449
МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ ТОВ	1 003 703	-	1 003 703
Інші	37 641	80 129	117 770
Всього виручки	33 511 793	80 129	33 591 922

8. Операції та розрахунки з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень.

При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих стосунків, а не тільки їх юридичній формі. Всі пов'язані сторони Компанії це підприємства, які знаходяться під спільним контролем акціонерів, що здійснюють суттєвий вплив на Компанію.

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року, представлені нижче:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Активи		
Короткострокова дебіторська заборгованість	18 094 066	21 407 496
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	27 123
Резерв під очікувані кредитні збитки та збільшення кредитного ризику	(206 604)	(157 141)
Всього	17 887 462	21 277 478

8. Операції та розрахунки з пов'язаними сторонами (продовження)

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Зобов'язання		
Довгострокова кредиторська заборгованість	156	135
Короткострокова кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	151 950	312 472
Короткострокова кредиторська заборгованість	270 417	588 225
Інші поточні зобов'язання	883 706	-
Всього	1 306 229	900 832

Операції з пов'язаними сторонами за 2021 та 2020 рр. представлені нижче:

	2021 рік	2020 рік
Реалізація		
Концентрат	50 833 967	33 474 153
Залізна руда	109 098	80 129
Інша реалізація	1 005 567	729 097
Інші доходи	2 203	177 005
Операційні витрати		
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	(76 603)	(110 898)
Всього	51 874 232	34 349 486

	2021 рік	2020 рік
Закупівлі		
Транспортні та експедиторські послуги	2 712 816	2 341 480
Електроенергія	3 433 142	2 541 919
Інші послуги	120 457	44 227
Молольні тіла	778 221	570 813
Інша сировина та матеріали	444 053	400 215
Коксовий дріб'язок	-	(139)
Всього	7 488 689	5 898 515

Згідно повідомлення акціонерів, у 2020 році ТОВ Євразтранс Україна перестало входити до переліку пов'язаних сторін, тому транспортні послуги надані цією компанією у сумі 1 034 млн. грн. за 2021 рік та 1 149 млн. грн. у 2020 році не були включені до таблиці вище.

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін відбулися наступні зміни:

Найменування

Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня 2021 р.	157 141
Нові придбані або створені та (погашені) інструменти, чистий рух	50 098
Зміна оцінок та припущень	26 505
Списання	(27 140)
Резерв на знецінення на 31 грудня 2021 р.	206 604

8. Операції та розрахунки з пов'язаними сторонами (продовження)

Найменування

Резерв під очікувані кредитні збитки та збільшення кредитного ризику на 1 січня 2020 р.	46 243
Нові придбані або створені інструменти	190 519
Зміна оцінок та припущень	(79 621)
Списання	-
Резерв на знецінення на 31 грудня 2020 р.	157 141

Станом на 31 грудня 2021 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

Ключовий управлінський персонал протягом 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року складався в середньому із 11 осіб. У 2021 році компенсація ключовому управлінському персоналу, що включена до складу адміністративних витрат, становила 62 046 тис. грн. (2020: 56 815 тис. грн.) Компенсація ключовому управлінському персоналу включає заробітну плату, внески на соціальне страхування та короткострокові премії.

У 2021 та у 2020 рр. члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Компанії.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021
(У ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

9. Основні засоби та капітальні інвестиції

У сумі основних засобів та капітальних інвестицій відбулися такі зміни:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інше	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна (переоцінена) вартість							
На 1 січня 2020 р.	3 137 735	4 729 383	1 365 887	31 482	40 318	2 382 136	11 686 941
Надходження	11 427	218	-	78	445	3 009 353	3 021 521
Переведення до іншої категорії	728 727	1 564 865	99 856	5 299	7 049	(2 405 796)	-
Переоцінка	2 526 981	1 975 670	600 948	8 252	6 429	55 133	5 173 413
Вирахування із валової балансової вартості після переоцінки	(1 136 078)	(1 801 745)	(613 576)	(17 230)	(11 886)	-	(3 580 515)
Вибуття	(45 177)	(31 702)	(33 571)	(435)	(1 112)	(23 279)	(135 276)
Уцінка, яка компенсує попередню дооцінку	(26 926)	(134 281)	-	(11)	(1)	-	(161 219)
Рекласифікація до активів припиненої діяльності	(39 474)	(95 579)	-	(46)	(1)	-	(135 100)
На 31 грудня 2020 р.	5 157 215	6 206 829	1 419 544	27 389	41 241	3 017 547	15 869 765
Первісна (переоцінена) вартість							
На 1 січня 2021 р.	5 157 215	6 206 829	1 419 544	27 389	41 241	3 017 547	15 869 765
Надходження	629	1 372	-	-	146	4 527 554	4 529 701
Переведення до іншої категорії	1 480 876	2 391 957	186 212	4 789	33 908	(4 097 742)	-
Вибуття	(18 225)	(61 559)	(131 240)	(314)	(831)	(11 809)	(223 978)
На 31 грудня 2021 р.	6 620 495	8 538 599	1 474 516	31 864	74 464	3 435 550	20 175 488
Накопичений знос та знецінення							
На 1 січня 2020 р.	1 057 960	1 618 174	562 565	15 684	33 331	-	3 287 714
Амортизаційні нарахування за рік	531 954	832 761	319 767	6 672	9 976	-	1 701 130
Вибуття	(16 216)	(29 461)	(26 899)	(356)	(924)	-	(73 856)
Вирахування із валової балансової вартості після переоцінки	(1 136 078)	(1 801 745)	(613 576)	(17 230)	(11 886)	-	(3 580 515)
Знецінення	27 315	60 608	-	25	-	-	87 948
Рекласифікація до активів припиненої діяльності	(39 474)	(95 579)	-	(46)	(1)	-	(135 100)
На 31 грудня 2020 р.	425 461	584 758	241 857	4 749	30 496	-	1 287 321
Накопичений знос та знецінення							
На 1 січня 2021 р.	425 461	584 758	241 857	4 749	30 496	-	1 287 321
Амортизаційні нарахування за рік	756 351	1 063 919	371 716	7 468	17 359	-	2 216 813
Вибуття	(8 739)	(59 756)	(30 970)	(314)	(666)	-	(100 445)
Рекласифікація з активів припиненої діяльності	86	937	-	-	-	-	1 023
На 31 грудня 2021 р.	1 173 159	1 589 858	582 603	11 903	47 189	-	3 404 712

9. Основні засоби та капітальні інвестиції (продовження)

Основні засоби та капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років у Компанії не було основних засобів, наданих у заставу як забезпечення зобов'язань та що тимчасово не використовувались (консервація, реконструкція тощо).

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 основні засоби, щодо яких існували передбачені чинним законодавством обмеження права власності, відсутні.

Підприємство має договори операційної оренди терміном до 1 року, де виступає орендодавцем. Від операційної оренди протягом 2021 року отримано доходів 25 219 тис. грн, понесено витрат - 16 839 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 у складі основних засобів об'єктів інвестиційної нерухомості не визнано.

Переоцінка основних засобів.

Керівництво дійшло до висновку, що балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості станом на 31 грудня 2021 року.

У 2020 році Компанія залучила професійних незалежних оцінювачів для визначення справедливої вартості своїх основних засобів станом на 31 травня 2020 року. Справедлива вартість була визначена на основі амортизованої вартості заміщення або ринкових даних відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. Основні припущення щодо переоцінки розкриті у Примітці 4.

Результати переоцінки та уцінки основних засобів станом на 31 грудня 2020 року представлені у таблиці нижче:

	Зміна визнана у звіті про фінансові результати		Зміна визнана у звіті про сукупний дохід	Всього
	Від звичайної діяльності	Від припиненої діяльності		
Ефект переоцінки	204 305	-	4 969 108	5 173 413
Знецінення агрофабрики		(87 948)	(161 219)	(249 167)
Інші резерви			(26 832)	(26 832)
Разом	204 305	(87 948)	4 781 057	4 897 414

10. Товарно-матеріальні запаси

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

	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020р.
Готова продукція	573 734	168 260
Сировина і матеріали	354 228	269 088
Запасні частини	75 522	52 584
Паливо	21 616	9 876
Малоцінні та швидкозношувані предмети	4 669	4 904
Товари	915	971
Тара і тарні матеріали	754	583
Будівельні матеріали	75	104
Разом	1 031 513	506 370

На 31 грудня 2021 року Компанія визнала знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 24 093 тис. грн. (на 31 грудня 2020 року – 38 254 тис. грн.).

11. Грошові кошти і короткострокові депозити

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточні рахунки в банках	607 380	250 475
Готівка	-	3
Всього	607 380	250 478

Станом на 31 грудня 2021 року 25 % грошових коштів та їх еквівалентів було деноміновано в гривнях і 75% - у доларах США (2020 р.: 15% у гривнях і 85% - у доларах США). Всі грошові кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Кредитна якість залишків грошових коштів на банківських рахунках та строкових депозитів на основі рейтингу Fitch виглядає наступним чином:

Кошти на банківських рахунках до запитання		
У тисячах українських гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Рейтинг Fitch (B-)	450 124	247 035
Без рейтингу	157 256	3 440
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	607 380	250 475

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів як несуттєві.

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

Довгострокова дебіторська заборгованість:	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	93 954
Резерв під очікувані кредитні збитки (дисконт)	-	(60 610)
Всього	-	33 344

Станом на 31.12.2020р. у складі довгострокової дебіторської заборгованості обліковувалась заборгованість за мировими угодами з відстрочкою виконання платежу від 15 до 25 років, за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки 15% річних.

У вересні 2021 здійснено припинення визнання довгострокової дебіторської заборгованості за мировими угодами.

У сумі дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості за затвердженими відстрочень на виконання зобов'язань відбулися наступні зміни:

Найменування	
Дисконт довгострокової дебіторської заборгованості на 1 січня 2021 р.	(60 610)
Зміна дисконту (фінансові доходи)	60 610

Дисконт довгострокової дебіторської заборгованості на 31 грудня 2021 р. (0)

12. Дебіторська заборгованість довгострокова, короткострокова за основною дебіторська заборгованість (продовження)

Найменування		
Дисконт довгострокової дебіторської заборгованості на 1 січня 2020 р.		(64 959)
Зміна дисконту (фінансові доходи)		4 349
Дисконт довгострокової дебіторської заборгованості на 31 грудня 2020 р.		(60 610)
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари роботи, послуги:	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари роботи, послуги	18 031 227	21 423 888
Резерв під очікувані кредитні збитки та збільшення кредитного ризику	(292 626)	(216 338)
Всього	17 738 601	21 207 550
Інша поточна дебіторська заборгованість:	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Інша поточна дебіторська заборгованість	38 055	63 146
Резерв під очікувані кредитні збитки та збільшення кредитного ризику	(28 455)	(54 852)
Всього	9 600	8 294
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами:	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	205 917	104 704
Резерв на знецінення	-	-
Всього	205 917	104 704
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
ПДВ до відшкодування	806 989	527 864
Податок на прибуток до відшкодування	189 848	-
Інші податки до відшкодування	-	1
Всього	996 837	527 865

Поточна дебіторська заборгованість не дисконтується і вона, як правило, погашається протягом року.

На 31 грудня 2021 резерв під очікувані кредитні збитки на поточну дебіторську заборгованість визначався на основі скоригованої прибутковості до погашення за корпоративними облігаціями та нараховувався за ставками:

- резерв під очікувані кредитні збитки (прогнозний) методом індивідуальних балансів по пов'язаних сторонах і суттєвим контрагентам: 10,25%; (на 31 грудня 2020: 3,77 %);

- резерв під очікувані кредитні збитки (прогнозний) портфельним методом по іншим контрагентам :0,5%-13% (на 31 грудня 2020: 0,5%- 13%).

12. Дебіторська заборгованість довгострокова, короткострокова за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)

У сумі резерву на знецінення поточної дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

Найменування	Торговельна дебіторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість	Всього
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня 2021 р.	216 338	54 852	271 190
Нові придбані або створені та (погашені) інструменти, чистий рух	49 865	563	50 428
Зміна оцінок та припущень	26 505	356	26 861
Списання резерву під очікувані кредитні збитки та збільшення кредитного ризику	(82)	(27 316)	(27 398)
Резерв на знецінення на 31 грудня 2021 р.	292 626	28 455	321 081

Найменування	Торговельна дебіторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість	Всього
Резерв під очікувані кредитні збитки та збільшення кредитного ризику на 1 січня 2020 р.	105 448	51 875	157 323
Нові придбані або створені інструменти	191 943	111 041	302 984
Зміна оцінок та припущень	(81 051)	(104 289)	(185 340)
Списання резерву під очікувані кредитні збитки та збільшення кредитного ризику	(2)	(3 775)	(3 777)
Резерв на знецінення на 31 грудня 2020 р.	216 338	54 852	271 190

Нарахування та сторнування резервів під знецінення дебіторської заборгованості було включено до складу інших операційних витрат у звіті про фінансові результати. Суми, віднесені на рахунок резерва, списуються, коли отримання грошових коштів стає малоймовірним.

Відповідно до стандарту МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" у 2021 році та у 2020 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.

Компанія оцінила очікувані кредитні збитки та збільшення кредитного ризику за весь строк дебіторської заборгованості у 321 мільйон грн., що складає 1,8% від чистої суми заборгованості.

Розрахунок очікуваних кредитних збитків здійснюється з урахуванням нетто позиції по фінансовій заборгованості дебітора чи групи дебіторів (якщо вони відносяться до єдиної юридичної групи контрагентів та мають єдиний центр управління) по всіх договорах з урахуванням очікуваного строку погашення, внутрішньої оцінки кредитних ризиків контрагентів та очікуваних майбутніх грошових потоків.

13. Власний капітал

Акціонерний капітал, індексація капіталу, емісійний дохід, дивіденди.

Станом на 31 грудня 2021 р. статутний капітал Компанії складає 397 684 тис. грн. та згідно статті 5.2 Статуту Компанії розділений на 1 590 736 040 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. Кількість випущених акцій становить 1 590 736 040 простих іменних акцій.

На позачергових загальних зборах акціонерів товариства (протокол від 05.02.2021 року) прийнято рішення про анулювання раніше викуплених та іншим чином набутих товариством акцій у кількості 552 923 160 штук та зменшення розміру статутного капіталу АТ «ПІВДГЗК» до рівня 397 684 тис. грн.

У липні 2021 року проведено анулювання акцій в кількості 552 923 160 шт. на суму 138 231 тис. грн.

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 437 448 тис. грн.

Акціонерний капітал	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020.
Акціонерний капітал згідно зі статуту	397 684	535 915
Індексація капіталу на ефект гіперінфляції	39 764	53 586
Балансова вартість по МСФЗ	437 448	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 його 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 31 грудня 2021 :

- дві юридичні особи, загальна частка яких у статутному капіталі у відсотках становить 89,64%;
- інші акціонери, юридичні та фізичні особи із загальною кількістю акцій 10,36% у статутному капіталі.

Склад акціонерів станом на 31 грудня 2020р:

- дві юридичні особи, загальна частка яких у статутному капіталі у відсотках становить 66,522%;
- інші акціонери, юридичні та фізичні особи із загальною кількістю акцій 7,684% у статутному капіталі;
- цінні папери на рахунку емітента у Центральному депозитарії: 25,793 % у статутному капіталі.

Не існує привілеїв або обмежень пов'язаних з акціями.

Станом на 31 грудня 2021 року акції Компанії належали ряду юридичних та фізичних осіб, при цьому контрольний пакет акцій належить компанії JETERE LIMITED (59,76% простих акцій Компанії).

В той же час, прямі акціонери, що сукупно володіють більше 50% голосуючих акцій Компанії, спільно (опосередковано) контролюються компаніями Metinvest B.V. та Polyworld Limited (Cyprus). Кінцевий бенефіціарний власник, що володіє прямо або опосередковано більше 25% Компанії – Ахметов Рінат Леонідович.

Вилучений капітал

Станом на 31 грудня 2020 року сума вилученого капіталу складала 138 231 тис. грн. (кількість акцій 552 923 160 штук що дорівнювали 25,793% від зареєстрованого статутного капіталу). На позачергових загальних зборах акціонерів товариства (протокол від 05.02.2021 року) прийнято рішення про анулювання раніше викуплених та іншим чином набутих товариством акцій у кількості 552 923 160 штук та зменшення розміру статутного капіталу АТ «ПІВДГЗК» до рівня 397 684 тис. грн.

13. Власний капітал (продовження)

Станом на 31 грудня 2021 року сума вилученого капіталу дорівнює нулю. У зв'язку з анулюванням акцій, у липні 2021р, вилучені акції у кількості 552 923 160 шт. у сумі 138 231 тис. грн. списано з обліку.

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

Капітал у дооцінках

Станом на 31 грудня 2021 року капітал у дооцінках складається з вартості резерву дооцінки основних засобів у сумі 2 857 741 тис грн. та актуарних прибутків/збитків минулих періодів у сумі (- 477 623) тис грн. У 2021 році збільшення капіталу відбувалось за рахунок переоцінки зобов'язань по плану із встановленими виплатами у сумі 538 420 тис. грн, зменшення - за рахунок коригування дооцінки у сумі 10 375 тис.грн. та розподілу резерву переоцінки у сумі 755 390 тис. грн. до накопиченого прибутку внаслідок амортизації.

Станом на 31 грудня 2020 року капітал у дооцінках складається з вартості резерву дооцінки основних засобів у сумі 3 623 506 тис грн. та актуарних прибутків/збитків минулих періодів у сумі (- 1 016 043) тис грн. У 2020 році збільшення капіталу відбувалось за рахунок переоцінки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій у сумі 3 930 231 тис грн та переоцінки зобов'язань по плану із встановленими виплатами у сумі 8 238 тис. грн, зменшення - за рахунок розподілу резерву переоцінки у сумі 509 360 тис. грн. до накопиченого прибутку внаслідок амортизації.

Нерозподілений прибуток

На протязі 2021 року, згідно прийнятих рішень акціонерів, проведено розподіл прибутку на виплату дивідендів:

- у березні 2021 року направлено частину нерозподіленого прибутку Товариства за 2019 рік в розмірі 8 434 782 тис. грн;
- у квітні 2021 року направлено частину нерозподіленого прибутку Товариства за 2017-2019 рік та нерозподіленого прибутку товариства за 2020 рік, всього на загальну суму 19 706 548 тис. грн.

14. Кредиторська заборгованість та інші забезпечення

У структурі довгострокових зобов'язань та забезпечень станом на 31 грудня 2021 найбільшу питому вагу мають пенсійні зобов'язання - 1 551 900 тис. грн., що складають 71,8% довгострокових зобов'язань за забезпечень (31 грудня 2020 р.: 2 047 118 тис. грн., що складають 78,4% довгострокових зобов'язань за забезпечень) (примітка 16).

Станом на 31 грудня 2021 року 93% кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги компанії було деноміновано в гривнях і 7% в інших валютах (31 грудня 2020 р.: 96% у гривнях та 4% в інших валютах).

Станом на 31 грудня 2021 поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками по виплаті дивідендів складає 151 950 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 312 472 тис. грн.).

15. Відстрочені податкові зобов'язання та податок на прибуток

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року складові податку на прибуток були наступними:

	2021	2020
Поточний податок на прибуток	(6 452 455)	(4 151 036)
Доходи з відстроченого оподаткування	85 943	154 051
Податок на прибуток	(6 366 512)	(3 996 985)
Податок на прибуток від припиненої діяльності	-	-
Податок на прибуток від діяльності, що триває	(6 366 512)	(3 996 985)

Компанія оподатковується податком на прибуток в Україні за ставкою 18%.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок податку, передбачених Податковим кодексом.

15. Відстрочені податкові зобов'язання та податок на прибуток (продовження)

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2021	2020
Прибуток / (Збиток) до оподаткування у т.ч	35 398 005	22 234 313
Прибуток/ (Збиток) до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Теоретичний дохід (витрати) з податку на прибуток за встановленою ставкою	(6 371 641)	(4 002 176)
Інше	5 129	5 191
Доходи (витрати) з податку на прибуток	(6 366 512)	(3 996 985)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року пов'язані з наступними статтями:

	1 січня 2021 р.	Визнано у фінансовому результаті	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2021 р.
Відстроченні податкові зобов'язання (ВПЗ) та відстроченні податкові активи (ВПА)				
ВПЗ – Основні засоби	(860 452)	31 916	(341)	(828 877)
ВПЗ – Дебіторська заборгованість	(49 050)	25 890	-	(23 160)
ВПЗ - Інша заборгованість	(3 539)	3 539	-	-
ВПА – Пенсійні забезпечення	368 481	29 051	(118 190)	279 342
ВПА - Нематеріальні активи	(34)	11	-	(23)
ВПА – Резерв під умовні зобов'язання (рішення суду)	5 024	(5 024)	-	-
ВПА – Забезпечення витрат по відновленню виробничих майданчиків та місць видобування	4 778	560	2 594	7 932
Відстроченні податкові активи (зобов'язання) нетто	(534 792)	85 943	(115 937)	(564 786)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року пов'язані з наступними статтями:

	1 січня 2020 р. (перераховано)	Визнано у фінансовому результаті	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2020 р.
Відстроченні податкові зобов'язання (ВПЗ) та відстроченні податкові активи (ВПА)				
ВПЗ – Основні засоби	(116 400)	111 552	(855 604)	(860 452)
ВПЗ – Дебіторська заборгованість	(69 546)	20 496	-	(49 050)
ВПЗ - Інша заборгованість	(3 539)	-	-	(3 539)
ВПА – Пенсійні забезпечення	340 124	30 165	(1 808)	368 481
ВПА - Нематеріальні активи	(36)	2	-	(34)
ВПА – Резерв під умовні зобов'язання (рішення суду)	13 188	(8 164)	-	5 024
ВПА – Забезпечення витрат по відновленню виробничих майданчиків та місць видобування	-	-	4 778	4 778
Відстроченні податкові активи (зобов'язання) нетто	163 791	154 051	(852 634)	(534 792)

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 майбутнім 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.

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 2021 загальна чисельність учасників цієї програми складала 6186 працюючих співробітників компанії (2020 р.: 6339 працівників) та 1650 пенсіонерів (2020 р.: 1717 пенсіонерів).

Рух зобов'язань по плану зі встановленими виплатами за 2021 та 2020 рр.:

	2021 р.	2020 р.
Зобов'язання з пенсійного забезпечення на 1 січня	2 047 118	1 889 579
Вартість поточних послуг	86 962	82 090
Витрати по відсотках	201 438	199 905
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом, з якого:	(656 569)	(9 919)
- збиток/(прибуток) від коригувань на основі досвіду	(9 653)	(118 924)
- збиток/(прибуток) від змін в демографічних припущеннях	3 645	6 736
- збиток/(прибуток) від змін в фінансових припущеннях	(650 561)	102 269
Виплати	(127 049)	(114 537)
На 31 грудня	1 551 900	2 047 118

Чисті витрати по виплатах (відображені в складі витрат періоду в звіті про фінансові результати) за 2021 та 2020 роки:

	2021	2020
Вартість поточних послуг	86 962	82 090
Процентні витрати	201 438	199 905
Чистий актуарний збиток/(прибуток) визнаний в поточному році	41	127
Всього:	288 441	282 122

Прибутки/(збитки) відображені у складі іншого сукупного доходу за 2021 та 2020 роки:

	2021	2020
Переоцінка зобов'язань визнана у складі іншого сукупного доходу	(656 610)	(10 046)

Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня 2021 та 2020 років:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Регулярна пенсія за віком на пільгових умовах співробітникам Компанії	1 411 679	1 867 385
Одноразова виплата з нагоди звільнення у зв'язку з виходом на пенсію	128 927	165 189
Заохочення згідно Колективного договору	11 294	14 544
Зобов'язання по виплатам	1 551 900	2 047 118

16. Зобов'язання з пенсійного забезпечення (продовження)

Основні актуарні припущення наведено нижче:

Актуарні припущення	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Річна номінальна ставка дисконту	11,63%	9,84%
Річне номінальне збільшення заробітної плати	2022 – 6,2%	2021 – 11,0%
	2023 – 5,3%	2022 – 9,6%
	Далі – 5,0%	Далі – 9,3%
Інфляція	5,23%	5,11%
	2022 – 13,8%	2021 – 11,1%
	2023 – 9,9%	2022 – 9,3%
	2024 – 8,7%	2023 – 7,9%
Індексація пенсій	2025 – 5,4%	2024 – 7,5%
	2026 – 5,2%	2025 – 7,3%
	далі – 5,1%	далі – 7,2%
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, 2021 рік	-1,0%	+1,0%
Параметр	Зміна зобов'язань %	
Зростання заробітної плати	-4,62%	4,92%
Ставка дисконтування	8,18%	-7,18%
Плинність кадрів	-0,17%	0,17%
Інфляція	-1,95%	1,83%
Зміна параметру, 2020 рік	-1,0%	+1,0%
Параметр	Зміна зобов'язань %	
Зростання заробітної плати	-4,02%	3,41%
Ставка дисконтування	10,43%	-8,96%
Плинність кадрів	-0,38%	0,36%
Інфляція	-5,10%	4,56%

17. Витрати за елементами

Собівартість реалізованої продукції

у тисячах гривень	2021	2020
Енергетичні затрати	3 701 695	2 695 344
Використана сировина та витратні матеріали	2 059 345	1 677 153
Витрати на виплати працівникам	1 531 370	1 439 986
Знос основних засобів	2 046 801	1 508 752
Послуги	650 192	560 575
Податки та збори	569 927	477 114
Ефект (переоцінки) уцінки основних засобів та капітальних інвестицій (прим 7)	(75)	(204 155)
Інші витрати	104 537	123 104
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	(447 236)	(44 436)
Всього собівартість реалізованої продукції	10 216 556	8 233 437

17. Витрати за елементами (продовження)

Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати

	2021	2020
Транспортні витрати	4 168 434	3 509 694
Витрати на оплату праці	171 461	159 784
Інші витрати	666 376	453 304
Всього витрат на збут, загальних та адміністративних витрат	5 006 271	4 122 782

18. Інші доходи і витрати

Інші операційні доходи і витрати за 2021 та 2020 р. представлені нижче:

Найменування показника	2021		2020	
	доходи	витрати	доходи	витрати
Інші операційні доходи і витрати				
Реалізація товарів, робіт та послуг	179 717	5 943	564 266	263 710
Реалізація оборотних активів	482 514	329 321	115 526	30 103
Реалізація необоротних активів	135 681	100 613	2 763	2 613
Операційна оренда активів	25 219	16 839	57 575	20 986
Операційні курсові різниці	37 065	1 085 831	1 268 005	-
Штрафи, пені, неустойки	1 108	17 838	2 596	54 965
Інші доходи /витрати (від ліквідації необоротних активів)	-	7 190	-	9 964
Відшкодування раніше списаних активів	215 703	-	4 074	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	47 248	-	217	-
Сумнівні та безнадійні борги	-	935	-	6 755
-Очікуванні кредитні збитки	-	76 369	-	110 889
Знецінення і псування цінностей	-	2 550	-	4 801
Інші доходи/витрати операційної діяльності	2 798	47 579	1 366	28 792
Всього	1 127 053	1 691 008	2 016 388	533 578

Інші фінансові доходи і витрати за 2021 та 2020 р. представлені нижче:

Найменування показника	2021		2020	
	доходи	витрати	доходи	витрати
Інші фінансові доходи і витрати				
Умовні процентні, доходи/витрати при дисконтуванні фінансових зобов'язань і зменшенні дисконту фінансових активів	60 610	35 350	4 349	541
Умовні процентні витрати при дисконтуванні забезпечень	-	3 108	-	-
Процентні доходи /витрати по банківським депозитам, кредитам, залишкам на розрахункових рахунках	21 303	-	10 158	-
Інші фінансові витрати по актуарним зобов'язанням	-	201 438	-	199 905
Всього:	81 913	239 896	14 507	200 446

19. Прибуток на акцію

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

	2021	2020
Прибуток за рік, тис. грн.	29 031 493	18 237 328
Середньорічна кількість простих акцій	1 590 736 040	1 590 736 040
Чистий прибуток на одну просту акцію, грн.	18,25035	11,46471

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

20. Цілі та принципи управління фінансовими та операційними ризиками

Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Компанія піддається цілому ряду ризиків, серед яких: кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик, ціновий ризик та ризик грошових потоків. 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, що зазнає впливу кредитного ризику на звітну дату становить 18 353 620 тис. грн. на 31 грудня 2021р. (на 31 грудня 2020р. – 21 499 666 тис.грн.) і являє собою балансову вартість фінансових активів Компанії:

	на 31 грудня 2021р	на 31 грудня 2020р	зміни за 2021р
Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги	17 738 601	21 207 550	(3 468 949)
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 639	8 294	(655)
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	33 344	(33 344)
Грошові кошти та їх еквіваленти	607 380	250 478	356 902
Всього	18 353 620	21 499 666	(3 146 046)

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.

20. Цілі та принципи управління фінансовими та операційними ризиками (продовження)

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 іншій дебіторської заборгованості представлений нижче:

Дебіторська заборгованість	на 31 грудня 2021р			на 31 грудня 2020р		
	Сума ДЗ без урахування резерву	Резерв	Балансова вартість	Сума ДЗ без урахування резерву	Резерв	Балансова вартість
Не прострочена	15 041 595	(173 177)	14 868 418	4 371 402	(26 619)	4 344 783
Прострочена	3 025 726	(147 904)	2 877 822	17 115 633	(244 572)	16 871 061
Всього	18 067 321	(321 081)	17 746 240	21 487 035	(271 191)	21 215 844

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 2021р. прострочена дебіторська заборгованість з врахуванням резерву на 99,73% складалася із дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін (2020р.: 99,96%). Керівництво вважає, що факт прострочки не є індикатором фінансових складнощів цих контрагентів та підвищенням кредитних ризиків, тому імовірність кредитних збитків вважається незначною.

Станом на 31 грудня 2021р. та на 31 грудня 2020р. дебіторська заборгованість не передавалася в заставу.

Концентрація кредитного ризику. У Компанії є окремі клієнти, залишки дебіторської заборгованості яких окремо складали 10% або більше дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості за основною діяльністю Компанії. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала два контрагенти із загальною сукупною заборгованістю 16 049 734 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 20 524 226 тисяч гривень) або 87,45% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2020 року – 96,6%).

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти Компанії розміщені переважно у двох банках.

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.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року:

на 31 грудня 2021 року	зі строком погашення					Всього
	до 1 місяця	1 - 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 2 роки	Понад 2 роки	
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-	-	-	1 332	1 332
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	298 812	917 197	-	-	-	1 216 009
Позикові кошти	-	-	-	-	-	-
Всього майбутніх фінансових зобов'язань	298 812	917 197	-	-	1 332	1 217 341
Грошові кошти та їх еквіваленти						607 380
Абсолютна ліквідність, %						49,89%

20. Цілі та принципи управління фінансовими та операційними ризиками (продовження)

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

на 31 грудня 2020 року	зі строком погашення					Всього
	до 1 місяця	1 - 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 2 роки	Понад 2 роки	
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-	-	-	40 674	40 674
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	827 167	620 977	-	-	-	1 448 144
Позикові кошти	-	-	-	-	-	-
Всього майбутніх фінансових зобов'язань	827 167	620 977	-	-	40 674	1 488 818
Грошові кошти та їх еквіваленти						250 478
Абсолютна ліквідність, %						16,82%

Коефіцієнти ліквідності – фінансові показники, що розраховуються на підставі звітності підприємства, для визначення здатності Компанії погашати поточну заборгованість за рахунок наявних поточних (оборотних) активів.

	на 31 грудня 2021 року	на 31 грудня 2020 року	зміни за 2021 рік	Рекомендовані значення
Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття; ліквідність 1-го рівня)	7,3	6,3	1	1-2;↑
Коефіцієнт швидкої ліквідності (ліквідність 2-го рівня)	6,9	6,1	0,8	0,6-1;↑(не > 2)
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (ліквідність 3-го рівня)	0,21	0,07	0,14	0,2-0 6;↑

(с) Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту будуть коливатися у зв'язку із зміною ринкових цін. Мета управління ринковими ризиками полягає в управлінні схильністю Компанії до 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. Валютний ризик – це ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають негативного впливу змін курсів обміну, на які наражається Компанія. Компанія проводить деякі операції, деноміновані в іноземних валютах. Компанія не застосовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Компанії намагається мінімізувати цей ризик шляхом управління монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на стабільному рівні.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021

(У ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

20. Цілі та принципи управління фінансовими та операційними ризиками (продовження)

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець 31 грудня 2021 року:

на 31 грудня 2021 року	Українськ а гривня	Долар США	ЄВРО	Англ. фунт стерлінгів	Рос. Рубль	Всього
Активи						
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	267 796	17 480 405	-	-	-	17 748 201
Грошові кошти і їх еквіваленти	150 039	457 341	-	-	-	607 380
Всього активів	417 835	17 937 746	-	-	-	18 355 581
Зобов'язання						
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	1 710 855	339 553	31 872	5 631	11 960	2 099 871
Всього зобов'язань	1 710 855	339 553	31 872	5 631	11 960	2 099 871
Чиста монетарна позиція	(1 293 020)	17 598 193	(31 872)	(5 631)	(11 960)	16 255 710

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець 31 грудня 2020 року:

на 31 грудня 2020 року	Українськ а гривня	Долар США	ЄВРО	Англ. фунт стерлінгів	Рос. Рубль	Всього
Активи						
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	74 102	21 175 086	-	-	-	21 249 188
Грошові кошти і їх еквіваленти	37 290	213 188	-	-	-	250 478
Всього активів	111 392	21 388 274	-	-	-	21 499 666
Зобов'язання						
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	963 632	482 014	30 484	4 063	8	1 480 201
Всього зобов'язань	963 632	482 014	30 484	4 063	8	1 480 201
Чиста монетарна позиція	(852 240)	20 906 260	(30 484)	(4 063)	(8)	20 019 465

20. Цілі та принципи управління фінансовими та операційними ризиками (продовження)

Аналіз вище включає лише монетарні активи та зобов'язання. На думку керівництва інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не призведуть до виникнення суттєвого валютного ризику.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Компанії, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

	На 31 грудня 2021 р.	На 31 грудня 2020 р.
Зміцнення долара США на 10%	1 759 819	2 090 626
Послаблення долара США на 10%	(1 759 819)	(2 090 626)

(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.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2021 та 2020 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 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. Для цілей розрахунку коефіцієнта платоспроможності до чистих зобов'язань включаються довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення Товариства за вирахуванням грошових коштів та короткострокових депозитів:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	2 160 907	2 612 602
Поточні зобов'язання і забезпечення	2 833 426	3 636 567
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	(607 380)	(250 478)
Чисті зобов'язання	4 386 953	5 998 691
Власний капітал (Чисті активи)	32 658 922	31 240 714
Капітал і чисті зобов'язання	37 045 875	37 239 405
Коефіцієнт платоспроможності	12%	16%

20. Цілі та принципи управління фінансовими та операційними ризиками (продовження)

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 грудня 2021 року до таких зобов'язань можливо класифікувати судові справи, в яких Компанія виступає в якості відповідача в сумі 1 910 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 – 225 960 тис. грн.).

За результатами аналізу судових справ резерв за умовними зобов'язаннями станом на 31.12.2021 не нараховано (станом на 31 грудня 2020 було нараховано 27 910 тис. грн., по справах, за якими ступінь ймовірності виникнення збитків була понад 60-80%).

До умовних активів класифіковано претензії, що пред'явлено, але станом на 31 грудня 2021 не визнано контрагентами у сумі 20 326 тис. грн. та та судові справи, в яких компанія виступає як позивач на суму 149 103 тис. грн.

Зобов'язання по капітальних витратах.

Станом на 31 грудня 2021 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 1 550 322 тис. грн. Керівництво Компанії вважає, що майбутні чисті доходи та фінансування будуть достатніми для покриття цих та подібних зобов'язань.

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 дотримувалось 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 Товариства може вимагатися сплата додаткових сум податків та інших зборів.

Трансфертне ціноутворення. У 2021 році в українських правилах трансфертного ціноутворення не відбулося суттєвих змін порівняно з 2020 роком. Відповідно до норм податкового законодавства, запроваджених у 2017 році, збільшено вартісні критерії для визнання операцій контрольованими. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним. Змінами до Податкового кодексу України, які вступили в силу з 1 січня 2018 року, збільшено термін для підготовки документації з трансфертного ціноутворення. Отже, податкові органи мають право вимагати від суб'єктів господарювання надавати документацію з трансфертного ціноутворення для обґрунтування проведення відповідних операцій за правилом «витягнутої руки» починаючи з 1 жовтня року, що настає за календарним роком, в якому такі контрольовані операції було здійснено.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на загальних умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Компанії не може бути надійно оцінений.

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.

20. Цілі та принципи управління фінансовими та операційними ризиками (продовження)

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.

21. Події після дати балансу

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022. Указ Президента України затверджено Законом № 2102-ІХ від 24.02.2022.

Інша інформація щодо подій після закінчення звітного періоду розкрита в примітці 2 «Умови, в яких працює Компанія» та примітці 3 «Основні принципи облікової політики».

Звітність до випуску затверджена Генеральним директором Товариства 24.05.2022.

Заступник Генерального директора
з фінансів
М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Олена ШЕРСТЮК
П.І.Б.

Наталя ЄВГЕНОВА
П.І.Б.