

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

Фінансова звітність

відповідно до Міжнародних стандартів

фінансової звітності

та звіт незалежного аудитора 31 грудня 2020 року

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 ГІРНИЧО-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.....	27
5. Зміна облікової політики	29
6. Коригування даних попередніх періодів.....	29
7. Нові положення бухгалтерського обліку	30
8. Припинена діяльність	31
9. Інформація за сегментами.....	32
10. Операції та розрахунки з пов'язаними сторонами	34
11. Основні засоби та капітальні інвестиції	37
12. Товарно-матеріальні запаси	38
13. Грошові кошти і короткострокові депозити	39
14. Дебіторська заборгованість довгострокова, короткострокова за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	39
15. Власний капітал	41
16. Кредиторська заборгованість та інші забезпечення	43
17. Відстрочені податкові зобов'язання та податок на прибуток.....	43
18. Зобов'язання з пенсійного забезпечення.....	44
19. Витрати за елементами	46
20. Інші доходи і витрати.....	47
21. Прибуток на акцію.....	48
22. Цілі та принципи управління фінансовими та операційними ризиками	48
23. Події після дати балансу	54



Звіт незалежного аудитора

Акціонерам АТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком потенційного впливу питань, описаних у розділі нашого звіту «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан АТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та її 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 Наглядовій раді від 18 березня 2021 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 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. Компанія проводила переоцінку основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на 31 травня 2020 року та на 31 грудня 2014 року. Переоцінка основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на 31 травня 2020 року, яку провела Компанія, продемонструвала, що справедлива вартість основних засобів та незавершених капітальних інвестицій суттєво відрізнялась від їх балансової вартості до переоцінки. Зважаючи на результати останньої переоцінки 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 основні засоби і незавершені капітальні інвестиції Компанії загальною балансовою вартістю 8,399,227 тисяч гривень, а також відповідного впливу на резерв переоцінки та відстрочені податкові зобов'язання станом на цю дату, інший сукупний дохід та витрати з податку на прибуток за періоди, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, а також витрат по амортизації, за період,



який закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити суму коригувань, що описані вище.

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 ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Пояснювальний параграф

Відповідно до законодавства, чинного на дату цього аудиторського звіту, фінансова звітність Компанії повинна бути також 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 в Примітці 3 до фінансової звітності. Управлінський персонал Компанії планує підготувати і подати цей пакет звітності протягом 2021 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 1 792 740 тисяч гривень. Ми визначили суттєвість на рівні 8% від фінансового результату до оподаткування за 2020 рік.

Ключові питання аудиту

Ризик шахрайства в доходах від реалізації

Переоцінка основних засобів та незавершених капітальних інвестицій

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	1 792 740 тисяч гривень
Як ми її визначили	8% від фінансового результату до оподаткування за 2020 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. Крім питання, описаного у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням», 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	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

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.

Переоцінка основних засобів та незавершених капітальних інвестицій

(деталі у Примітках 3, 4 та 11 до фінансової звітності).

Компанія застосовує облікову політику для оцінки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій на основі моделі обліку за переоціненою вартістю відповідно до МСБО 16. Оцінку справедливої вартості було проведено станом на 31 травня 2020 року.

Для оцінки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за справедливою вартістю Компанія залучала незалежних оцінювачів. Оскільки більшість основних засобів та незавершених капітальних інвестицій Компанії має спеціалізований характер, їх справедлива вартість визначалася з використанням амортизованої вартості заміщення (рівень 3), або ринкової вартості, якщо така інформація була доступна (рівень 2).

Справедлива вартість основних засобів та незавершених капітальних інвестицій, визначена незалежними оцінювачами, була підтверджена за допомогою моделей дисконтованих грошових потоків (рівень 3). Для побудови моделей активів аналізувались на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти).

Фінансовий вплив від оцінки основних засобів за справедливою вартістю вважається суттєвим. Тому оцінка основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за справедливою вартістю вважається ключовим питанням аудиту.

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;
- проаналізували транзакції за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до доходу від реалізації.

Стосовно визначення справедливої вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій із залученням незалежних оцінювачів ми виконали наступні процедури:

- оцінили незалежність, об'єктивність, компетентність та репутацію експерта з оцінки;
- переглянули відповідність методології оцінювання, застосованої експертом з оцінки для підтвердження, що підхід до оцінки відповідає професійним стандартам оцінки;
- перевірили математичну точність базових обчислень у моделі оцінки;
- здійснили перевірку вхідних даних, що використовувались для оцінки, шляхом узгодження технічних характеристик основних засобів та існуючих супровідних документів та перевірки ринкових цін на аналогічні товари, оцінені з використанням ринкового підходу.

Стосовно підтвердження результатів оцінки, ми отримали моделі дисконтованих грошових потоків, що використовувались керівництвом Компанії та перевірили їх методологію та математичну точність.

Також ми оцінили достатність розкриття у фінансовій звітності та відповідність вимогам МСФЗ

Інша інформація, включаючи Звіт про управління та Звіт керівництва

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 керівництва, підготовлений відповідно до статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та відповідно до 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), та Річну інформацію емітента цінних паперів (окрім Звіту керівництва) що, як очікується, буде надано нам після цієї дати.

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище 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 Звіті керівництва 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 Звіті керівництва 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 Звіті керівництва.

Інше питання

Аудит фінансової звітності компанії за 2019 фінансовий рік проводив інший аудитор, який у своєму звіті від 10 квітня 2020 року висловив безумовно-позитивну думку щодо цієї фінансової звітності.

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

Призначення аудитора

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

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 0152

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

м. Київ, Україна

18 березня 2021

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень) – Баланс (звіт про фінансовий стан)

Дата (рік, місяць, число)		КОДИ	
		2021	01 01
Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»		за ЄДРПОУ 00191000	
Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА		за КОАТУУ 1211036800	
Організаційно-правова форма Акціонерне товариство		за КОПФГ 230	
Вид економічної діяльності Добування залізних руд		за КВЕД 07.10	
Середня кількість працівників 6 206			
Адреса, телефон м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 50026			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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 2020

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду (після коригувань)	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		115 497	110 211
первісна вартість	1001		175 447	147 781
накопичена амортизація	1002		59 950	37 570
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11	2 382 136	3 017 547
Основні засоби	1010	11	6 017 091	11 564 897
первісна вартість	1011		9 304 805	12 852 218
Знос	1012		3 287 714	1 287 321
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	14	28 995	33 344
Відстрочені податкові активи	1045	17	163 791	-
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		8 707 510	14 725 999
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	12	550 851	506 370
Виробничі запаси	1101		373 702	337 139
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		176 465	168 260
Товари	1104		684	971
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестрахування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ПРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень) – Баланс (звіт про фінансовий стан)

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (продовження)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14	5 151 227	21 207 550
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	14	45 184	104 704
з бюджетом	1135	14	449 060	527 865
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6,14	12 572	8 294
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	7 659	250 478
Готівка	1166		13	3
Рахунки в банках	1167		7 646	250 475
Витрати майбутніх періодів	1170		52 187	158 623
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181		-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		-	-
резервах незароблених премій	1183		-	-
інших страхових резервах	1184		-	-
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		6 268 740	22 763 884
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та	1200		-	-
Баланс	1300		14 976 260	37 489 883

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень) – Баланс (звіт про фінансовий стан)

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (продовження)

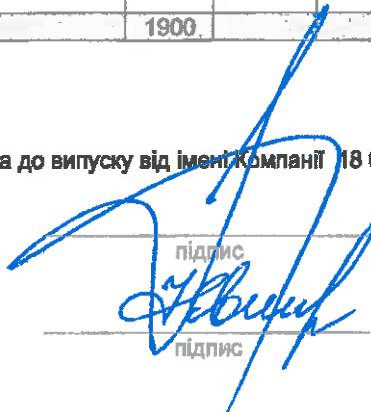
Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду (після коригувань)	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15	589 501	589 501
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405	15	(821 646)	2 607 463
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		40 626	40 626
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		9 394 667	28 141 355
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430	6,15	(138 231)	(138 231)
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		9 064 917	31 240 714
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	17	-	534 792
Пенсійні зобов'язання	1505	18	1 889 579	2 047 118
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		3 606	4 147
Довгострокові забезпечення	1520		-	26 545
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		1 893 185	2 612 602
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	16	1 278 181	1 128 548
розрахунками з бюджетом	1620		419 772	1 955 695
у тому числі з податку на прибуток	1621		90 006	1 461 656
розрахунками зі страхування	1625		15 987	16 903
розрахунками з оплати праці	1630		61 719	61 462
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		1 886	2 535
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	16	1 377 657	312 472
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660		120 635	123 918
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		742 311	35 034

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»**Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень) – Баланс (зім про фінансовий стан)****БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (продовження)**

Усього за розділом III	1695		4 018 148	3 636 567
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		14 976 260	37 489 883

Ця фінансова інформація затверджена до випуску від імені Компанії 18 березня 2021 року:



підпис

підпис

Федін Костянтин Анатолійович
прізвище, ім'я, по батькові

Євгенова Наталя Олегівна
прізвище, ім'я, по батькові

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2020 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		
			2021	01	01
			00191000		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
За 2020 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після коригувань)
1	2	2.1	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9	33 591 922	22 759 107
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	19	(8 233 437)	(7 352 279)
Чисті понесені збитки за страховими	2070		-	-
Валовий прибуток	2090		25 358 485	15 406 828
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	20	2 016 388	602 855
у тому числі:	2121		-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122		-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сіл ьськогосподарсько ї продукції	2123		-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123		-	-
Адміністративні витрати	2130	19	(192 553)	(183 865)
Витрати на збут	2150	19	(3 930 229)	(3 771 969)
Інші операційні витрати	2180	20	(533 578)	(1 644 205)
у тому числі:	2181		-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182		-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сіл ьськогосподарсько ї і продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності прибуток	2190		22 718 513	10 409 644
збиток	2195		-	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ПРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2020 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	20	14 507	33 758
Інші доходи	2240	20	15 896	6 946
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250	20	(200 446)	(155 194)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(139 208)	(372 917)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		22 409 262	9 922 237
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17	(3 996 985)	(1 779 648)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	8,9	(174 949)	818 413
Чистий фінансовий результат: прибуток	2360		18 237 328	8 961 002
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після коригувань)
1	2	2.1	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	11	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		10 046	(641 722)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	11	4 791 103	(641 722)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	17	(852 634)	115 510
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		3 938 469	(526 212)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		22 175 797	8 434 790

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 (після коригувань)
1	2	2.1	3	4
Матеріальні затрати	2500		4 308 715	5 122 357
Витрати на оплату праці	2505		1 480 050	1 424 415
Відрахування на соціальні заходи	2510		316 827	305 097
Амортизація	2515		1 707 838	790 728
Інші операційні витрати	2520		4 913 239	6 205 793
Разом	2550		12 726 669	13 848 390

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»**Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень) – Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)****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 (після коригувань)
1	2	2.1	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	21	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		11,46471	5,63324
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		11,46471	5,63324
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Ця фінансова інформація затверджена до випуску від імені Компанії 18 березня 2021 року:

Керівник

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Федін Костянтин Анатолійович
прізвище, ім'я, по батьковіЄвгенова Наталя Олегівна
прізвище, ім'я, по батькові

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень) – Звіт про рух грошових коштів

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
00191000		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
За 2020 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період		За аналогічний період попереднього року (після коригувань)	
			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	9	22 409 262	-	9 922 237	-
Коригування на:						
амортизацію необоротних активів	3505		1 707 838	-	790 728	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510		49 050	-	21 557	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515		-	1 268 005	998 546	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		309 251	202 914	487 407	988
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		-	150	-	693
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524		-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526		-	202 764	-	295
Фінансові витрати	3540		-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		45 052	15 112 262	544 821	498 855
Збільшення (зменшення) запасів	3551		45 052	-	442 664	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552		-	-	-	-
збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553		-	15 005 826	-	498 855
збільшення (зменшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554		-	-	-	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556		-	106 436	102 157	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557		-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560		83 683	1 028 210	663 739	400 978
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561		-	367 599	-	240 859

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень) – Звіт про рух грошових коштів

Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	83 683	-	-	160 119
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	-	660 611	663 739	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	6 992 745	-	12 528 214	-
Сплачений податок на прибуток	3580	-	2 810 150	-	2 670 813
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	4 182 595	-	9 857 401	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій		-	-	-	-
необоротних активів	3205	13 603	-	693	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	10 158	-	29 976	-
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	-	2 965 321	-	2 462 747
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	-	2 941 560	-	2 432 078
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	-	1 035 072	-	7 510 358
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	-	-	-	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень) – Звіт про рух грошових коштів

Інші платежі	3390	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	1 035 072	-	7 510 358
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	205 963	-	-	85 035
Залишок коштів на початок року	3405	7 659	-	118 460	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	36 856	-	-	25 766
Залишок коштів на кінець періоду	3415	13	250 478	-	7 659

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 18 березня 2021 року:

Керівник

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Федін Костянтин Анатолійович
прізвище, ім'я, по батькові

Євгенова Наталя Олегівна
прізвище, ім'я, по батькові

КОДИ		
2021	01	01
00191000		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2020 рік

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доїлках	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	202 635	3 249 685	40 626	9 309 539	-	-	13 391 966
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики (прим. 5)	4090	-	-	1 024 281	-	-	-	-	-
Інші зміни (прим. 6)	4095	589 501	(821 646)	(4 273 946)	40 626	85 128	-	(138 231)	(4 327 049)
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	9 394 667	-	(138 231)	9 064 917
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	18 237 328	-	-	18 237 328
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	-	3 938 469	-	-	-	-	-	3 938 469
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4112	-	3 930 231	-	-	-	-	-	3 930 231
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4116	-	8 238	-	-	-	-	-	8 238
Інший сукупний дохід	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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 (накопичений збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Сума чистого прибутку: належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталі	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неkontrolьованої частки в дочірньому підприємстві	4300	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		589 501	3 429 109	-	40 626	18 746 688	-	-	22 175 797
Залишок на кінець періоду		2 607 463	-	-	-	28 141 355	-	(138 231)	31 240 714

Ця фінансова інформація затверджена до випуску від імені Компанії 18 березня 2021 року:

Керівник
М.П.
Головний бухгалтер

Федін Костянтин Анатолійович
прізвище, ім'я, по батькові

Евгенова Наталя Олегівна
прізвище, ім'я, по батькові

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

КОДИ		
2020	01	01
00191000		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (після коригувань)
за 2019 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	244 917	(498 069)	40 626	7 524 643	-	(138 231)	7 763 387
Коригування:	4005	-	(498 069)	498 069	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики (прим 5)		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	589 501	(253 152)	0	40 626	7 524 643	-	(138 231)	7 763 387
Чистий прибуток (збиток) за звітний період (скоригований)	4100	-	-	-	-	8 961 002	-	-	8 961 002
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(526 212)	-	-	-	-	-	(526 212)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	(526 212)	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	(7 133 260)	-	-	(526 212)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	(7 133 260)
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	Вилучений капітал	Всього
Сума чистого прибутку; належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталі	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток) (скоригований)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4300	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		589 501	(568 494)	0	40 626	1 870 024	-	-	1 301 530
Залишок на кінець періоду			(821 646)	0		9 394 667	-	(138 231)	9 064 917

Ця фінансова інформація затверджена дозволу від імені Компанії 18 березня 2021 року:

Керівник «ПІВДЕННИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Федін Костянтин Анатолійович

прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

Саганова Наталя Олегівна

прізвище, ім'я, по батькові



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 2020 року акції Компанії належали ряду юридичних та фізичних осіб таким чином, що жоден з них або власників акцій таких осіб не мав одноосібного сукупного контролю над Компанією.

Станом на 31 грудня 2020 року в Компанії працювали 6 206 співробітників (на 31 грудня 2019 року – 6 408 співробітників).

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

2. Умови, в яких працює Компанія

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні у 2020 році становив 5% (порівняно з 4,1% у 2019 році), однак внутрішні та зовнішні фактори, які почали впливати на українську економіку у другій половині 2019 року та суттєво посилювались у 2020 році, призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 34,74 гривні за 1 євро порівняно з 26,42 гривні за 1 євро на 31 грудня 2019 року; офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 28,27 гривні за 1 долар порівняно з 23,69 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2019 року.

Період погашення суверенного боргу, що залучався Україною для підтримання стану ліквідності протягом кризових періодів, триває: у 2020-2022 роках виплати уряду та Національного банку України (НБУ) в іноземній валюті сукупно перевищать 24 млрд. дол. США. Очікується, що основна частина цієї суми буде рефінансована на зовнішніх ринках. Таким чином, реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими організаціями залишаються критично важливими.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив свою облікову ставку на рівні 13,5%. Протягом 2020 року НБУ пом'якшив монетарну політику, у результаті чого облікова ставка НБУ була знижена до 6%. Події, спричинені розповсюдженням коронавірусу, призвели до виникнення розривів ліквідності в окремих банківських установах та до зростання попиту на міжбанківському ринку кредитування. Для підтримки фінансової стабільності НБУ здійснив довгострокове рефінансування банків, забезпечивши їх готівкою в іноземній валюті.

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий уряд. У контексті політичних змін ступінь невпевненості, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Окрім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Вплив пандемії COVID-19

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, викликаючи дестабілізацію бізнесу та економічної діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси. В той же час середня референтна ціна на залізну руду (із вмістом заліза 62% на умовах постачання CFR Північний Китай) зросла з 93 доларів США за суху тону у 2019 році до 126 доларів США за суху тону в 2020 році.

Внаслідок цього в березні 2020 року суверенні кредитні свопи за кредитовими зобов'язаннями збільшились більш ніж удвічі з 31 грудня 2019 року і більш ніж у 3 рази від його 5-річного історичного мінімуму, досягнутого у лютому 2020 року. Станом на дату підписання цього звіту встановлений НБУ офіційний обмінний курс гривні по відношенню до долара США становив 27,6978 грн. за 1 долар США.

У березні 2020 року Уряд України запровадив ряд обмежувальних заходів з метою попередження вірусу в країні.

Зокрема, були введені обмеження на роботу громадського транспорту (включаючи міжміський), авіасполучення між окремими країнами, роботу державних установ та масові заходи. Уряд рекомендував підприємствам перевести своїх співробітників на режим віддаленої роботи з дому. Крім того, 17 березня Верховна Рада України прийняла нові закони, спрямовані на пом'якшення впливу нового коронавірусу. Їх нормами передбачене призупинення дії окремих податкових вимог заради фінансової підтримки підприємств, працівників та пенсіонерів, які постраждали від уповільнення економіки. Серед інших змін, Закон передбачає звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства у період з 1 березня по 31 травня. Законом також забороняються податкові перевірки підприємств на цей період. Крім того, в деяких регіонах України було введено надзвичайний стан. Додатково, у відповідь на пандемію COVID-19, 25 березня 2020 року уряд України ввів надзвичайну ситуацію на всій території України та продовжив карантинні обмеження до 31 липня 2020 року. З 1 серпня 2020 року набувала чинності постанова Кабінету Міністрів від 22 липня 2020 р. №641 «Про встановлення карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2». Відповідно до документа, адаптивний карантин в Україні продовжений до 31 серпня 2020 року, у подальшому Кабінет Міністрів ухвалив рішення щодо продовження адаптивного карантину до 30 квітня 2021 року.

Керівництво вживає всіх відповідних заходів для запобігання поширенню коронавірусу, у тому числі весь персонал забезпечений засобами індивідуального захисту, для адміністративних працівників запроваджено дистанційний режим роботи.

Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вважає практично доцільним надавати у звітності кількісну оцінку потенційного впливу цього поширення коронавірусної інфекції на Компанію.

Хоча обмежувальні заходи, які застосовує уряд України, можуть негативно вплинути на загальну економіку України, Компанія продовжує свою прибуткову діяльність і не має затримок у грошових потоках чи проблем з ліквідністю. Керівництво вважає, що не існує суттєвої невизначеності у здатності Компанії продовжувати свою діяльність тому вона готує цю фінансову звітність на основі безперервності.

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

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

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

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 7.

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

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 2020 року не функціонує повною мірою, і Таксономія UA XBRL МСФЗ 2020 року ще не опублікована. З урахуванням цього, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам подовжити строки подання фінансової звітності у форматі iXBRL за 2020 рік і за перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за неподання такої звітності у строки, визначені законодавством. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL і подати його протягом 2021 року.

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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
1 долар США	23,6862 гривні	28,2746 гривні
1 євро	26,422 гривні	34,7396 гривні
1 рос. рубль	0,3816 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 кожен балансову дату компанія перевіряє, чи суттєво відрізняється балансова вартість основних засобів від їх справедливої вартості. Оцінка справедливої вартості основних засобів включає в себе професійні судження та припущення.

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

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

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

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 за балансовому 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 заява 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, внутрішніх 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 spread понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, 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 (РОСІ) 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 звіті 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 звіті 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. Інші зміни у балансовій вартості відображаються у складі іншого сукупного доходу в статті «Прибутки мінус збитки від боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід».

Згідно з вимогами МСФЗ(IFRS) 9 всі фінансові активи підлягають тестуванню на кожен 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 триетапна 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 кожен 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 доведених ставок 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.

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 (і) 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 збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективною процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

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 номінальною 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 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.

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 спрямовувати 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 вартості розрахункових майбутніх грошових виплат, які, як очікується, будуть потрібні для врегулювання пенсійних зобов'язань. При визначенні відповідної ставки дисконту Компанія використовує процентні ставки за високоліквідними державними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій будуть проведені виплати, і терміни до погашення яких приблизно відповідають термінам відповідних пенсійних зобов'язань. Інші основні допущення, що стосуються пенсійних зобов'язань, частково засновані на поточних ринкових умовах.

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

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

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

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

Доходи від реалізації. Компанія виробляє і реалізує залізорудну продукцію вітчизняним та іноземним покупцям. Виручка від продажу товарів і продукції визнається в момент передачі контролю від володіння товарами, 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 припинення діяльності розкрита у Примітці 8

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.

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

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 програмах 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.

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 (примітка 18).

Резерв під очікувані кредитні збитки з торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів. Компанія створює резерв знецінення дебіторської заборгованості, який представлений резервом під очікувані кредитні збитки (прогнозний резерв) або резервом, пов'язаним зі збільшенням кредитного ризику. При цьому резерв під очікувані кредитні збитки нараховується при відсутності істотних прострочень і проблем з погашенням, в той час як резерв, пов'язаний зі збільшенням кредитного ризику створюється при наявності сумнівів у зворотності активу. Інформація щодо очікуваних кредитних збитків з торгової дебіторської заборгованості Компанії розкривається у Примітках 3 та 14

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 відрізнятись 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. Зміна облікової політики

Зміни у форматі представлення фінансової звітності. У 2020 році Компанія змінила формат представлення звіту про власний капітал і почала відображати Переоцінку зобов'язання за планом зі встановленими виплатами через капітал у дооцінках. Новий формат представлення більшою мірою відповідає методу управлінського аналізу діяльності Компанії. Порівняльні суми були скориговані у звіті про власний капітал за 2019 рік для відповідності змін у форматі представлення інформації.

Переоцінка зобов'язання за планом зі встановленими виплатами станом на 1 січня 2020 року в сумі 1 024 281 тисяч гривень (станом на 1 січня 2019 – 498 069 тисяч гривень), яка була у складі додаткового капіталу, відповідно, була представлена у капіталі у дооцінках у звіті про власний капітал.

6. Коригування даних попередніх періодів

(і) Інша поточна дебіторська заборгованість

Згідно з МСБО(ІА) 1 «Подання фінансової звітності» Компанія веде облік і подає операції та інші події відповідно до їхнього змісту та економічної сутності, а не тільки їхньої юридичної форми.

Протягом 2019 року Компанія уклала угоду з продажу її викуплених власних акцій певним контрагентам та облікувала дебіторську заборгованість у сумі 4 412 177 тисяч гривень і додатковий капітал у сумі 4 273 946 тисяч гривень у складі власного капіталу станом на 31 грудня 2019 року. Цю угоду було скасовано у березні 2020 року за письмовою згодою контрагентів. Беручи до уваги, що транзакцію було визнано у фінансовій звітності до її остаточного оформлення, а також, враховуючи факт скасування угоди у березні 2020 року, Компанія здійснила коригування сум, облікованих у попередньому періоді.

6 Коригування даних попередніх періодів (продовження)

У поданій нижче таблиці показано вплив коригувань на активи та капітал Компанії:

	31 грудня 2019 року (до коригувань)	Коригування: виправлення помилок	31 грудня 2019 року (після коригувань)
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 320 935	(4 308 363)	12 572
Додатковий капітал	4 273 946	(4 273 946)	-
Несплачений капітал	-	(138 231)	(138 231)
Відстрочені податкові активи	182 477	(18 686)	163 791
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	9 309 539	85 128	9 394 667

У поданій нижче таблиці показано вплив коригувань на звіт про фінансові результати Компанії:

	За 2019 рік (до коригувань)	Коригування: виправлення помилок	За 2019 рік (після коригувань)
Інші операційні витрати	(1 763 767)	103 814	(1 659 953)
Фінансовий результат від операційної діяльності	11 303 165	103 814	11 406 979
Фінансовий результат до оподаткування	10 815 758	103 814	10 919 572
Податок на прибуток	1 939 884	18 686	1 958 570
Чистий фінансовий результат	8 875 874	85 128	8 961 002

У поданій нижче таблиці показано вплив коригувань на показники прибутковості акцій Компанії:

	31 грудня 2019 року (до коригувань)	Коригування: виправлення помилок	31 грудня 2019 року (після коригувань)
Середньорічна кількість простих акцій	1 656 818 755	(66 082 715)	1 590 736 040
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	1 656 818 755	(66 082 715)	1 590 736 040
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	5,35718	0,27606	5,63324
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	5,35718	0,27606	5,63324
Дивіденди на одну просту акцію	-	-	-

7. Нові положення бухгалтерського обліку

Наступні нові стандарти, зміни стандартів та інтерпретації стали обов'язковими для Компанії з 1 січня 2020 року:

- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7) (опубліковані 26 вересня 2019 року, вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати, та підлягають застосуванню ретроспективно. Дозволяється дострокове застосування);
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати);
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати);
- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Ці нові стандарти, зміни стандартів та інтерпретації не мали суттєвого впливу на цю фінансову інформацію.

Наступні зміни стандартів, які стосуються фінансової звітності Компанії, були опубліковані, але не набрали чинності станом на 31 грудня 2020 року:

- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором- зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, 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);

7 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

- 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 червня 2020 року або після цієї дати).

Ці зміни стандартів не матимуть суттєвого впливу на Компанію.

8. Припинена діяльність

У вересні 2020 року АТ «ПВДГЗК» прийняло рішення про ліквідацію структурного підрозділа "Агломераційний цех", який Компанія звітувала як окремий сегмент, як наведено у примітці 9.

Результат сегменту Агломерат відокремлений у звітах про фінансові результати та представлений як припинена діяльність.

Далі наведено вартість активів, що відносяться до структурного підрозділа "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 період 2020 року та відповідно за 2019 рік):

	2020 рік	2019 рік
Виручка	-	2 446 383
Собівартість реалізованої продукції, у тому числі витрати у період простою	(111 617)	(1 405 300)
Збиток від знецінення основних засобів	(87 948)	
Збиток від знецінення капітальних інвестицій	(7 841)	
Інші доходи та витрати, чиста сума	32 457	(43 748)
(Збиток) прибуток припиненої діяльності до оподаткування	(174 949)	997 335
Витрати з податку на прибуток	-	(178 922)
Прибуток/ (Збиток) від припиненої діяльності	(174 949)	818 413

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

До складу витрат за елементами, Розділу III Елементи операційних витрат Форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» враховано витрати припиненої діяльності.

Далі наведено аналіз чистих грошових потоків припиненої діяльності (за період 2020 року, та відповідно 2019 року):

	2020 рік	2019 рік
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	(70 858)	908 578
Чисті грошові кошти, від інвестиційної діяльності	10 840	(199 467)-
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(60 018)	709 111

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

У цілях управління, Компанія мала два звітних сегменти, які є стратегічними господарськими одиницями, та операційними сегментами, виходячи з продукції, що виробляється:

- Сегмент «Концентрат» - виробництво концентрату залізорудного агломераційного марки КЗ, КЗВ;
- Сегмент «Агломерат» - виробництво агломерату залізорудного (АЗ), агломерату залізорудного офлюсованого (АЗРО);
- 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 закінчились 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

9 Інформація за сегментами (продовження)

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 тимчасовим припиненням виробництва продукції.

Результати за сегментами за 12 місяців, що закінчились 31 грудня 2019 року:

	Концентрат	Припинена діяльність (Агломерат)	Всього
2019 рік			
Виручка від реалізації	22 759 107	2 446 383	25 205 490
Всього виручки	22 759 107	2 446 383	25 205 490
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	(353 682)	(25 997)	(379 679)
Енергетичні витрати	(2 526 697)	(261 781)	(2 788 478)
Використана сировина та витратні матеріали	(1 625 855)	(786 178)	(2 412 033)
Витрати на виплати працівникам	(1 262 618)	(166 055)	(1 428 673)
Знос основних засобів	(667 685)	(74 446)	(742 131)
Податки та збори	(356 049)	(27 717)	(383 766)
Послуги	(490 299)	(39 271)	(529 570)
Інші витрати	(69 394)	(23 855)	(93 249)
Всього собівартість	(7 352 279)	(1 405 300)	(8 757 579)
Адміністративні затрати	(183 865)	-	(183 865)
Витрати на збут	(3 771 969)	(28 224)	(3 800 193)
Операційний прибуток	11 450 994	1 012 859	12 463 853
Узгодження показників:			
Інші операційні доходи			602 855
Інші операційні витрати			(1 644 205)
Інші фінансові доходи			33 758
Інші доходи			6 946
Фінансові витрати			(155 194)
Інші витрати			(372 917)
Рекласифікація результату припиненої діяльності			(1 012 859)
Прибуток до оподаткування			9 922 237
	Концентрат	Припинена діяльність (Агломерат)	Всього
Капітальні інвестиції	2 424 643	199 467	2 624 110

У 2019 році Компанія не мала значних негрошових статей, які повинні бути включені до операційного прибутку за виключенням зносу основних засобів, що показаний вище.

Географічна інформація

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

	12 місяців до 31 грудня 2020 року	12 місяців до 31 грудня 2019 року
Швейцарія	32 470 450	19 777 329
Україна	1 121 472	5 428 161
Всього виручки	33 591 922	25 205 490

Дохід Компанії від реалізації за географією представлений, виходячи з юридичної адреси клієнта, зазначеного в договорі реалізації, що укладений з цим клієнтом. Реалізована продукція як на внутрішньому ринку, так й на експорт може потім продаватися в інші країни. Найбільшим покупцем готової продукції за 12 місяців 2020 року та за 12 місяців 2019 року була країна Швейцарія (вантажотримувач Китай).

9 Інформація за сегментами (продовження)

Найбільші клієнти

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

	Концентрат	Припинена діяльність (Агломерат)	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

Далі представлена виручка від реалізації клієнтам, на яких припадає понад 10% від загальної суми виручки за 2019 рік:

	Концентрат	Припинена діяльність (Агломерат)	Всього
2019 рік			
Метінвест Інтернешнл С.А.	19 765 192	12 138	19 777 330
МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ ТОВ	2 822 516	-	2 822 516
Інші	171 399	2 434 245	2 605 644
Всього виручки	22 759 107	2 446 383	25 205 490

10. 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 2019 року та на 31 грудня 2020 року. представлені нижче:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Активи		
Короткострокова дебіторська заборгованість	21 422 455	5 175 892
Інша поточна дебіторська заборгованість	27 123	27 123
Резерв під очікувані кредитні збитки та збільшення кредитного ризику	(157 141)	(46 243)
Всього	21 292 437	5 156 772

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Зобов'язання		
Короткострокова кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	312 472	1 377 657
Короткострокова кредиторська заборгованість	588 225	682 959
Інші поточні зобов'язання	-	660 019
Всього	900 697	2 720 635

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

Операції з пов'язаними сторонами за 2020 та 2019 рр. представлені нижче:

	2020 рік	2019 рік
Реалізація		
Концентрат	33 474 153	22 452 616
Агломерат	-	2 422 900
Залізна руда	80 129	-
Інша реалізація	729 097	532 878
Інші доходи	177 005	
Операційні витрати		(193 428)
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	(110 898)	9 157
Всього	34 349 486	25 224 123
	2020 рік	2019 рік
Закупівлі		
Транспортні та експедиторські послуги	2 341 480	3 306 603
Електроенергія	2 541 919	2 524 342
Інші послуги	44 227	129 483
Молольні тіла	570 813	591 925
Інша сировина та матеріали	400 215	375 593
Коксовий дріб'язок	(139)	84 109
Всього	5 898 515	7 012 055

У 2019 році транспортні послуги, закуплені у пов'язаних сторін, включають послуги надані компанією ТОВ Євразтранс Україна у сумі 1 870 млн. грн., та станом на 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість із цим контрагентом становила 34 847 тис. грн. Згідно повідомлення акціонерів, у 2020 році ТОВ Євразтранс Україна перестало входити до переліку пов'язаних сторін, тому транспортні послуги надані цією компанією у сумі 1 149 млн. грн. у 2020 році не були включені до таблиці вище. Також дебіторська заборгованість у сумі 27 539 тис. грн. та кредиторська заборгованість у сумі 1 923 тис. грн. із цим контрагентом станом на 31 грудня 2020 році не були включені як залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами

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

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

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

Найменування

Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня 2019 р.	55 400
Нові придбані або створені інструменти	30 911
Зміна оцінок та припущень	(40 068)
Списання	
Резерв на знецінення на 31 грудня 2019 р.	46 243

Станом на 31 грудня 2020 р. торгова дебіторська та кредиторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною і, як правило, погашається грошовими коштами в строк до одного року.

У звітності за минулий рік примітка містила упуцнення щодо закупівель електроенергії від пов'язаних осіб за 2019 рік та залишків кредиторської заборгованості з цими пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 у сумі 1 534 865 тис. грн та 29 776 тис. грн, відповідно.

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 2020 року складався в середньому із 10 осіб. У 2020 року компенсація ключовому управлінському персоналу, що включена до складу адміністративних витрат, становила 56 815 тис. грн. (2019: 49 897 тис. грн.) Компенсація ключовому управлінському персоналу включає заробітну плату, внески на соціальне страхування та короткострокові премії.

У 2020 та у 2019 рр. члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Компанії.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020
(У ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)
11. 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 2019 р.	2 695 679	3 688 945	1 167 714	23 569	35 876	1 568 662	9 180 445
Надходження	-	-	-	-	559	2 637 937	2 638 496
Переведення до іншої категорії	459 357	1 118 688	227 222	8 595	5 317	(1 819 179)	-
Вибуття	(17 301)	(78 250)	(29 049)	(682)	(1 434)	(5 284)	(132 000)
На 31 грудня 2019 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
Накопичений знос та знецінення на 1 січня 2019 р.	877 077	1 272 317	444 870	11 917	30 850	-	2 637 031
Амортизаційні нарахування за рік	197 564	423 339	146 698	4 088	3 599	-	775 288
Вибуття	(16 681)	(77 482)	(29 003)	(321)	(1 118)	-	(124 605)
На 31 грудня 2019 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

11. Основні засоби та капітальні інвестиції (продовження)

Станом на 31 грудня 2019 і 2020 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 2019 та 31 грудня 2020 основні засоби, щодо яких існували передбачені чинним законодавством обмеження права власності – відсутні.

Підприємству має договори операційної оренди, терміном до 1 року, де виступає орендодавцем. Від операційної оренди протягом 2020 року отримано доходів – 57 575 тис. грн, витрат - 20 986 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 у складі основних засобів об'єктів інвестиційної нерухомості не визнано.

Переоцінка основних засобів.

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 звітті про фінансові результати		Зміна визнана у звітті про сукупний дохід	Всього
	Від звичайної діяльності	Від припиненої діяльності		
Ефект переоцінки	204 305	-	4 969 108	5 173 413
Знецінення аглофабрики (прим 8)	-	(87 948)	(161 219)	(249 167)
Інші резерви	-	-	(26 832)	(26 832)
Разом	204 305	(87 948)	4 781 057	4 897 414

12. Товарно-матеріальні запаси

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

	31 грудня 2019р.	31 грудня 2020р.
Сировина і матеріали	281 833	269 088
Паливо	20 017	9 876
Тара і тарні матеріали	568	583
Будівельні матеріали	56	104
Запасні частини	66 076	52 584
Малоцінні та швидкозношувані предмети	5 152	4 904
Готова продукція	176 465	168 260
Товари	684	971
Разом	550 851	506 370

На 31 грудня 2020 року Компанія визнала знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 38 254 тис. грн. (на 31 грудня 2019 року – 12 961 тис. грн.).

13. Грошові кошти і короткострокові депозити

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Готівка	3	13
Поточні рахунки в банках	250 475	7 646
Всього	250 478	7 659

Станом на 31 грудня 2020 року 15 % грошових коштів та їх еквівалентів було деноміновано в гривнях і 85% - у доларах США (2019 р.: 97% у гривнях і 3% - 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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Рейтинг Fitch(B-)	247 035	1 001
Без рейтингу	3 440	6 645
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	250 475	7 646

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

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

Довгострокова дебіторська заборгованість:	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	93 954	93 954
Резерв під очікувані кредитні збитки (дисконт)	(60 610)	(64 959)
Всього	33 344	28 995

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

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

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)

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

Найменування	
Дисконт довгострокової дебіторської заборгованості на 1 січня 2019 р.	(68 741)
Зміна дисконту (фінансові доходи)	3 782

Дисконт довгострокової дебіторської заборгованості на 31 грудня 2019 р. (64 959)

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	21 423 888	5 256 675
Резерв під очікувані кредитні збитки та збільшення кредитного ризику	(216 338)	(105 448)
Всього	21 207 550	5 151 227

Інша поточна дебіторська заборгованість:	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Інша поточна дебіторська заборгованість	63 146	64 447
Резерв під очікувані кредитні збитки та збільшення кредитного ризику	(54 852)	(51 875)
Всього	8 294	12 572

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами:	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	104 704	45 184
Резерв на знецінення	-	-
Всього	104 704	45 184

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
ПДВ до відшкодування	527 864	407 433
Інші податки до відшкодування	1	41 627
Всього	527 865	449 060

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

На 31 грудня 2020 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: 3,77%; (на 31 грудня 2019: 2,6 %)

- резерв під очікувані кредитні збитки (прогнозний) портфельним методом по іншим контрагентам :0,5%-13% (на 31 грудня 2019: 0,5%- 13%).

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

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

Найменування	
Резерв під очікувані кредитні збитки та збільшення кредитного ризику на 1 січня 2020 р.	157 323
Нові придбані або створені інструменти	302 984
Зміна оцінок та припущень	(185 340)
Списання резерву під очікувані кредитні збитки та збільшення кредитного ризику	(3 777)
Резерв на знецінення на 31 грудня 2020 р.	271 190

Найменування	
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня 2019 р.	171 149
Нові придбані або створені інструменти	66 101
Зміна оцінок та припущень	(44 429)
Списання резерву під очікувані кредитні збитки та збільшення кредитного ризику	(35 498)
Резерв на знецінення на 31 грудня 2019 р.	157 323

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 малоімовірним. Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву за період з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року склало 3 777 тис. грн.

Відповідно до стандарту МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" у 2019 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 271 мільйон грн., що складає 1% від чистої суми заборгованості.

Розрахунок очікуваних кредитних збитків здійснюється з урахуванням нетто позиції по фінансовій заборгованості дебітора чи групи дебіторів (якщо вони ідносяться 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.

15. Власний капітал

Акціонерний капітал, індексація капіталу, емісійний дохід, дивіденди.

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

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

15. Власний капітал (продовження)

Акціонерний капітал	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019р.
Акціонерний капітал згідно зі статутом	535 915	535 915
Індексація капіталу на ефект гіперінфляції	53 586	53 586
Балансова вартість по МСФЗ	589 501	589 501

Чинним Статутом Компанії передбачено, що чистий прибуток залишається у повному розпорядженні Компанії, яка відповідно до Статуту на власний розсуд і в своїх інтересах та інтересах акціонерів визначає напрямки 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 2019 :

- 12 юридичних компаній по 5,5435 %, що разом складає: 66,522%;
- інші фізичні та юридичні особи: 7,884%;
- цінні папери, які обліковуються, як викуплені емітентом – 25,793% 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 7,884% 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.

Відповідно до частини першої статті 69-2 Закону України «Про акціонерні товариства» викуплені відповідно до статей 66 та 68 цього Закону або іншим чином набуті акціонерним товариством власні акції не враховуються у разі розподілу прибутку.

Станом на 31 грудня 2020 року акції Компанії належали ряду юридичних та фізичних осіб таким чином, що жоден з них або власників акцій таких осіб не мав одноосібного сукупного контролю над Компанією. В той же час, прямі акціонери що сукупно володіють більше 50% голосуючих акцій Компанії, спільно контролюються (прямо або опосередковано) 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 та 31 грудня 2019 року сума вилученого капіталу склала 138 231 тис. грн. (кількість акцій 552 923 160 штук що складає 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 «ПівдГЗКа» до рівня 397 684 тис. грн.

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

Капітал у дооцінках

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.

Станом на 31 грудня 2019 року капітал у дооцінках складається з вартості резерву дооцінки основних засобів (202 635 тис. грн.) та актуарних прибутків/збитків минулих періодів (1 024 281 тис. грн). У 2019 році зменшення капіталу відбувалось за рахунок переоцінки зобов'язань по плану із встановленими виплатами у сумі 526 212 тис. грн.

Нерозподілений прибуток

У березні 2021 року на позачергових зборах акціонерів прийнято рішення про направлення частини нерозподіленого прибутку Товариства за 2019 рік в розмірі 8 434 782 тис. грн. на виплату дивідендів за простими акціями.

У 2019 році на позачергових зборах акціонерів прийнято рішення про направлення нерозподіленого прибутку Товариства за 2018 рік в розмірі 7 133 260 тис грн. на виплату дивідендів за простими акціями.

16. Кредиторська заборгованість та інші забезпечення

У структурі довгострокових зобов'язань та забезпечень станом на 31 грудня 2020 найбільшу питому вагу мають пенсійні зобов'язання - 2 047 118 тис. грн., що складають 78,4% довгострокових зобов'язань за забезпечень (31 грудня 2019 р.: 1 889 579 тис. грн., що складають 99,8% довгострокових зобов'язань за забезпечень) (примітка 18).

Станом на 31 грудня 2020 року 96% кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги компанії було деноміновано в гривнях і 4% в інших валютах (31 грудня 2019 р.: 98% у гривнях та 2% в інших валютах).

Станом на 31 грудня 2020 поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками по виплаті дивідендів складає 312 472 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 1 377 657 тис. грн.).

17. Відстрочені податкові зобов'язання та податок на прибуток

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 року складові податку на прибуток були наступними:

	2020	2019
Поточний податок на прибуток	(4 151 036)	(2 001 791)
Доходи з відстроченого оподаткування	154 051	43 221
Податок на прибуток	(3 996 985)	(1 958 570)
Податок на прибуток від припиненої діяльності	-	(178 922)
Податок на прибуток від діяльності, що триває	(3 996 985)	(1 779 648)

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.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2020	2019
Прибуток / (Збиток) до оподаткування у т.ч	22 234 313	9 922 237
Прибуток/ (Збиток) до оподаткування від припиненої діяльності		997 335
Теоретичний дохід (витрати) з податку на прибуток за встановленою ставкою	(4 002 176)	(1 965 523)
Інше	5 191	6 953
Доходи (витрати) з податку на прибуток	(3 996 985)	(1 958 570)

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

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

	1 січня 2020 р. (перерахо- вано)	Визнано у фінансовом у 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)

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

	1 січня 2019 р. (перерахо- вано)	Визнано у фінансовому результаті	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2019 р. (перерахо- вано)
Відстроченні податкові зобов'язання (ВПЗ) та відстроченні податкові активи (ВПА)				
ВПЗ – Основні засоби	(132 800)	16 400	-	(116 400)
ВПЗ – Дебіторська заборгованість	(67 057)	(2 489)	-	(69 546)
ВПЗ – Інша заборгованість	(3 539)	-	-	(3 539)
ВПА – Пенсійні забезпечення	208 253	16 361	115 510	340 124
ВПА – Нематеріальні активи	203	(239)	-	(36)
ВПА – Резерв під умовні зобов'язання (рішення суду)	-	13 188	-	13 188
Відстроченні податкові активи (зобов'язання) нетто	5 060	43 221	115 510	163 791

18. 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.

18. Зобов'язання з пенсійного забезпечення (продовження)

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 2020 загальна чисельність учасників цієї програми склала 6339 працюючих співробітників компанії (2019 р.: 6507 працівників) та 1 717 пенсіонерів (2019 р.: 1 773 пенсіонерів).

Рух зобов'язань по плану зі встановленими виплатами за 2020 та 2019 рр.:

	2020 р.	2019 р.
Зобов'язання з пенсійного забезпечення на 1 січня	1 889 579	1 156 963
Вартість поточних послуг	82 090	44 353
Витрати по відсотках	199 905	154 724
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом, з якого:	(9 919)	641 855
- збиток/(прибуток) від коригувань на основі досвіду	(118 924)	150 847
- збиток/(прибуток) від змін в демографічних припущеннях	6 736	(8 980)
- збиток/(прибуток) від змін в фінансових припущеннях	102 269	499 988
Виплати	(114 537)	(108 316)
На 31 грудня	2 047 118	1 889 579

Чисті витрати по виплатах (відображені у складі собівартості реалізованої продукції) за 2019 і 2020 роки :

	2020	2019
Вартість поточних послуг	82 090	44 353
Процентні витрати	199 905	154 724
Чистий актуарний збиток/(прибуток) визнаний в поточному році	127	133
Всього:	282 122	199 210

Прибутки/(збитки) відображені у складі іншого сукупного доходу за 2019 та 2020 роки:

	2019	2020
Переоцінка зобов'язань визнана у складі іншого сукупного доходу	(10 046)	641 722

Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня 2019 та 2020 років:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019р.
Регулярна пенсія за віком на пільгових умовах співробітникам Компанії	1 867 385	1 708 785
Одноразова виплата з нагоди звільнення у зв'язку з виходом на пенсію	165 189	166 901
Заохочення згідно Колективного договору	14 544	13 893
Зобов'язання по виплатам	2 047 118	1 889 579

Основні актуарні припущення наведено нижче:

Актуарні припущення	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019р.
Річна номінальна ставка дисконту	9,84%	10,91%
Річне номінальне збільшення заробітної плати	2021 – 11,0% 2022 – 9,6% Далі – 9,3%	2020 – 13,4% далі – 10,0%
Інфляція	5,11% 2021 – 11,1% 2022 – 9,3% 2023 – 7,9% 2024 – 7,5% 2025 – 7,3% далі – 7,2%	5,83% 2020 – 12,29% 2021 – 12,28% 2022 – 9,85% 2023 – 8,48% далі – 7,92%
Індексація пенсій		
Плинність кадрів	3,5%	3,5%

18. Зобов'язання з пенсійного забезпечення (продовження)

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

Аналіз чутливості за пенсійними планами

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%
Зміна параметру, 2019 рік	- 1,0%	+1,0%
Параметр	Зміна зобов'язань %	
Зростання заробітної плати	-3,77%	3,14%
Ставка дисконтування	10,20%	-8,78%
Плинність кадрів	-0,32%	0,32%
Інфляція	-5,19%	4,71%

19. Витрати за елементами

Собівартість реалізованої продукції

у тисячах гривень	2020	2019
Енергетичні затрати	2 695 344	2 526 697
Використана сировина та витратні матеріали	1 677 153	1 625 855
Витрати на виплати працівникам	1 439 986	1 262 618
Знос основних засобів	1 508 752	667 685
Послуги	560 575	490 299
Податки та збори	477 114	356 049
Ефект (переоцінки) уцінки основних засобів та капітальних інвестицій (прим 11)	(204 155)	-
Інші витрати	123 104	69 394
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	(44 436)	353 682
Всього собівартість реалізованої продукції	8 233 437	7 352 279

Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати

	2020	2019
Транспортні витрати	3 509 694	3 524 714
Витрати на оплату праці	159 784	142 107
Інші витрати	453 304	289 013
Всього витрат на збут, загальних та адміністративних витрат	4 122 782	3 955 834

До складу витрат за елементами, Розділу III Елементи операційних витрат Форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» враховано також витрати припиненої діяльності.

20. Інші доходи і витрати

Інші операційні доходи і витрати за 2020 та 2019 р. представлені нижче:

Найменування показника	2020		2019	
	доходи	витрати	доходи	витрати
Інші операційні доходи і витрати				
Реалізація товарів, робіт та послуг	564 266	263 710	371 292	229 177
Реалізація оборотних активів	115 526	30 103	111 603	25 375
Реалізація необоротних активів	2 763	2 613	577	46
Операційна оренда активів	57 575	20 986	92 659	14 387
Операційні курсові різниці	1 268 005	-	-	998 546
Штрафи, пені, неустойки	2 596	54 965	16 276	134 331
Інші доходи /витрати (від ліквідації необоротних активів)	-	9 964	-	2 329
Відшкодування раніше списаних активів	4 074	-	393	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	217	-	362	-
Сумнівні та безнадійні борги	-	6 755	-	21 672
Очікуванні кредитні збитки	-	110 889	-	-
Знецінення і псування цінностей	-	4 801	-	850
Інші доходи/витрати операційної діяльності	1 366	28 792	9 693	217 492
Всього	2 016 388	533 578	602 855	1 644 205

Рядок «Реалізація товарів, робіт та послуг» в основному складається з доходів та собівартості від реалізації залізничного концентрату виробництва АТ «Північний залізничний комбінат».

Інші фінансові доходи і витрати за 2020 та 2019 р. представлені нижче:

Найменування показника	2020		2019	
	доходи	витрати	доходи	витрати
Інші фінансові доходи і витрати				
Умовні процентні, доходи/витрати при дисконтуванні фінансових зобов'язань і зменшенні дисконту фінансових активів	4 349	541	3 782	470
Процентні доходи /витрати по банківським депозитам, кредитам, залишкам на розрахункових рахунках	10 158	-	29 976	-
Інші фінансові витрати по актуарним зобов'язанням	-	199 905	-	154 724
Всього:	14 507	200 446	33 758	155 194

21. Прибуток на акцію

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

	2020	2019
Прибуток за рік, тис. грн.	18 237 328	8 961 002
Середньорічна кількість простих акцій	1 590 736 040	1 590 736 040
Чистий прибуток на одну просту акцію, грн.	11,46471	5,63324

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

22. 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 21 499 666 тис.грн. на 31 грудня 2020р. (на 31 грудня 2019р. – 5 200 453 тис.грн.) і являє собою балансову вартість фінансових активів Компанії:

	на 31 грудня 2020р	на 31 грудня 2019р	зміни за 2020р
Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги	21 207 550	5 151 227	16 056 323
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 294	12 572	(4 278)
Довгострокова дебіторська заборгованість	33 344	28 995	4 349
Грошові кошти та їх еквіваленти	250 478	7 659	242 819
Всього	21 499 666	5 200 453	16 299 213

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.

22. 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 іншої дебіторської заборгованості представлений нижче:

Дебіторська заборгованість	на 31 грудня 2020р			на 31 грудня 2019р		
	Сума ДЗ без урахування резерву	Резерв	Балансова вартість	Сума ДЗ без урахування резерву	Резерв	Балансова вартість
Не прострочена	4 373 402	(26 619)	4 344 782	2 086 498	(7 729)	2 078 769
Прострочена	17 115 633	(244 572)	16 871 061	3 234 624	(149 594)	3 085 030
Всього	21 487 035	(271 191)	21 215 844	5 321 122	(157 323)	5 163 799

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 2020р. прострочена дебіторська заборгованість на 99,96% складалася із дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін (2019р.: 99,47%). 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 2020р. и на 31 грудня 2019р. 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 за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості Компанії. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 Компанія мала два контрагенти із загальною сукупною заборгованістю 20 524 226 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 5 119 800 тисяч гривень) або 96,6% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2019 року – 98,6%).

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 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 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	855 077	620 977	-	-	-	1 476 054
Позикові кошти	-	-	-	-	-	-
Всього майбутніх фінансових зобов'язань	855 077	620 977	-	-	40 674	1 516 728
Грошові кошти та їх еквіваленти						250 478
Абсолютна ліквідність, %						16,51%

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

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 року:

на 31 грудня 2019 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	2 813 641	584 508	-			3 398 149
Позикові кошти	-	-	-			-
Всього майбутніх фінансових зобов'язань	2 813 641	584 508	-	-	40 674	3 438 823
Грошові кошти та їх еквіваленти						7 659
Абсолютна ліквідність, %						0,22%

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 2020 року	на 31 грудня 2019 року	зміни за 2020 рік	Рекомендовані значення
Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття; ліквідність 1-го рівня)	6,3	1,6	4,7	1-2;↑
Коефіцієнт швидкої ліквідності (ліквідність 2-го рівня)	6,1	1,4	4,7	0,6-1;↑(не > 2)
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (ліквідність 3-го рівня)	0,07	0,002	0,07	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.

(i) 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.

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

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

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець 31 грудня 2019 року:

на 31 грудня 2020 року	Українська гривня	Долар США	ЄВРО	Англ. фунт стерлінгів	Рос. Рубль	Всього
Активи						
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	58 332	5 134 462	-	-	-	5 192 794
Грошові кошти і їх еквіваленти	7 427	232	-	-	-	7 659
Всього активів	65 759	5 134 694	-	-	-	5 200 453
Зобов'язання						
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	2 997 266	342 889	53 620	7 802	178	3 401 755
Всього зобов'язань	2 997 266	342 889	53 620	7 802	178	3 401 755
Чиста монетарна позиція	(2 931 507)	4 791 805	(53 620)	(7 802)	(178)	1 798 698

22. 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 2020 р.	На 31 грудня 2019 р.
Зміцнення долара США на 10%	2 090 626	479 181
Послаблення долара США на 10%	(2 090 626)	(479 181)

(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 2020 та 2019 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 2020	31 грудня 2019
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	2 612 602	1 893 185
Поточні зобов'язання і забезпечення	3 636 567	4 018 148
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	(250 478)	(7 659)
Чисті зобов'язання	5 998 691	5 903 674
Власний капітал (Чисті активи)	31 240 714	9 064 917
Капітал і чисті зобов'язання	37 239 405	14 968 591
Коефіцієнт платоспроможності	16%	39%

22. 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 2020 року до таких зобов'язань можливо класифікувати судові справи, в яких Компанія виступає в якості відповідача в сумі 225 960 тис. грн (станом на 31 грудня 2019 – 808 202 тис. грн.).

За результатами аналізу судових справ нараховано резерв за умовними зобов'язаннями у сумі 27 910 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 – 73 267 тис. грн.) по справах, за якими ступінь ймовірності виникнення збитків понад 60-80%.

До умовних активів класифіковано претензії, що пред'явлено, але станом на 31 грудня 2020 не визнано контрагентами у сумі 22 920 тис. грн. та 13,3 тис. дол. США та судові справи, в яких компанія виступає як позивач на суму 17 741 тис. грн.

Податкові та регулятивні ризики

Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання інших аспектів операційної діяльності, включаючи валютний та митний контроль, продовжує розвиватися. Ряд прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певні питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство 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 2020 році в українських правилах трансфертного ціноутворення не відбулося суттєвих змін порівняно з 2019 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 «втягнутої 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.

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.

23. Події після дати балансу

У лютому 2021 року, на позачергових загальних зборах акціонерів товариства, прийнято рішення про анулювання раніше викуплених та іншим чином набутих товариством акцій у кількості 552 923 160 штук та зменшення розміру статутного капіталу.

У березні 2021 року на позачергових загальних зборах акціонерів товариства, прийнято рішення про розподіл частини нерозподіленого прибутку Товариства за 2019 рік на суму 8 434 782 тис грн. на виплату дивідендів.

Інших суттєвих подій, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за період з 1 січня по 31 грудня 2020 року, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

Звітність до випуску затверджена Генеральним директором Товариства 18.03.2021



Заступник генерального директора
з фінансів

М.П.

Головний бухгалтер

підпис

підпис

Шерстюк О.І.

П.І.Б.

Євгенова Н. О.

П.І.Б.