

ЗВІТ
про платежі на користь держави

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

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

найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"
ідентифікаційний код юридичної особи згідно з ЄДРПОУ або реєстраційний номер облікової картки платника податків для фізичної особи - підприємця	00191000
місцезнаходження (юридична адреса або місце реєстрації)	50026, Дніпропетровська область, місто Кривий Ріг
посада особи, що уповноважена на підписання цього звіту	Генеральний директор
прізвище, ім'я, по батькові особи, що уповноважена на підписання цього звіту	Федін Костянтин Анатолійович

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

поштова адреса	50026, Дніпропетровськ область, місто Кривий Ріг
електронна адреса	evgenova-no@ugok.com.ua
номер контактного телефону	(056) 407-73-50
4. Найменування аудитора, дата складення та кількість аркушів аудиторського звіту за звітний період, що надані окремим додатком до цього звіту	Найменування аудитора: ТОВ АФ “ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)”

	дата складення звіту: 23.08.2023 аркушів: 74(Сімдесят чотири) , додається
--	--

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

усього	5 464
у тому числі жінки	1 674
у тому числі жінки-керівниці вищої ланки	5
у тому числі жінки-керівниці середньої ланки	117
у тому числі чоловіки	3 790
у тому числі чоловіки-керівники вищої ланки	6
у тому числі чоловіки-керівники середньої ланки	342

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

Порядковий номер	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Країна громадянства	Валюта внеску до статутного капіталу	Розмір внеску до статутного капіталу
1	2	3	4	5
1	Ахметов Рінат Леонідович	Україна	Грн.	0

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

Вид діяльності	Позначка ("так" або "ні")
Геологічне вивчення родовищ корисних копалин загальнодержавного значення	ні

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

8. Участь у соціальних проектах та програмах:

Порядк о-вий номер	Назва соціального проекту, програми	Опис соціального проекту, програми	Підстава для реалізації соціального проекту, програми	Місце розміщення виробничих потужностей (для соціальних проектів та програм, які реалізуються в місцях розміщення виробничих потужностей)	Організація, установа або об'єднання, на користь якої (якого) реалізується соціальний проект, програма	Валюта платежів	Загальна сума платежів
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Військові потреби	Благодійна допомога на закупівлю ПММ, ТМЦ/Інше	Добровільна допомога	Україна	ЗСУ, ТРО, Нацполіція, ДСНС, Інші	грн	16 167 409,5

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

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

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

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

II. Перелік окремих видів проектної діяльності:

Порядковий номер	Спеціальний дозвіл на користування надрами/Ліцензія на транспортування нафти, нафтопродуктів або природного газу			Угода про користування надрами				Вид проектної діяльності	Назва ділянки надр	Місцезнаходження ділянки надр (область, район, населений пункт)	Корисна копалина
	реєстраційний номер	дата видачі	строк дії	контрагент згідно з угодою	реєстраційний номер	дата укладення	строк дії				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	585	29.07.1996	29.07.2036	АТ «ПІВДГЗК»	585	10.06.2021	*	видобування	Скелеватське-Магнетитове родовище	Дніпропетровська область, Інгулецький район	Залізисті кварцити магнетитові та залізисті

											кварцити окислені
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----------------------

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

Порядковий номер	Спеціальний дозвіл на користування надрами		Угода про користування надрами		Корисна копалина, що видобувається	Одиниця вимірювання обсягу видобутку	Обсяг видобутку у звітному періоді (включно з втратами і виробничо-технологічними витратами)	Обсяг втрат і виробничо-технологічних витрат під час видобування
	реєстраційний номер	дата видачі	реєстраційний номер	дата укладення				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	585	29.07.1996	585	10.06.2021	Залізисті кварцити магнетитові	тис. т	8 736,0	75,5
2	585	29.07.1996	585	10.06.2021	Залізисті кварцити окислені	тис. т	224,4	1,5

IV. Основні характеристики окремих видів проектної діяльності:

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

Порядковий номер	Спеціальний дозвіл на користування надрами		Назва родовища (ділянки надр)	Вид корисної копалини	Одиниця вимірювання запасів	Обсяг запасів та ресурсів корисних копалин за промисловим значенням			
	реєстраційний номер	дата видачі				балансові (видобувні) запаси	умовно балансові та позабалансові запаси	ресурси корисних копалин з невизначеним промисловим значенням: розвідані запаси та попередньо розвідані запаси	ресурси корисних копалин з невизначеним промисловим значенням: перспективні ресурси та прогнозовані ресурси
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	585	29.07.1996	Скелеватське-Магнетитове родовище	Залізисті кварцити магнетитові	тис. т	784 988,58		776 554,15	
2	585	29.07.1996	Скелеватське-Магнетитове родовище	Залізисті кварцити окислені	тис. т	1 159,34		122 365,71	

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

Порядковий номер	Повна назва реалізованої товарної продукції власного видобутку	Одиниця вимірювання фізичного показника обсягу реалізації	Обсяг реалізації у фізичному показнику	Реалізовано на території України, загальна виручка		Експортовано, загальна виручка	
				сума без податку на додану вартість, тис. гривень	податок на додану вартість, тис. гривень	сума без податку на додану вартість, тис. гривень	податок на додану вартість, тис. гривень
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Концентрат КЗ	т	2 239 429,527	817 579	163 516	3 901 618	
2	Концентрат КЗВ	т	76 519,678	127 504	25 501	125 064	
3	Концентрат КЗВ (68,5)	т	1 693 896,765	2 444 891	488 978	929 946	
4	Концентрат КЗВ (69,0)	т	272 740,788	344 343	68 869	561 267	
	Всього:		4 282 586,758	3 734 317	746 864	5 517 895	

3. Витрати на транспортування вуглеводнів протягом звітного періоду:

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

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

Порядковий номер	Назва продукції, що зберігається	Ідентифікаційний код юридичної особи згідно з ЄДРПОУ	Найменування суб'єкта господарювання, який здійснює транспортування видобутої продукції	Призначення платежу	Валюта платежу	Сума платежу	Одиниця вимірювання ставки тарифу на зберігання (закачування, відбір) продукції	Ставка тарифу на зберігання (закачування, відбір) продукції, за яким здійснювався розрахунок
------------------	----------------------------------	--	---	---------------------	----------------	--------------	---	--

1	2	3	4	5	6	7	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

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

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

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

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

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

V. Платежі на користь держави у звітному періоді:

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

Порядковий номер	Код класифікації доходів бюджету	Вид платежу	Валюта платежу	Належить до сплати	Сплачено
1	2	3	4	5	6
1	11021000	Податок на прибуток приватних підприємств	тис. грн.	1 030 004,51	950 900,22
2	11020500	Податок на прибуток іноземних юридичних осіб	тис. грн.	-	-
3	14060200	Бюджетне відшкодування податку на додану вартість грошовими коштами	тис. грн.	-	-896 910,26
4	13031600	Рентна плата за користування надрами для видобування залізних руд	тис. грн.	680 773,38	789 177,59
5	18010500	Земельний податок з юридичних осіб	тис. грн.	591,66	594,47
6	18010600	Орендна плата з юридичних осіб	тис. грн.	96 017,84	94 098,68
7	13020100	Рентна плата за спеціальне використання води (крім рентної плати за спеціальне використання води водних об'єктів місцевого значення)	тис. грн.	709,81	651,16
8	19011000	Екологічний податок, який справляється за викид в атмосферне повітря двоокису вуглецю стаціонарними джерелами забруднення	тис. грн.	456,75	382,42
9	19010100	Екологічний податок, який справляється за викид в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (крім двоокису вуглецю)	тис. грн.	55,85	89,62
10	19010300	Надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах	тис. грн.	8 776,95	15 143,42

11	71010000	Єдиний соціальний внесок, нарахований роботодавцем на заробітну плату співробітників	тис. грн.	225 751,06	235 512,21
12	18010401	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками нежитлової нерухомості	тис. грн.	2 899,93	2 856,26
13	18010101	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками житлової нерухомості	тис. грн.	0,98	1,86
14	14040000	Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів	тис. грн.	-	-
15	13060000	Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України	тис. грн.	3,27	3,26
16	11010000	Податок та збір на доходи фізичних осіб	тис. грн.	193 189,89	203 911,65
17	11011000	Військовий збір	тис. грн.	16 119,12	17 012,66
18	24140300	Збір під час набуття права власності на легкові автомобілі	тис. грн.	-	-
19	0	Відшкодування фактичних витрат ПФУ на виплату та доставку пільгових пенсій	тис. грн.	123 687,48	48 954,35
20	15010000-15020000	Мито	тис. грн.	6 740,41	2 317,52
21	14070000	Податок на додану вартість з ввезених на митну територію України товарів	тис. грн.	36 689,59	33 722,14
22	24140500	Збір з операцій придбання (купівлі-продажу) нерухомого майна	тис. грн.	-	-

2. Платежі із рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин, плати за землю та екологічного податку щодо кожної окремої проектної діяльності:

Порядковий номер	Спеціальний дозвіл на користування надрами		Угода про користування надрами			Корисна копалина, що видобувається	Код класифікації доходів бюджету	Вид платежу	Валюта платежу	Належить до сплати	Сплачено
	реєстраційний номер	дата видачі	контрагент згідно з угодою	реєстраційний номер	дата укладення						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	585	29.07.1996	АТ «ПІВДГЗК»	585	10.06.2021	залізна руда	13031600	Рентна плата за користування надрами для видобування залізних руд	тис. грн.	680773,38	789177,59
2	585	29.07.1996	АТ «ПІВДГЗК»	585	10.06.2021	залізна руда	18010500-18010600	Плата за землю	тис. грн.	96 609,50	94 693,15
3	585	29.07.1996	АТ «ПІВДГЗК»	585	10.06.2021	залізна руда	19010100-19011000	Екологічний податок	тис. грн.	9 289,55	15 615,46

VI. Окремі додатки до звіту про платежі на користь держави

Копія аудиторського звіту за звітний період

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова звітність

відповідно до Міжнародних стандартів

фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 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	17
4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	32
5. Нові положення бухгалтерського обліку	36
6. Інформація за сегментами.....	36
7. Операції та розрахунки з пов'язаними сторонами	39
8. Основні засоби та капітальні інвестиції	42
9. Запаси	45
10. Гроші та їх еквіваленти	45
11. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	46
12. Власний капітал	49
13. Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	50
14. Відстрочені податкові активи (зобов'язання) та податок на прибуток	51
15. Зобов'язання з пенсійного забезпечення	52
16. Витрати за елементами	55
17. Інші доходи і витрати.....	55
18. Прибуток на акцію.....	56
19. Цілі та принципи управління фінансовими та операційними ризиками	56
20. Події після дати балансу	63



Звіт незалежного аудитора

Акціонерам та Наглядовій раді Акціонерного Товариства «Південний гірничо-збагачувальний комбінат»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Акціонерного Товариства «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2022 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Наглядової ради від 23 серпня 2023 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 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

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.

Незалежність

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

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що послуги, які ми надавали Компанії, відповідають застосовному законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали

неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2022 року до 31 грудня 2022 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 параграф «Безперервна діяльність» у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво вплинули вторгнення в Україну та триваючі військові дії Російської федерації; масштаби подальших подій є невизначеними, включаючи інтенсивність або потенційний термін припинення цих дій. Як зазначено у Примітці 3 параграфі «Безперервна діяльність», ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 3 параграфі «Безперервна діяльність», свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність Компанії за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 пункті Подання фінансової звітності у iXBRL форматі у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3 Подання фінансової звітності у iXBRL форматі, і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL і подати його протягом 90 днів після закінчення військового стану. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість

Суттєвість на рівні Компанії в цілому складає 471 145 тис. грн. Ми визначили суттєвість на рівні 8% від фінансового результату до оподаткування скоригованого на суму нарахованого резерву під знецінення дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами за 2022 рік.

Ключові питання аудиту

- Ризик шахрайства в доходах від реалізації
- Оцінка необоротних активів на предмет знецінення
- Оцінка дебіторської заборгованості на предмет знецінення та визнання очікуваних кредитних збитків

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	471 145 тисяч гривень
Як ми її визначили	8 % від фінансового результату до оподаткування за 2022 рік, скоригованого на суму нарахованого резерву під знецінення дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами за 2022 рік
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Ми прийняли рішення використати прибуток 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. Ми вважали за доцільне очистити базовий показник на суму нарахованого резерву під знецінення дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами виходячи з нашого розуміння потреб користувачів фінансової звітності, оскільки даний компонент є ізольованим та не відображає в повній мірі результатів звичайної діяльності компанії.

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, зазначеного у розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю», ми визначили питання, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Ризик шахрайства в доходах від реалізації

Як зазначено у Примітці 3 до фінансової звітності, дохід від реалізації визнається на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики знецінення та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії визнання були виконані. Існує ризик того, що дохід від реалізації може бути завищений через шахрайство, що може мати місце внаслідок тиску, який може відчувати керівництво Компанії щодо досягнення певних цільових показників. Орієнтація Компанії на доходи як на один з ключових показників ефективності, може створювати стимул для визнання викривлених або 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.

Оцінка необоротних активів на предмет знецінення

(детальна інформація стосовно оцінки необоротних активів на предмет знецінення розкриті в Примітках 4 та 8)

24 лютого 2022 року Росія розпочала широкомасштабну збройну агресію проти України. Значні по дії, що відбулися в Україні після широкомасштабної збройної агресії Російської Федерації, впливають на умови, в яких працює Компанія.

Війна істотно змінила логістичні ланцюги Компанії, а також викликала додаткову волатильність на ключових ринках, на яких

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 шляхом включення цих транзакцій у письмові підтвердження від покупців Компанії;
- проаналізували транзакції за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до доходу від реалізації;
- включили елемент непередбачуваності у процедури тестування

Ми отримали модель грошових потоків, використану управлінським персоналом у ході проведення тесту на знецінення, та перевірили її математичну точність та методологічну коректність. Крім того, ми приділили особливу увагу наступним припущенням, застосованим у моделі грошових потоків:

- Ставка дисконту. Наші експерти з оцінки проаналізували розраховану управлінським персоналом середньозважену вартість капіталу та її відповідність спостережним ринковим даним шляхом оцінки вартості капіталу Компанії та співставних організацій у тій самій галузі з урахуванням також територіальної специфіки та

працює Компанія. Компанія вважає, що ці події являють собою ознаки знецінення основних засобів та незавершених капітальних інвестицій (далі - «необоротні активи») станом на 31 грудня 2022 року, і провела тест на знецінення станом на відповідну дату.

Ми вирішили приділити цьому аспекту особливу увагу з огляду на істотність оцінок та припущень управлінського персоналу, застосованих при оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття Компанії. Ці оцінки та припущення вимагають застосування Керівництвом моделі оцінки, базових даних та припущень, а також значного обсягу суб'єктивних суджень, особливо стосовно майбутніх результатів бізнесу та ставки дисконтування, застосованих до прогнозованих грошових потоків.

Будь-яка зміна цих припущень з урахуванням їх чутливості до зміни змінних факторів могла б мати значний вплив на фінансову звітність.

Враховуючи складність, суб'єктивність та невизначеність значних припущень та облікових оцінок, існує притаманний ризик завищення суми необоротних активів. Відповідно, для нашого аудиту ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

специфіки Компанії. Ми дійшли висновку, що використана управлінським персоналом середньозважена вартість капіталу знаходиться у прийнятному діапазоні;

- Ціни. Ми порівняли ціни реалізації основної продукції та вартість основних матеріалів і ресурсів, використані управлінським персоналом, із зовнішніми прогнозами, підготовленими аналітиками інвестиційних банків та іншими галузевими експертами. Ми дійшли висновку, що цінові прогнози управлінського персоналу відповідають діапазону найбільш актуальних та прийнятних зовнішніх прогнозів;
- Курси валют та темп зростання. Ми задіяли наших експертів з оцінки для підтвердження виконаної управлінським персоналом оцінки курсів валют та темпів зростання шляхом порівняння їх з наявними найбільш актуальними економічними та галузевими прогнозами, підтвердили прийнятність їх застосування і дійшли висновку, що вони є обґрунтованими;
- Обсяги виробництва. Ми порівняли обсяги виробництва основної продукції, використані управлінським персоналом, з історичними рівнями виробництва. Управлінський персонал виходив з припущення, що подальшого істотного погіршення воєнної ситуації не відбудеться і жодних додаткових територій не буде окуповано. Прогнозовані обсяги виробництва на перші 3 роки є нижчими, ніж нормальна виробнича потужність активу, головним чином, через порушення логістичних ланцюгів. Управлінський персонал припустив, що такі обмеження будуть усунені для виробників гірничорудної продукції з 2024 року, що відобразиться на поступовому поверненні до нормальних обсягів виробництва з 2026 року.

Ми дійшли висновку, що припущення є послідовними та відповідають нашим очікуванням.

Ми критично оцінили достатність здійснених управлінським персоналом розрахунків. Ми визначили, що ці розрахунки є найбільш чутливими до зміни таких припущень: ціни продажу, обсягів виробництва та ставки дисконту.

Окрім цього, ми оцінили розкриття у фінансовій звітності інформації про знецінення необоротних активів і дійшли висновку, що вона є прийнятною, надає достатню інформацію про значні припущення та облікові оцінки, а також чутливість моделі до волатильності змінних факторів.

Оцінка дебіторської заборгованості на предмет знецінення та визнання очікуваних кредитних збитків

(детальна інформація стосовно дебіторської заборгованості та очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітках 4 та 11)

В рамках розрахунку очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2022 року Компанія враховувала наявність невизначеності та обмежень, що виникли в українській економіці через військове вторгнення, яке розпочалось 24 лютого 2022 року, що, в свою чергу, вплинуло на кредитоспроможність дебіторів Компанії.

Станом на 31 грудня 2022 р. Компанія обліковувала валову балансову вартість торгової дебіторської заборгованості з компаніями групи Metinvest B.V (далі, «Група») в сумі 24,029,028 тисяч гривень.

Керівництво оцінило очікувані кредитні збитки для балансів Групи беручи до уваги контрактні умови, очікуваний період погашення виходячи з оборотності дебіторської заборгованості та фактичного профілю виплат, що відбулися протягом 2022 року, а також кредитний ризик Групи. Керівництво виразило кредитний ризик Групи у ставці очікуваних кредитних збитків («ОКЗ»), що була розрахована виходячи з кредитного рейтингу боргових цінних паперів Групи та відповідної ймовірності дефолту і ставки відновлення, оціненої незалежним кредитним агентством.

В результаті Керівництво здійснило нарахування резерву під очікувані кредитні збитки за вищевказаною дебіторською заборгованістю в сумі 6,828,122 тисяч гривень.

Оцінку дебіторської заборгованості на предмет знецінення та визнання резерву ОКЗ було визначено ключовим питанням аудиту через те, що припущення використані Керівництвом для розрахунку очікуваних кредитних збитків вимагало суб'єктивного професійного судження, в той час як вплив відповідних суджень на показники фінансової звітності є суттєвим.

В процесі перевірки оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення ми критично проаналізували адекватність зроблених Керівництвом припущень та їх відповідність фактичним подіям та очікуванням, покладеним в основу інших бухгалтерських оцінок.

Ми виконали наступні аудиторські процедури для отримання достатніх аудиторських доказів щодо відсутності суттєвих викривлень у оцінках та визнаних сум резерву очікуваних кредитних збитків:

- Проаналізували зміни в балансах дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами та їх оборотність за 2022 рік;
- Проаналізували платежі, отримані в рахунок погашення дебіторської заборгованості впродовж 2022 року та періоду після звітної дати;
- Протестували основні договори з контрагентами для підтвердження контрактних строків погашення дебіторської заборгованості та протестували період прострочення оплат;
- Перевірили відповідність кредитного рейтингу, що використовувався для визначення ставки ОКЗ, кредитному рейтингу боргових цінних паперів Групи, визначеному незалежним кредитним агентством, а також відповідність ставки ОКЗ ймовірності дефолту та ставці відновлення для такого кредитного рейтингу;
- Проаналізували фінансову інформацію Групи та оцінили достатність чистих активів для погашення заборгованості;
- Проаналізували співставність середнього відсотку резервування дебіторської заборгованості з відсотком дисконту за борговими цінними паперами Групи;
- Обговорили достатність нарахування ОКЗ з особами, відповідальними за управління;
- Перевірили математичну точність розрахунків та перевірили розкриття інформації про очікувані кредитні збитки на відповідність вимогам МСФЗ.

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

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

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

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

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у Звіті про управління та у Звіті про корпоративне управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку на розкриття інформації в Звіті про управління та в Звіті про корпоративне управління.

Якщо при ознайомленні з Річним звітом ми дійдемо висновку, що в ньому міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома Наглядової ради.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради 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.

Наглядова рада несе 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 Наглядовою радою, повідомляючи їй, 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 Наглядовій раді 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 Наглядову раду 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 щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Аудит фінансової звітності Акціонерного Товариства «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» було проведено відповідно до договору № 2023/С/БУХ/95 від 19 січня 2023 в період з 20 січня 2023 до дати

цього звіту. Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Компанія не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у примітці 12 у фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнські та дочірні компанії Компанії

Материнська компанія JETERE LIMITED, Кіпр. Дочірні компанії відсутні.

Звітування щодо Звіту про управління та Звіту про корпоративне управління

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

Підсумки перевірки ревізійної комісії

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

Призначення аудитора

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

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Наглядової ради протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 3 роки.

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Вихованець Максим Володимирович

Ідентифікаційний код 21603903

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

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

м. Київ, Україна

23 серпня 2023



АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень) – Баланс (звіт про фінансовий стан)

			КОДИ		
			2023	01	01
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»			00191000		
Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА			1211036900		
Організаційно-правова форма Акціонерне товариство			230		
Вид економічної діяльності Добування залізних руд			07.10		
Середня кількість працівників 5 473					
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 2022

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		111 453	100 036
первісна вартість	1001		159 247	163 344
накопичена амортизація	1002		47 794	63 308
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	3 435 550	2 205 671
Основні засоби	1010		13 335 226	12 752 623
первісна вартість	1011		16 739 938	18 456 862
Знос	1012	8	3 404 712	5 704 239
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	11	-	7 901 764
Відстрочені податкові активи	1045	14	-	462 968
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		16 882 229	23 423 062
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	1 031 513	678 184
Виробничі запаси	1101		456 864	365 205
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		573 734	312 311
Товари	1104		915	668
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестрахування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (продовження)

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	17 738 601	9 303 740
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	205 917	1 077 023
з бюджетом	1135	11	996 837	282 384
у тому числі з податку на прибуток	1136		189 848	110 744
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	9 600	330 048
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	607 380	909 433
Готівка	1166		-	7
Рахунки в банках	1167		607 380	909 426
Витрати майбутніх періодів	1170		181 178	47 621
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		20 771 026	12 628 433
III. Необоротні активи, утримувані для продажу,	1200		-	-
Баланс	1300		37 653 255	36 051 495

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (продовження)

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12	437 448	437 448
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405	12	2 380 118	2 469 361
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		40 626	40 626
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		29 800 730	29 719 036
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		32 658 922	32 686 471
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	14	564 786	-
Пенсійні зобов'язання	1505	15	1 551 900	905 612
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		156	179
Довгострокові забезпечення	1520		44 065	3 575
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	17
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:	1531		-	-
резерв довгострокових зобов'язань			-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		-	-
резерв незароблених премій	1533		-	-
інші страхові резерви	1534		-	-
Інвестиційні контракти	1535		-	-
Призовий фонд	1540		-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-
Усього за розділом II	1595		2 160 907	909 383
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		1 056 815	678 476
розрахунками з бюджетом	1620	13	513 348	908 345
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		17 767	82 739
розрахунками з оплати праці	1630		68 151	29 752
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		999	55
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		151 950	143 445
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660		133 446	171 244
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	13	890 950	461 585

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (продовження)

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
Усього за розділом III	1695		2 833 426	2 475 641
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		37 653 255	36 051 495

Ця фінансова інформація затверджена до випуску від імені Компанії 23 серпня 2023 року:



[Signature]
підпис

[Signature]
підпис

Костянтин ФЕДІН

ім'я, прізвище

Наталя ЄВГЕНОВА

ім'я, прізвище

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2022 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		
2023	01	01
00191000		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
За 2022 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	9 252 212	51 603 393
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
премії підписані, валова сума	2011		-	-
премії, 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	16	(7 505 694)	(10 216 556)
Чисті понесені збитки за страховими	2070		-	-
Валовий: прибуток	2090		1 746 518	41 386 837
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	17	6 350 634	1 127 053
у тому числі:	2121		-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю				
дохід від первісного визнання біологічних активів і сіл ьськогосподарсько ї продукції	2122		-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		-	-
Адміністративні витрати	2130	16	(178 763)	(312 628)
Витрати на збут	2150	16	(1 523 995)	(4 693 643)
Інші операційні витрати	2180	17	(6 922 943)	(1 691 008)
У т.ч. чисте нарахування очікуваних кредитних збитків по фінансовим активам	21801		(6 708 548)	(77 304)
у тому числі:	2181		-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю				
витрати від первісного визнання біологічних активів і сіл ьсь когосподарсько ї продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190			35 816 611
збиток	2195		(528 549)	-

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

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

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	17	18 748	81 913
Інші доходи	2240	17	2 097	7 221
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250	17	(184 607)	(239 896)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	17	(89 083)	(267 844)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290			35 398 005
збиток	2295		(781 394)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	14	140 182	(6 366 512)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		-	29 031 493
збиток	2355		(641 212)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		43 275	(12 628)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу' асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		747 917	656 610
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	8	791 192	643 982
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	14	142 431	115 937
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		648 761	528 045
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		7 549	29 559 538

Статті сукупного доходу не будуть рекласифіковані у прибуток чи збиток.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		3 057 475	5 683 180
Витрати на оплату праці	2505		1 056 168	1 549 729
Відрахування на соціальні заходи	2510		226 145	331 984
Амортизація	2515		2 357 994	2 210 601
Інші операційні витрати	2520		5 455 400	7 120 184
Разом	2550		12 153 182	16 895 678

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

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2.1	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	18	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		(0,40309)	18,25035
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		(0,40309)	18,25035
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Ця фінансова інформація затверджена до випуску від імені Компанії 23 серпня 2023 року:



[Signature]
підпис
[Signature]
підпис

Костянтин ФЕДІН
ім'я, прізвище

Наталя ЄВГЕНОВА
ім'я, прізвище

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень) – Звіт про рух грошових коштів

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

00191000

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За 2022 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	2.1	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності						
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	6	-	781 394	35 398 005	-
Коригування на:						
амортизацію необоротних активів	3505		2 357 994	-	2 210 601	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510		6 186 736	-	858 737	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515		-	5 983 041	1 048 766	
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		252 845		418 606	42 152
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521		-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522		-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523		-	-	-	35 068
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524		-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526		1 519	-	-	7 084
Фінансові витрати	3540		-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		364 167	909 672	2 292 219	533 550
Збільшення (зменшення) запасів	3551		230 610	-	-	510 995
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552		-	-	-	-
збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553		-	909 672	2 292 219	
збільшення (зменшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554		-	-	-	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень) – Звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	2.1	3	4	5	6
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556		133 557	-	-	22 555
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557		-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560		1 072 363	429 130	-	682 181
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561		-	429 130	-	373 468
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562		1 030 346	-	-	277 610
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		42 017	-	-	31 103
Грошові кошти від операційної діяльності	3570		2 130 868	-	40 969 051	-
Сплачений податок на прибуток	3580		-	950 900	-	9 541 651
Сплачені відсотки	3585		-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		1 179 968	-	31 427 400	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200		-	-	-	-
Надходження від реалізації фінансових інвестицій						
необоротних активів	3205		-	-	135 681	-
Надходження від отриманих відсотків	3215		18 748	-	21 303	-
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		-	636 394	-	4 380 457
Виплати за деривативами	3270		-	-	-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	365 686	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-	-	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень) – Звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	2.1	3	4	5	6
Інші платежі	3290		-	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-	983 332	-	4 223 473
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:	3345		-	-	-	-
Викуп власних акцій						
Погашення позик	3350		-	-	-	-
Сплату дивідендів	3355		-	8 505	-	26 798 162
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		-	-	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	-	-	-
Інші платежі	3390		-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-	8 505	-	26 798 162
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		188 131	-	405 765	-
Залишок коштів на початок року	3405		607 380	-	250 478	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		113 922			48 863
Залишок коштів на кінець періоду	3415	10	909 433	-	607 380	-

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

За 2022 р рядок 3510 «збільшення (зменшення) забезпечень» включає в себе збільшення резерву очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості у сумі 6 708 350 тис.грн, збільшення резерв знецінення запасів у сумі 122 719 тис. грн. та зменшення резервів знецінення забезпечень та кредиторської заборгованості у сумі 618 054 тис. грн.

Ця фінансова інформація затверджена до випуску від імені Компанії 23 серпня 2023 року:



Керівник

М.П.

Головний бухгалтер

(Signature)
підпис

(Signature)
підпис

Костянтин ФЕДІН

ім'я, прізвище

Наталя ЄВГЕНОВА

ім'я, прізвище

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

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

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00191000		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 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	437 448	2 380 118	-	40 626	29 800 730	-	-	32 658 922
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	437 448	2 380 118	-	40 626	29 800 730	-	-	32 658 922
Чистий прибуток (збиток) за звітний період (скоригований)	4100	-	-	-	-	(641 212)	-	-	(641 212)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	648 761	-	-	-	-	-	648 761
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	35 469	-	-	-	-	-	35 469
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	613 292	-	-	-	-	-	613 292
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень) – Звіт про власний капітал

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 ⁷ на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталі	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток) (скоригований)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(559 518)	-	-	559 518	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	89 243	-	-	(81 694)	-	-	7 549
Залишок на кінець періоду	4300	437 448	2 469 361	-	40 626	29 719 036	-	-	32 666 471

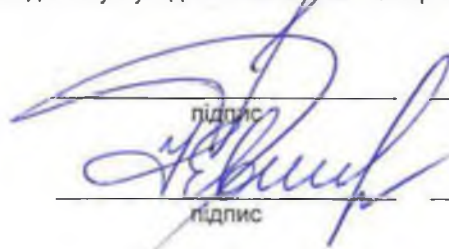
Ця фінансова інформація затверджена до випуску від імені Компанії 23 серпня 2023 року:



Керівник

М.П.

Головний бухгалтер


підпис

Костянтин ФЕДІН

ім'я, прізвище

Наталя ЄВГЕНОВА

ім'я, прізвище

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Фінансова інформація за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень) – Звіт про власний капітал

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
00191000		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2021 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	589 501	2 607 463	-	40 626	28 141 355	-	(138 231)	31 240 714
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	589 501	2 607 463	-	40 626	28 141 355	-	(138 231)	31 240 714
Чистий прибуток (збиток) за звітний період (скоригований)	4100	-	-	-	-	29 031 493	-	-	29 031 493
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	528 045	-	-	-	-	-	528 045
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(10 375)	-	-	-	-	-	(10 375)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	538 420	-	-	-	-	-	538 420
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	(28 141 330)	-	-	(28 141 330)
Виплати власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022

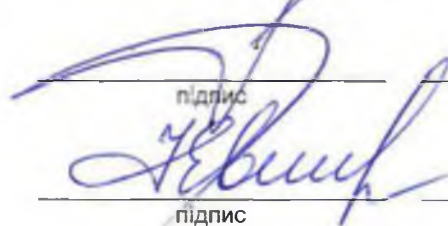
(У ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

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 ⁷ на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталі	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток) (скоригований)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	(138 231)	-	-	-	-	-	138 231	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	(13 822)	(755 390)	-	-	769 212	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	(152 053)	(227 345)	-	-	1 659 375	-	138 231	1 418 208
Залишок на кінець періоду	4300	437 448	2 880 118	-	40 626	29 800 730	-	-	32 658 922

Ця фінансова інформація затверджена до випуску від імені Компанії 23 серпня 2023 року:



підпис


Костянтин ФЕДІН

ім'я, прізвище

Наталя ЄВГЕНОВА

ім'я, прізвище

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.

За 2022 рік середня кількість співробітників компанії склала 5,473 співробітники (за 2021 рік – 6,011 співробітників).

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

2. Умови, в яких працює Компанія

Діяльність компанії переважно здійснюється в Україні. Економіці України характерні ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує український уряд, а також тенденцій у правовому, регуляторному та політичному середовищах, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року збройні сили Російської Федерації розпочали повномасштабне вторгнення в державу Україна, яке вплинуло на всі сфери життя громадян та економіку України. На початку війни території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей були окуповані, проте в подальшому були звільнені. Станом на 31 грудня 2022 року Крим і більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжували знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, що тривають. Додаткову інформацію про вплив воєнної агресії на активи та діяльність Компанії наведено нижче у пункті Безперервна діяльність Примітки 3.

Український бізнес, розташований за межами основних зон воєнних дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. У жовтні 2022 року Росія розпочала атаки на національну енергетичну інфраструктуру України, використовуючи ракети та ударні БПЛА, що спричинило її масштабні руйнування, які призвели до суттєвого скорочення енергопостачання в Україні. Наслідком тривалого тиску на енергетичну інфраструктуру України стали планові й аварійні відключення електроенергії як для домогосподарств, так і для підприємств. Внаслідок цих дій ВВП України скоротився на близько 30,4% в 2022 році (у 2021 році – зростання на 3%) за даними звіту, опублікованого Міністерством економіки України. Проте, з лютого 2023 року почала спостерігатися стабілізація ситуації на ринку енергетики через збалансування енергосистеми, збільшення виробництва електроенергії атомною енергетикою та налагодження імпорту електроенергії з-за кордону. Станом на дату випуску фінансової звітності, вплив стабілізаційних та аварійних відключень на економіку країни суттєво зменшився, проте ситуація загалом залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Національний банк України (НБУ) проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. У 2022 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 26,6% (у 2021 році – на рівні 10,0%) відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України.

Зростання темпу інфляції у 2022 році змусило НБУ розпочати реалізацію жорсткішої кредитно-грошової політики та підвищити його облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року до теперішнього часу.

З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни обмінний курс гривні станом на 24 лютого 2022 року був зафіксований на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США (порівняно з 27,28 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року). Починаючи з 21 липня 2022 року, обмінний курс гривні був скоригований до 36,57 гривні за 1 долар США і залишався зафіксованим на цьому рівні до дати підписання цієї фінансової звітності.

З метою стримування зростання цін в Україні та контролю інфляції НБУ був змушений не лише зафіксувати обмінний курс долара США, але й також запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема в частині операцій з іноземною валютою та руху капіталу, включаючи обмеження на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті на рахунки за кордоном. Внаслідок усіх цих обмежень гривня не є вільно конвертованою валютою по відношенню до іноземних валют.

Дохідність до погашення за єврооблігаціями уряду України з 5-річним строком погашення станом на 31 грудня 2022 року зросла до 63,4% порівняно з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року. Водночас українські ОВДП у гривні з 5-річним строком погашення станом на звітну дату торгувалися з дохідністю 22%. У серпні 2022 року кредитори України погодили дворічний мораторій на виплати за її всіма єврооблігаціями, що дозволяє відкласти передбачене графіком погашення близько 6 мільярдів доларів США.

Починаючи з січня 2022 року у зв'язку з кризовою ситуацією уряд був змушений використовувати накопичені міжнародні валютні резерви, проте в результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 грудня 2022 року перевищили довоєнний рівень. З початку війни бюджет України відчував істотний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень і грантів. Від початку повномасштабного російського вторгнення і до 31 грудня 2022 року загальний обсяг коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, склав 31,2 мільярда доларів США (1 046 мільярдів гривень), з яких 45% було надано у формі грантів. Міжнародна підтримка є життєво важливою для спроможності України продовжувати боротьбу проти агресії, фінансування бюджетного дефіциту та регулярне погашення боргових зобов'язань.

6 червня 2023 року російські окупаційні війська підірвали греблю Каховської ГЕС, що призвело до затоплення заплавлених територій Херсонської області, а також критичного зниження рівня води у Каховському водосховищі. В результаті відбулося стрімке зниження рівня води у водосховищах, що постачають воду до Кривого Рогу, що спричинило нестачу питної та технічної води у місті. Підрив греблі Каховської ГЕС спричинив екологічну катастрофу, наслідки якої на дату випуску фінансової звітності невідомі. Керівництво вважає, що ця подія не матиме суттєвого впливу на операційну діяльність Компанії.

Результат воєнного стану 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.

3. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу історичної вартості, якщо не зазначено інше. Нижче наведено основні принципи облікової політики, застосовані під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх представлених у цій звітності періодів, якщо не зазначено інше. Інформація про нові або переглянуті стандарти та інтерпретації, прийняті компанією, наведена у Примітці 5. Ця фінансова звітність представлена в тисячах гривень (далі – тис. грн.). Якщо не вказано інше, усі суми наведено з округленням до тисяч.

Безперервна діяльність. 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. Указом Президента України від 24 лютого 2022 року на всій території України запроваджено воєнний стан. Існує суттєва невизначеність стосовно майбутнього розвитку військового конфлікту, його тривалості, короткострокового та довгострокового впливу на операційну діяльність Компанії, її активи, ліквідність та працівників. Подальший розвиток військових дій може відбуватися кількома шляхами, а отже мати невизначену вірогідність та величину впливу на Компанію.

Економічними наслідками російської агресії проти України є окупація українських територій, руйнування та закриття інфраструктурних та промислових об'єктів, блокування українських портів, що були основним шляхом транспортування продукції за кордон як наведена в Примітці 2 «Умови, в яких працює Компанія».

Унеможливлення експорту концентрату через морські термінали та падіння попиту на залізничний концентрат на внутрішньому ринку позбавило Компанію можливості реалізувати продукцію зовнішнім споживачам та змусило зменшити обсяги виробництва, що призвело до часткового простою в роботі структурних підрозділів Товариства.

Незважаючи на суттєві виклики, Південний ГЗК перебудувався на роботу в умовах воєнного часу. Виробничі потужності підприємства забезпечені електроенергією, паливно-мастильними та витратними матеріалами. Компанія концентрується на збереженні життя та здоров'я працівників, забезпеченні стабільної роботи підприємства та регулярній виплаті заробітної плати. Захисні споруди комбінату перебувають у справному стані. Сховища готові розмістити робочу зміну підприємства та мешканців найближчих будинків мікрорайону Південний. Приміщення забезпечені водою та сухим пайком, передбачена можливість використовувати мобільний Інтернет.

Накопичений запас міцності дозволяє комбінату реалізовувати важливі для виробництва інвестиційні програми. Довгострокова програма розвитку підприємства до 2030 року, що була затверджена у 2021 році, була відкоригована відповідно до потреб Компанії в умовах воєнного стану. Зокрема, основні обсяги капіталовкладень були направлені на збереження виробничого потенціалу підприємства шляхом реалізації проектів реконструкції існуючих та будівництва нового хвостосховищ для розширення можливостей зберігання відходів збагачення. Південний ГЗК виконує фінансові зобов'язання перед персоналом.

Наразі Компанія коригує свої бізнес-процеси з урахуванням існуючих викликів, щоб забезпечити безперервність своєї операційної діяльності. До повномасштабного вторгнення продажі Південного ГЗК були сконцентровані переважно на експорті його продукції. Обсяги діяльності Компанії з видобування та реалізації за 2022 рік скоротилися на 72% порівняно з обсягами за аналогічний період 2021 року. Проте Компанія продовжує постачати свою продукцію залізницею для реалізації на вітчизняному ринку на пов'язані сторони.

Прогнози грошових потоків на наступний 12-місячний період були зроблені на основі таких припущень:

- відсутність подальшого істотного просування російських військ територією України та подальшої ескалації бойових дій, які можуть мати суттєвий негативний вплив на активи;

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

- здатність Компанії продовжувати видобувати залізну руду в обсягах 105 тт щомісяця;
- достатня потужність української залізниці для використання як основного маршруту постачання продукції до споживачів;

Очікувані грошові потоки є достатніми для покриття операційних та інвестиційних витрат Компанії. Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2022 Компанія не мала жодних позик.

У прагненні мінімізувати контрольовані ризики та забезпечити достатність грошових потоків Керівництво Компанії вжило наступних заходів:

- Зменшення обсягів готової продукції в дорозі та на складах зберігання, а також моніторинг та оптимізація руху готової продукції по ланцюгам поставок;
- Максимізація використання наявних ресурсів та виробничих потужностей одночасно з мінімізацією закупівель від третіх сторін та оптимізацію витрат наявної матеріальної бази;
- Оптимізація капітальних вкладень з метою забезпечення функціонування виробничих активів на зниженому рівні та збалансування фіксованих витрат в структурі собівартості продукції;

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

Подання фінансової звітності у iXBRL форматі. Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності переклад таксономії UA XBRL МСФЗ 2022 року опубліковано на сайті Міністерства фінансів України, але Центр збору фінансової звітності ще не розпочав прийом звітності за 2022 рік. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL і подати його протягом 90 днів після закінчення військового стану.

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 керівництві інформації про поточні обставини та події, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
1 долар США	36,5686 гривні	27,2782 гривні
1 євро	38,9510 гривні	30,9226 гривні
1 рос. рубль	0,50708 гривні	0,36397 гривні

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

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

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

Основні засоби соціальної сфери обліковуються на забалансовому рахунку.

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

З метою розрахунку амортизації ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю.

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

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

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

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних 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. Визначення Компанією кредитно-знецінених активів та визначення дефолту описані у Примітці 19.

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.

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 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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..

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

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

Якщо станом на звітну дату не відбулося значного підвищення кредитного ризику фінансового інструменту після первісного визнання, Компанія оцінює оціночний резерв під очікувані кредитні збитки від фінансового інструменту за сумою, що дорівнює 12-місячпим 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 кожную 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 цілей розкриття інформації Компанія привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Вищезазначене визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Компанії.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення позичальником договірних платежів перевищує 90 днів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту;
- позичальник відповідає нижчезазначеним критеріям імовірної неплатоспроможності:
 - позичальник помер;
 - позичальник є неплатоспроможним;
 - позичальник порушив фінансову(-і) умову(-и);
 - зростає ймовірність того, що позичальник почне процедуру банкрутства; та
 - кредити були придбані або видані зі значною знижкою, яка відображає понесені кредитні збитки.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Інструмент більше не вважається дефолтним (тобто прострочення платежів ліквідовано), якщо він більше не відповідає будь-якому з критеріїв дефолту протягом 6 місяців поспіль. Цей період 6 місяців визначено на основі аналізу, що враховує ймовірність повернення фінансовому інструменту статусу дефолту після ліквідації прострочення платежу з використанням різних можливих визначень ліквідації прострочення. 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 та інша дебіторська заборгованість.

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, розрахунків очікуваних кредитних збитків виконується на індивідуальній основі з урахуванням договірних умов, очікуваного періоду погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків за істотними дебіторами. Резерв розраховується з урахуванням доведенні ставок очікуваних кредитних збитків по пов'язаних особах та значних сум заборгованості. Для окремо несуттєвих дебіторів, Компанія розраховує очікувані кредитні збитки із використанням матриці резервування, групуючи замовників у розрізі країн розташування. Ця матриця базується на застосованих Компанією історичних рівнях дефолту протягом очікуваного строку фінансової дебіторської заборгованості та коригується з урахуванням прогнозних оцінок.

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

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.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

Аванси отримані обліковуються за первісно отриманими сумами.

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

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

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

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

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

Взаємозалік відстрочених податкових активів і зобов'язань можливий тоді, коли законодавством передбачене право взаємозаліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що сплачується одному й тому ж податковому органу, при цьому існує намір здійснити розрахунки шляхом взаємозаліку. Відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанією згортаються.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 свідоцтво 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Акціонерний капітал. Звичайні акції класифіковано 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.

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

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

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

Окрім переоцінки необоротних активів, іншими сукупними доходами підприємства також є переоцінка справедливої вартості інвестицій, наявних для продажу, дооцінка / уцінка пенсійних планів. Переоцінка необоротних активів та дооцінка / уцінка пенсійних планів визнаються у складі капіталу у дооцінках.

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

Резерви. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерв визнається тільки тоді, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті минулих подій, існує висока ймовірність того, що для погашення зобов'язань буде потрібно відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і може бути зроблена достовірна оцінка суми зобов'язань.

Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для врегулювання зобов'язання на звітну дату.

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

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

Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам.

План із визначеними внесками

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 над володінням 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 над 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.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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:

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток. Визнані відстрочені податкові активи – це податки на прибуток, які будуть відшкодовані через зниження оподаткованого прибутку в майбутньому. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми відстроченого податкового активу, використання якого є можливим у майбутньому, базується на довгостроковій стратегії та планах керівництва. В основі стратегії лежать очікування керівництва, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин і які розкриті у Примітці 8. Крім того, для відшкодування визнаного відстроченого податкового активу Компанія має низку можливостей податкового планування.

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.

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

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.

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 оцінщик - 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;

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

- 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.

Зменшення корисності основних засобів. Компанія зобов'язана проводити перевірку зменшення корисності основних засобів коли виникають ознаки можливого зменшення корисності одиниці, що генерує грошові потоки.

Один з факторів, що впливає на визначення одиниці, що генерує грошові потоки, є можливість виміряти незалежні грошові потоки такої одиниці. Керівництво використало професійне судження у визначенні одиниці, що генерує грошові потоки, на рівні операційного сегменту Компанії.

Щорічно Компанія оцінює індикатори зменшення корисності одиниці, що генерує грошові потоки, що вимагає оцінки вартості використання або справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття одиниці, що генерує грошові потоки. Оцінка вартості використання або справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття вимагає від Керівництва зробити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків одиниці та визначити відповідну ставку дисконтування для розрахунку їх теперішньої вартості. Точність майбутніх грошових потоків залежить, окрім іншого, від якості прогнозів керівництва стосовно рівня цін на ключові продукти, обсягів виробництва та виробничих витрат, а також необхідних рівнів капіталовкладень.

Беручи до уваги суттєві зміни операційного середовища Компанії як розкрито у Примітці 2 фінансової звітності, Керівництво здійснило перевірку корисності операційного сегменту станом на 31 грудня 2022 року. Результати та основні припущення, що були застосовані для цілей перевірки, розкриті в Примітці 8 фінансової звітності.

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

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

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.

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

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.

Підходи та припущення щодо оцінки резерву зазначені в Примітці 11. Основний елемент судження, який може суттєво впливати на оцінку суми очікуваних кредитних збитків по заборгованості, що обслуговується - це ймовірність дефолту/кредитний рейтинг дебітора, а також очікувані строки погашення заборгованості.

У таблиці далі відображено вплив змін основних припущень при незмінності усіх інших змінних на суму баланса ОКЗ:

	На 31 грудня 2022 року
Збільшення ймовірності дефолту на 2%	403 630
Зменшення ймовірності дефолту на 2%	(403 589)
Збільшення очікуваного періоду погашення на 30 днів	236 325
Зменшення очікуваного періоду погашення на 30 днів	(236 325)

Інформація щодо очікуваних кредитних збитків з торгової дебіторської заборгованості Компанії розкривається у Примітках 3 та 11.

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 ймовірності задоволення позову або претензії, пред'явлених Компанії, і виникнення зобов'язання, пов'язаного з таким позовом або претензією, а також при розрахунку діапазону сум можливого відшкодування.

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

5. Нові положення бухгалтерського обліку

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

- *Надходження до запланованого використання, Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41* (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати);
- *Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16* (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати);

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

Наступні нові стандарти, зміни стандартів та інтерпретації стануть обов'язковими для Компанії з 1 січня 2023 року і пізніше:

- *Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1* (опубліковані 23 січня 2020 року, оновлені 15 липня 2020 та 31 жовтня 2022, і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати);
- *Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику* (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);
- *Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок* (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);
- *Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12* (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Компанія наразі оцінює вплив змінених стандартів на її фінансову звітність.

6. 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 2021 році, Компанія виділяла два звітних сегменти, які були стратегічними господарськими одиницями, виходячи з продукції, що виробляється:

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

Стратегічною господарською одиницею у 2022 році та операційним сегментом, виходячи з продукції, що виробляється є сегмент «Концентрат».

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 оцінюється 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.

6 Інформація за сегментами (продовження)

Результати за сегментами за 12 місяців, що закінчились 31 грудня 2022 року:

	Концентрат	Інші	Всього
2022 рік			
Виручка від реалізації	9 252 212	-	9 252 212
Всього виручки	9 252 212	-	9 252 212
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	(474 350)	-	(474 350)
Енергетичні витрати	(2 026 705)	-	(2 026 705)
Використана сировина та витратні матеріали	(805 691)	-	(805 691)
Витрати на виплати працівникам	(827 330)	-	(827 330)
Знос основних засобів	(1 989 231)	-	(1 989 231)
Послуги	(272 580)	-	(272 580)
Податки та збори	(694 318)	-	(694 318)
Ефект переоцінки (уцінка)	98	-	98
Інші витрати	(415 587)	-	(415 587)
Всього собівартість	(7 505 694)	-	(7 505 694)
Адміністративні затрати	(178 763)	-	(178 763)
Витрати на збут	(1 523 995)	-	(1 523 995)
Операційний прибуток	43 760	-	43 760
Інші операційні доходи			6 350 634
Інші операційні витрати			(6 922 943)
<i>В т.ч. Резерв під очікувані кредитні збитки</i>			(6 708 548)
Інші фінансові доходи			18 748
Інші доходи			2 097
Фінансові витрати			(184 607)
Інші витрати			(89 083)
Прибуток до оподаткування			(781 394)
	Концентрат	Інші	Всього
Капітальні інвестиції	765 983	-	765 983

Протягом 12 місяців 2022 року виручка від реалізації складалась із доходу від реалізації концентрату, що становить 100%.

6 Інформація за сегментами (продовження)

У 2022 році Компанія не мала значних негрошових статей, які повинні бути включені до операційного прибутку за виключенням зносу основних засобів, що показаний вище, та нарахування резерву під знецінення готової продукції по концентрату КЗ та КЗВ у сумі 118 581 тис.грн, що відображений у складі статі «Зміни залишків готової продукції» у складі собівартості.

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

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

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

У 2021 році Компанія не мала значних негрошових статей, які повинні бути включені до операційного прибутку за виключенням зносу основних засобів та ефекту переоцінки основних засобів, що показані вище. Станом на 31 грудня 2021 року здійснено сторно резерву на знецінення оборотних активів (агросировини) у сумі (22 554) тис. грн., у зв'язку з їх реалізацією.

6 Інформація за сегментами (продовження)

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

Географічна інформація

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

	2022 рік	2021 рік
Швейцарія	5 517 894	49 076 158
Україна	3 734 318	2 527 235
Всього виручки	9 252 212	51 603 393

Виручка від реалізації за географією представлена, виходячи з юридичної адреси клієнта, зазначеного в договорі реалізації, що укладений із цим клієнтом. Реалізована продукція як на внутрішньому ринку, так і на експорт може потім продаватися в інші країни. Найбільшим покупцем готової продукції за 12 місяців 2022 року та за 12 місяців 2021 року була країна Швейцарія (вантажоотримувач Китай).

Найбільші клієнти

Далі представлена виручка від реалізації клієнтам, на яких припадає понад 10% від загальної суми виручки за 2022 рік:

	Концентрат	Інші	Всього
2022 рік			
Метінвест Інтернешнл С.А.	5 517 894	-	5 517 894
МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ ТОВ	3 158 617	-	3 158 617
Інші	575 701	-	575 701
Всього виручки	9 252 212	-	9 252 212

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

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

7. 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.

7 Операції та розрахунки з пов'язаними сторонами (продовження)

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 2022 року та на 31 грудня 2021 року, представлені нижче:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість	9 980 876	-
Короткострокова дебіторська заборгованість	14 061 059	18 094 066
Інша поточна дебіторська заборгованість	365 686	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(6 872 874)	(206 604)
Всього активів	17 534 747	17 887 462

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Зобов'язання		
Довгострокова кредиторська заборгованість	179	156
Короткострокова кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	143 445	151 950
Короткострокова кредиторська заборгованість	123 386	270 417
Інші поточні зобов'язання	453 289	883 706
Всього зобов'язань	720 299	1 306 229

Операції з пов'язаними сторонами за 2022 та 2021 рр. представлені нижче:

	2022 рік	2021 рік
Реалізація		
Концентрат	9 252 212	50 833 967
Залізна руда	-	109 098
Інша реалізація	199 258	1 005 567
Інші доходи	75 139	2 203
Операційні витрати		
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	(6 666 270)	(76 603)
Всього	2 860 339	51 874 232

7 Операції та розрахунки з пов'язаними сторонами (продовження)

	2022 рік	2021 рік
Закупівлі		
Електроенергія	1 747 723	3 433 142
Транспортні та експедиторські послуги	609 598	2 712 816
Інші послуги	367 558	120 457
Молольні тіла	119 874	778 221
Інша сировина та матеріали	59 028	444 053
Всього	2 903 781	7 488 689

Станом на 31 грудня 2022 р. торгова дебіторська та кредиторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною і, як правило, погашається грошовими коштами в строк до одного року.

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

Станом на 31 грудня 2022 року може існувати умовний актив, який базується на історичній практиці та може потенційно впливати на ціну реалізації майбутніх експортних продажів Компанією, коли такі продажі будуть відновлені.

Витрати на винагороди ключовому управлінському персоналу

Ключовий управлінський персонал протягом 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2022 року складався в середньому із 10 осіб (у 2021 р 11 осіб). У 2022 році компенсація ключовому управлінському персоналу, що включена до складу адміністративних витрат, становила 48 903 тис. грн. (2021: 62 046 тис. грн.) Компенсація ключовому управлінському персоналу включає заробітну плату, внески на соціальне страхування та короткострокові премії.

У 2022 та у 2021 рр. члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Компанії.

8. Основні засоби та капітальні інвестиції

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інше	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна (переоцінена) вартість							
На 1 січня 2021 р.	5 157 215	6 206 829	1 419 544	27 389	41 241	3 017 547	15 869 765
Надходження	629	1 372	-	-	146	4 527 554	4 529 701
Переведення до іншої категорії	1 480 876	2 391 957	186 212	4 789	33 908	(4 097 742)	-
Вибуття	(18 225)	(61 559)	(131 240)	(314)	(831)	(11 809)	(223 978)
На 31 грудня 2021 р.	6 620 495	8 538 599	1 474 516	31 864	74 464	3 435 550	20 175 488
Надходження	-	-	-	-	-	545 884	545 884
Переведення до іншої категорії	994 462	483 715	282 189	3 680	7 620	(1 771 666)	-
Вибуття	(15 594)	(27 712)	(9 638)	(457)	(1 383)	(4 097)	(58 881)
Рекласифікація з активів соціальної сфери	-	-	-	42	-	-	42
На 31 грудня 2022 р.	7 599 363	8 994 602	1 747 067	35 129	80 701	2 205 671	20 662 533
Накопичений знос та знецінення							
На 1 січня 2021 р.	425 461	584 758	241 857	4 749	30 496	-	1 287 321
Амортизаційні нарахування за рік	756 351	1 063 919	371 716	7 468	17 359	-	2 216 813
Вибуття	(8 739)	(59 756)	(30 970)	(314)	(666)	-	(100 445)
Рекласифікація з активів припиненої діяльності	86	937	-	-	-	-	1 023
На 31 грудня 2021 р.	1 173 159	1 589 858	582 603	11 903	47 189	-	3 404 712
Амортизаційні нарахування за рік	827 879	1 223 962	273 921	7 090	11 508	-	2 344 360
Вибуття	(9 317)	(27 372)	(9 638)	(411)	(1 286)	-	(48 024)
Рекласифікація з активів соціальної сфери	-	-	-	21	-	-	21
Знецінення	-	4	2 855	203	108	-	3 170
На 31 грудня 2022 р.	1 991 721	2 786 452	849 741	18 806	57 519	-	5 704 239

8 Основні засоби та капітальні інвестиції (продовження)

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років у Компанії не було основних засобів, наданих у заставу як забезпечення зобов'язань та що тимчасово не використовувались (консервація, реконструкція тощо).

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 основні засоби, щодо яких існували передбачені чинним законодавством обмеження права власності, відсутні.

Підприємство має договори операційної оренди терміном до 1 року, де виступає орендодавцем. Від операційної оренди протягом 2022 року отримано доходів 16 464 тис. грн, понесено витрат – 10 034 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 у складі основних засобів об'єктів інвестиційної нерухомості не визнано.

Перевірка зменшення корисності основних засобів

Війна значно змінила логістичні ланцюги Компанії і модель функціонування, а також викликала додаткову волатильність на деяких ключових ринках, на яких працює Компанія. Компанія вважає, що ці події являють собою ознаки зменшення корисності основних засобів та інших нематеріальних активів станом на 31 грудня 2022 року, і провела перевірку зменшення корисності станом на відповідну дату.

Для забезпечення повного відображення очікуваних довгострокових змін у моделі дисконтованих грошових потоків з метою проведення перевірки зменшення корисності Компанія сформувала прогнози грошових потоків на 10 років. 10-річний період для прогнозу грошових потоків був застосований, оскільки облікові оцінки на більш довгостроковий період включають точніші припущення стосовно, серед іншого, виробничого плану, динаміки ринкових цін внаслідок циклічності.

Метод оцінки, застосований для визначення справедливої вартості активу, що генерує грошові кошти, оснований переважно на даних, які не спостерігаються на ринку, що відповідає рівню 3 ієрархії справедливої вартості.

У межах перевірки зменшення корисності основних засобів та інших нематеріальних активів Компанія врахувала потенційну можливість вуглецевої нейтральності у 2060 році і дійшла висновку, що, враховуючи інформацію, наявну станом на дату випуску цієї фінансової звітності, це припущення не має суттєвого впливу на результати тестування на знецінення.

Для визначення рівня цін, використаних у ході перевірки зменшення корисності, керівництво використовувало прогнози галузевих експертів та інші зовнішні джерела інформації, що заслуговують на довіру, а також внутрішні аналітичні дані. Прогнозні референтні ціни на залізну руду зі вмістом заліза 62% (на умовах постачання CFR Північний Китай) становлять 101 долар США за тонну у 2023 році, зменшуючись до 90 доларів США за тонну у 2024 році, 83-81 долара США за тонну у 2025-2026 роках на основі медіанного консенсус-прогнозу і зростаючи у середньому на 2% на рік у подальших періодах. Прогнозні ціни на іншу залізорудну продукцію були визначені на основі відповідних дисконтів та премій за вміст заліза у руді, належних витрат на транспортування та історичних дисконтів та премій, типових для цього ринку.

У таблиці та тексті далі відображені основні припущення, на підставі яких керівництво прогнозувало грошові потоки для проведення перевірки основних засобів й інших нематеріальних активів на предмет знецінення:

8 Основні засоби та капітальні інвестиції (продовження)

31 грудня 2022 р.

Ставка дисконтування після оподаткування для грошових потоків в долл.	27,03%
Темп росту доходів протягом безстрокового періоду	3%

Керівництво зробило припущення, що прогнозовані обсяги виробництва гірничо-збагачувального комбінату поступово повернуться до продуктивності при повному завантаженні потужностей протягом 1,5-3 років з дати оцінки за умови закінчення активної фази війни в Україні та часткового розблокування морських портів.

Періоди визначення постпрогнозової вартості, включені у прогнози гірничодобувного комбінату, обмежені очікуваним строком видобутку природних ресурсів.

Станом на 31 грудня 2022 року відновлювана вартість гірничо-збагачувального комбінату, визначена на основі розрахункової справедливої вартості мінус витрати на реалізацію, становила 22 200 мільйонів гривень і перевищувала його загальну балансову вартість на 7 241 мільйонів гривень. У таблиці далі відображено вплив змін основних припущень при незмінності усіх інших змінних на зменшення корисності основних засобів та інших нематеріальних активів.

31 грудня 2022 р.

Обсяг виробництва/реалізації

Зменшення в усіх періодах на 18.6%

Відновлювана вартість дорівнює балансовій вартості

Зменшення в усіх періодах на 25.0%

Необхідне знецінення 2 476 мільйонів гривень

Ціни на залізну руду

Зменшення в усіх періодах на 11,6%

Відновлювана вартість дорівнює балансовій вартості

Зменшення в усіх періодах на 15.0%

Необхідне знецінення 2 110 мільйонів гривень

Ставки дисконту

Збільшення в усіх періодах на 7.9 %.

Відновлювана вартість дорівнює балансовій вартості

Збільшення в усіх періодах на 15.0 %

Необхідне знецінення 3 820 мільйонів гривень

Темп росту доходів протягом безстрокового періоду

Обґрунтовано можливі зміни не призведуть до знецінення

Станом на 31 грудня 2022 року відновлювана вартість одиниці, що генерує грошові потоки, отримана в результаті перевірки зменшення корисності, перевищує її балансову вартість. Керівництво вважає, що перевищення відновлюваної вартості над балансовою вартістю одиниці, що генерує грошові потоки, не є показником необхідності переоцінки основних засобів, оскільки отримане перевищення відновлюваної вартості над балансовою у великій мірі залежить від вирішення суттєвої невизначеності, що існує станом на дату оцінки, і до вирішення цих невизначеностей проведення дооцінки недоцільне. Суттєва невизначеність військової та економічної ситуації в Україні, що впливає на функціонування комбінату, розкриті в розділі Безперервна діяльність Примітки 3.

9. Запаси

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

	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
Найменування		
Готова продукція	312 311	573 734
Сировина і матеріали	270 914	354 228
Запасні частини	70 224	75 522
Паливо	19 420	21 616
Малоцінні та швидкозношувані предмети	4 291	4 669
Товари	668	915
Тара і тарні матеріали	328	754
Будівельні матеріали	28	75
Разом	678 184	1 031 513

На 31 грудня 2022 року Компанія визнала знецінення виробничих запасів у сумі 28 228 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року – 24 093 тис. грн.) та знецінення готової продукції у сумі 118 581 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року – 0 тис. грн.)

10. Гроші та їх еквіваленти

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Поточні рахунки в банках	909 426	607 380
Готівка	7	-
Всього	909 433	607 380

Станом на 31 грудня 2022 року 12 % грошових коштів та їх еквівалентів було деноміновано в гривнях і 88% - у доларах США (2021 р.: 25% у гривнях і 75% - 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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Рейтинг Fitch (B-)		450 124
Рейтинг Fitch (CCC-)	505 728	
Без рейтингу	403 698	157 256
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	909 426	607 380

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

11. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість:	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	9 980 876	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(2 079 112)	-
Всього	7 901 764	-

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари роботи, послуги:	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари роботи, послуги	14 141 503	18 031 227
Резерв під очікувані кредитні збитки	(4 837 763)	(292 626)
Всього	9 303 740	17 738 601

Інша поточна дебіторська заборгованість:	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Інша поточна дебіторська заборгованість	404 265	38 055
Резерв під очікувані кредитні збитки	(74 217)	(28 455)
Всього	330 048	9 600

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами:	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 089 142	205 917
Резерв на знецінення	(12 119)	-
Всього	1 077 023	205 917

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
ПДВ до відшкодування	171 640	806 989
Податок на прибуток до відшкодування	110 744	189 848
Інші податки до відшкодування	-	-
Всього	282 384	996 837

Відповідно до стандарту МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" у 2022 році та у 2021 році створювався резерв знецінення за фінансовими активами, який включає:

- резерв під очікувані кредитні збитки (прогнознний) методом індивідуальних балансів за розрахунками з пов'язаними сторонами;
- резерв під очікувані кредитні збитки (прогнознний) портфельним методом за розрахунками з іншими контрагентами.

11. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)

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

Основна частина торгової дебіторської заборгованості Компанії визнана за розрахунками з компаніями групи Метінвест (далі - "Група"). Операції Групи зазнали суттєвого негативного впливу воєнних дій, в тому числі внаслідок окупації Маріуполя, де була розташована суттєва частка виробничих потужностей Групи. Це в свою чергу вплинуло на платіжну дисципліну контрагентів та загалом зменшило спроможність генерувати грошові потоки для погашення заборгованості.

Компанія проаналізувала строки виникнення та період прострочення платежів по наявній торговій дебіторській заборгованості за розрахунками з Групою та визнала 100% резерву під знецінення інструментів, що виникли декілька років тому та станом на звітну дату були суттєво прострочені, а а тому були класифіковані як кредитно-знецінені. Станом на звітну дату загальна сума такого резерву становить 4 048 746 тис. грн.

Щодо решти торгової дебіторської заборгованості за розрахунками з Групою, що продовжують обслуговуватися та станом на звітну дату є непростроченою, Керівництво оцінило кредитний ризик на основі кредитного рейтингу ("CCC") та ставки відновлення ("recovery rating" - RR4), визначених для боргових цінних паперів Групи незалежними аналітичними агенціями, та очікуваного строку погашення співставного з фактичним темпом погашення заборгованості від дебіторів під час війни. В результаті, Компанія визначила ставку ОКЗ на рівні річної 13.9% та визнала 2 779 488 тис.грн резерву під очікувані кредитні збитки за заборгованістю загальною номінальною вартістю 19 980 820 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року щодо торгової дебіторської заборгованості за розрахунками з Групою в сумі 18 094 066 тис. грн було визнано резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 206 604 тис. грн із застосуванням річної ставки ОКЗ 10.25%, що була визначений на основі котирувань боргових інструментів Групи, та періоду оборотності.

Торгова дебіторська заборгованість за розрахунками з іншими контрагентами не є суттєвою та відносно неї Компанія нараховувала резерв під очікувані кредитні збитки (прогнозний) портфельним методом: 0,5%-13% (на 31 грудня 2021: 0,5%- 13%), ставка визначена на основі історичної інформації стосовно платіжної дисципліни контрагентів.

Таким чином, Компанія оцінила очікувані кредитні збитки та збільшення кредитного ризику за весь строк дебіторської заборгованості у 6 991 мільйон грн., що складає приблизно 29% від номінальної суми заборгованості (на 31 грудня 2021: 2%).

11. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

	Довгострокова дебіторська заборгованість	Торговельна дебіторська заборгованість окрім кредитно- знецінених активів	Торговельна дебіторська заборгованість - кредитно- знецінені активи	Інша дебіторська заборгованість	Всього
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня 2021 р.	-	130 258	86 080	54 852	271 190
Нові придбані або створені інструменти	-	49 865	-	563	50 428
Зміна оцінок та припущень	-	26 505	-	356	26 861
Списання резерву під очікувані кредитні збитки та збільшення кредитного ризику	-	(19)	(63)	(27 316)	(27 398)
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня 2021 р.	-	206 609	86 017	28 455	321 081
Нові придбані або створені та (погашені) інструменти, чистий рух	1 123 676	268 358		43 359	1 435 393
Зміна оцінок та припущень	711 123	233 663	3 071 560	2 597	4 018 943
Вплив зміни валютних курсів	244 313	(5 689)	977 186		1 215 810
Списання резерву під очікувані кредитні збитки та збільшення кредитного ризику	-	-	-	(194)	(194)
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня 2022 р.	2 079 112	702 941	4 134 763	74 217	6 991 033

Нарахування та сторнування резервів під очікувані кредитні збитки 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.

Станом на звітну дату Компанія визнала аванс виданий за майбутню поставку палива у розмірі 1 120 393 тис. грн з ПДВ. в складі дебіторської заборгованості за авансами виданими. У травні 2023 року Керівництво отримало звернення від контрагента стосовно подовження строків виконання зобов'язання з поставки до кінця 2023 року. Дана подія може бути результатом негативного впливу економічної та геополітичної ситуації в країні на спроможність контрагента виконувати свої зобов'язання, а отже є індикатором можливого зменшення корисності активу. Керівництво наразі продовжує перемовини та оцінює вплив на операційну діяльність та фінансові результати 2023 року.

12. Власний капітал

Акціонерний капітал, індексація капіталу, емісійний дохід, дивіденди.

Станом на 31 грудня 2022 р. статутний капітал Компанії складає 397 684 тис. грн. та згідно статті 5.2 Статуту Компанії розділений на 1 590 736 040 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. Кількість випущених акцій становить 1 590 736 040 простих іменних акцій.

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 дані. Балансова вартість акціонерного капіталу відображена у звітності в сумі 437 448 тис. грн.

Акціонерний капітал	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021.
Акціонерний капітал згідно зі статутом	397 684	397 684
Індексація капіталу на ефект гіперінфляції	39 764	39 764
Балансова вартість по МСФЗ	437 448	437 448

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 2022 року та 31 грудня 2021 року:

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

Не існує привілей або обмежень пов'язаних з акціями.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року акції Компанії належали ряду юридичних та фізичних осіб, при цьому контрольний пакет акцій належить компанії JETERE LIMITED (59,76% простих акцій Компанії).

Кінцевий бенефіціарний власник, що володіє прямо або опосередковано більше 25% Компанії – Ахметов Рінат Леонідович.

12 Власний капітал (продовження)

Вилучений капітал

Станом на 31 грудня 2022 року сума вилученого капіталу дорівнює нулю.

Капітал у дооцінках

Станом на 31 грудня 2022 року капітал у дооцінках складається з вартості резерву дооцінки основних засобів у сумі 2 333 692 тис. грн. та актуарних прибутків/збитків минулих періодів у сумі 135 669 тис. грн. У 2022 році збільшення капіталу відбувалось за рахунок переоцінки зобов'язань по плану із встановленими виплатами у сумі 613 292 тис. грн, та за рахунок переоцінки резерву рекультиваци у сумі 36 920 тис. грн.; зменшення - за рахунок коригування дооцінки у сумі 1 451 тис.грн. та розподілу резерву переоцінки у сумі 559 518 тис. грн. до накопиченого прибутку внаслідок амортизації.

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

13. Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року інші поточні зобов'язання у сумі 883 706 тис. грн. представляють собою контрактні зобов'язання (надання дисконту згідно МСФЗ 15). Вказаний розмір дисконту враховувався при поставках продукції на експорт через морські порти у 2022 році та не перевищував суму контрактного зобов'язання, яке визнане станом на 31 грудня 2021 року.

Станом на 31 грудня 2022 року контрактні зобов'язання (надання дисконту) становлять 438 897 тис. грн. Через збройний конфлікт на території України усі порти в акваторії Чорного моря зупинили свою роботу, внаслідок чого було повністю заморожене експорт продукції через морські порти. Після розблокування портів та відновлення постачання продукції на експорт, даний дисконт буде врахований.

Впродовж 2022 року баланс контрактних зобов'язань зменшився на 577 431 тис. грн. за рахунок утилізації при поставках продукції на експорт та збільшився на 132 622 тис. грн. через вплив зміни валютних курсів.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року складові поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом були наступними:

	2022	2021
Податкові зобов'язання з ПДВ	794 984,00	297 849
Податковий кредит з ПДВ	62 229,00	47 911
Розрахунки за рентною платою за користування надрами	35 947	136 480
Розрахунки за іншими податками:	15 185	31 108
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	908 345,0	513 348,0

14. Відстрочені податкові активи (зобов'язання) та податок на прибуток

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року складові податку на прибуток були наступними:

	2022	2021
Поточний податок на прибуток	(1 030 004)	(6 452 455)
Доходи з відстроченого оподаткування	1 170 186	85 943
Податок на прибуток	140 182	(6 366 512)

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:

	2022	2021
Прибуток / (Збиток) до оподаткування	(781 394)	35 398 005
Теоретичний дохід (витрати) з податку на прибуток за встановленою ставкою	140 651	(6 371 641)
Інше	(469)	5 129
Доходи (витрати) з податку на прибуток	140 182	(6 366 512)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року пов'язані з наступними статтями:

	1 січня 2022 р.	Визнано у фінансовому результаті	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2022 р.
Відстроченні податкові активи/ відстроченні податкові зобов'язання)				
Основні засоби	(828 877)	(58 997)	298	(887 576)
Дебіторська заборгованість	(23 160)	1 207 503	-	1 184 343
Пенсійні забезпечення	279 342	18 293	(134 625)	163 010
Нематеріальні активи	(23)	5	-	(18)
Забезпечення витрат по відновленню виробничих майданчиків та місць видобування	7 932	3 381	(8 104)	3 209
Відстроченні податкові активи (зобов'язання) нетто	(564 786)	1 170 185	(142 431)	462 968

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

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

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

15. Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Плани зі встановленими внесками

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

Плани зі встановленими виплатами- Зобов'язання з пенсійного забезпечення

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

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

Станом на 31 грудня 2022 загальна чисельність учасників цієї програми склала 5 921 працюючих співробітників компанії (2021 р.: 6 186 працівників) та 1 544 пенсіонерів (2021 р.: 1 650 пенсіонерів).

15 Зобов'язання з пенсійного забезпечення (продовження)

Рух зобов'язань по плану зі встановленими виплатами за 2022 та 2021 рр.:

	2022 р.	2021 р.
Зобов'язання з пенсійного забезпечення на 1 січня	1 551 900	2 047 118
Вартість витрат минулих періодів	(3 753)	
Вартість поточних послуг	54 452	86 962
Витрати по відсотках	180 049	201 438
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом, з якого:	(747 814)	(656 569)
- збиток/(прибуток) від коригувань на основі досвіду	(93 641)	(9 653)
- збиток/(прибуток) від змін в демографічних припущеннях	(20 457)	3 645
- збиток/(прибуток) від змін в фінансових припущеннях	(633 819)	(650 561)
Виплати	(129 222)	(127 049)
На 31 грудня	905 612	1 551 900

Чисті витрати по виплатах (відображені в складі витрат періоду в звіті про фінансові результати) за 2022 та 2021 роки:

	2022	2021
Вартість поточних послуг	54 452	86 962
Процентні витрати	180 049	201 438
Чистий актуарний збиток/(прибуток) визнаний в поточному році	103	41
Визнана вартість раніше наданих послуг	(3 753)	-
Всього:	230 851	288 441

Прибутки/(збитки) відображені у складі іншого сукупного доходу за 2022 та 2021 роки:

	2022	2021
Переоцінка зобов'язань визнана у складі іншого сукупного доходу	(747 917)	(656 610)

Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Регулярна пенсія за віком на пільгових умовах співробітникам Компанії	802 049	1 411 679
Одноразова виплата з нагоди звільнення у зв'язку з виходом на пенсію	97 315	128 927
Заохочення згідно Колективного договору	6 248	11 294
Зобов'язання по виплатам	905 612	1 551 900

15 Зобов'язання з пенсійного забезпечення (продовження)

Основні актуарні припущення наведено нижче:

Актуарні припущення	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Річна номінальна ставка дисконту	23%	11,63%
Річне номінальне збільшення заробітної плати	2023 – 0% 2024-2026 – 10,0% Далі – 5,0%	2022 – 6,2% 2023 – 5,3% Далі – 5,0%
Інфляція	2023 - 18,9% 2024 - 15,8% 2025 - 9,6% 2026 - 6,8% Далі – 5,0%	5,23%
Індексація пенсій	2023-2024 – 17,47% 2025-2026 – 9,03% 2027-2029 – 6,97% Далі – 5,0%	2022 – 13,8% 2023 – 9,9% 2024 – 8,7% 2025 – 5,4% 2026 – 5,2% далі – 5,1%
Плинність кадрів	3,5%	3,5%

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

Аналіз чутливості за пенсійними планами

	2022 рік		2021 рік	
Зміна параметру	-1,0%	+1,0%	-1,0%	+1,0%
Параметр	Зміна зобов'язань %		Зміна зобов'язань %	
Зростання заробітної плати	-1,57%	1,67%	-4,62%	4,92%
Ставка дисконтування	4,54%	-4,18%	8,18%	-7,18%
Плинність кадрів	0,02%	-1,01%	-0,17%	0,17%
Інфляція	-0,11%	0,09%	-1,95%	1,83%

Профіль строків погашення зобов'язань

Середньозважена тривалість зобов'язань за планом, років	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Пільгові пенсії	6,3	8,0
Виплати КД	3,0	5,3
Інші довгострокові виплати	3,3	5,3
Разом	5,9	7,8

Сплачені винагороди

	Прогнозовані виплати у 2023 році	2022 рік
Пільгові пенсії	143 249	123 687
Виплати КД	12 294	5 253
Інші довгострокові виплати	414	282
Разом	155 957	129 222

16. Витрати за елементами

Операційні витрати за елементами за 2022 та 2021 р. представлені нижче:

Елементи операційних витрат	2022	2021
Енергетичні витрати	2 066 473	3 701 695
Знос основних засобів	2 041 480	2 046 801
Послуги із забезпечення перевезень	1 318 042	4 168 434
Витрати на виплати працівникам	981 885	1 702 831
Використана сировина та витратні матеріали	814 885	2 059 345
Податки та збори	694 733	569 927
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	474 350	(447 236)
Послуги сторонніх організацій виробничого характеру	400 141	650 192
Інші витрати	416 463	770 838
Всього собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати та витрати на збут	9 208 452	15 222 827

17. Інші доходи і витрати

Інші операційні витрати за 2022 та 2021 р. представлені нижче:

Найменування показника	2022	2021
Реалізація товарів, робіт та послуг	3 240	5 943
Реалізація оборотних активів	154 372	329 321
Реалізація необоротних активів	-	100 613
Операційна оренда активів	10 034	16 839
Операційні курсові різниці	-	1 085 831
Штрафи, пені, неустойки	2	17 838
Інші доходи /витрати (від ліквідації необоротних активів)	-	7 190
<i>Резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>6 708 548</i>	<i>77 304</i>
Знецінення і псування цінностей	1 675	2 550
Інші витрати операційної діяльності	45 072	47 579
Всього	6 922 943	1 691 008

Інші операційні доходи за 2022 та 2021 р. представлені нижче:

Найменування показника	2022	2021
Реалізація товарів, робіт та послуг	4 035	179 717
Реалізація оборотних активів	215 506	482 514
Реалізація необоротних активів	-	135 681
Операційна оренда активів	16 463	25 219
Операційні курсові різниці	5 983 042	37 065
Штрафи, пені, неустойки	1 890	1 108
Відшкодування раніше списаних активів	127 932	215 703
Дохід від списання кредиторської заборгованості	171	47 248
Інші доходи операційної діяльності	1 595	2 798
Всього	6 350 634	1 127 053

17. Інші доходи і витрати (продовження)

Інші фінансові витрати за 2022 та 2021 р. представлені нижче:

Найменування показника	2022	2021
Умовні процентні, витрати при дисконтуванні фінансових зобов'язань та фінансових активів	24	35 350
Умовні процентні витрати при дисконтуванні забезпечень	4 534	3 108
Інші фінансові витрати по актуарним зобов'язанням	180 049	201 438
Всього:	184 607	239 896

Інші фінансові доходи за 2022 та 2021 р. представлені нижче:

Найменування показника	2022	2021
Умовні процентні, доходи при дисконтуванні фінансових зобов'язань та фінансових активів	-	60 610
Процентні доходи по банківським депозитам, кредитам, залишкам на розрахункових рахунках	18 748	21 303
Всього:	18 748	81 913

18. Прибуток на акцію

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

	2022	2021
Прибуток за рік, тис. грн.	(641 212)	29 031 493
Середньорічна кількість простих акцій	1 590 736 040	1 590 736 040
Чистий прибуток на одну просту акцію, грн.	(0,40309)	18,25035

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

19. 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 інвестування 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.

19 Цілі та принципи управління фінансовими та операційними ризиками (продовження)

Максимальна сума, що зазнає впливу кредитного ризику на звітну дату становить 18 444 780 тис. грн. на 31 грудня 2022р. (на 31 грудня 2021р. – 18 353 620 тис.грн.) і являє собою балансову вартість фінансових активів Компанії:

	на 31 грудня 2022р	на 31 грудня 2021р
Довгострокова дебіторська заборгованість	7 901 764	-
Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги	9 303 740	17 738 601
Інша поточна дебіторська заборгованість	329 843	7 639
Грошові кошти та їх еквіваленти	909 433	607 380
Всього	18 444 780	18 353 620

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

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

	на 31 грудня 2022р			на 31 грудня 2021р		
Дебіторська заборгованість	Сума ДЗ без урахування резерву	Резерв	Балансова вартість	Сума ДЗ без урахування резерву	Резерв	Балансова вартість
Не прострочена	20 348 600	(2 823 905)	17 524 695	15 041 595	(173 177)	14 868 418
Прострочена	4 177 780	(4 167 128)	10 652	3 025 726	(147 904)	2 877 822
Всього	24 526 380	(6 991 033)	17 535 347	18 067 321	(321 081)	17 746 240

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 2022р. прострочена дебіторська заборгованість з врахуванням резерву на 14,02% складалася із дебіторської заборгованості ід пов'язаних сторін (2021р.: 99,73%).

Станом на 31 грудня 2022р. та на 31 грудня 2021р. дебіторська заборгованість не передавалася в заставу.

Концентрація кредитного ризику. У Компанії є окремі клієнти, залишки дебіторської заборгованості яких окремо складали 10% або більше дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості за основною діяльністю Компанії. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала два контрагенти із загальною сукупною заборгованістю 15 755 319 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року – 16 049 734 тисяч гривень) або 85,42% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2021 року – 87,45%).

19 Цілі та принципи управління фінансовими та операційними ризиками (продовження)
Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 року та на 31 грудня 2021 року:

на 31 грудня 2022 року	зі строком погашення					Всього
	до 1 місяця	1 - 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 2 роки	Понад 2 роки	
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-	-	-	1 332	1 332
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	649 072	102 925	92 612	-	-	844 609
Позикові кошти	-	-	-	-	-	-
Всього майбутніх фінансових зобов'язань	649 072	102 925	92 612	-	1 332	845 941
Грошові кошти та їх еквіваленти						909 433

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

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

19 Цілі та принципи управління фінансовими та операційними ризиками (продовження)

(с) Ринковий ризик

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

(і) Валютний ризик

Валютний ризик. Валютний ризик - це ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають негативного впливу змін курсів обміну, на які наражається Компанія. Компанія проводить деякі операції, деноміновані в іноземних валютах. Компанія не застосовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Компанії намагається мінімізувати цей ризик шляхом управління монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на стабільному рівні.

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець 31 грудня 2022 року:

на 31 грудня 2022 року	Українська гривня	Долар США	ЄВРО	Англ. фунт стерлінгів	Рос. Рубль	Всього
Активи						
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, довгострокова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість	188 192	17 347 360	-	-	-	17 535 552
Грошові кошти і їх еквіваленти	109 045	800 388	-	-	-	909 433
Всього активів	297 237	18 147 748	-	-	-	18 444 985
Зобов'язання						
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	621 512	194 466	10 338	3 691	14 781	844 788
Всього зобов'язань	621 512	194 466	10 338	3 691	14 781	844 788
Чиста монетарна позиція	(324 275)	17 953 282	(10 338)	(3 691)	(14 781)	17 600 197

19 Цілі та принципи управління фінансовими та операційними ризиками (продовження)

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

на 31 грудня 2021 року	Українська гривня	Долар США	ЄВРО	Англ. фунт стерлінгів	Рос. Рубль	Всього
Активи						
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, довгострокова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість	267 796	17 480 405	-	-	-	17 748 201
Грошові кошти і їх еквіваленти	150 039	457 341	-	-	-	607 380
Всього активів	417 835	17 937 746	-	-	-	18 355 581
Зобов'язання						
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	827 149	339 553	31 872	5 631	11 960	1 216 165
Всього зобов'язань	827 149	339 553	31 872	5 631	11 960	1 216 165
Чиста монетарна позиція	(409 314)	17 598 193	(31 872)	(5 631)	(11 960)	17 139 416

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 2022 р.	На 31 грудня 2021 р.
Зміцнення долара США на 10%	1 795 328	1 759 819
Послаблення долара США на 10%	(1 795 328)	(1 759 819)

(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.

19 Цілі та принципи управління фінансовими та операційними ризиками (продовження)

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022	31 грудня 2021
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	909 383	2 160 907
Поточні зобов'язання і забезпечення	2 475 641	2 833 426
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	(909 433)	(607 380)
Чисті зобов'язання	2 475 591	4 386 953
Власний капітал (Чисті активи)	32 666 471	32 658 922
Капітал і чисті зобов'язання	35 142 062	37 045 875
Коефіцієнт платоспроможності, %	7	12

Судові процеси

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.

19 Цілі та принципи управління фінансовими та операційними ризиками (продовження)

Станом на 31 грудня 2022 року до таких зобов'язань можливо класифікувати судові справи, в яких Компанія виступає в якості відповідача в сумі 6 243 тис.грн з огляду на відсутність збитків понад 1 млн.грн (окремо за кожним рішенням суду, які не набули чинності станом на 31.12.2022), (станом на 31 грудня 2021 – 1 910 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року за результатами аналізу судових справ був нарахований резерв за умовними зобов'язаннями в сумі 14 248 тис.грн (станом на 31 грудня 2021 не нараховано).

Станом на 31 грудня 2022 до умовних активів класифіковано судові справи, в яких Компанія виступає як позивач на суму 1 328 тис.грн за якими ступінь надходження економічних вигід є ймовірним (станом на 31 грудня 2021 – 149 103 тис. грн.)

Зобов'язання по капітальних витратах.

Станом на 31 грудня 2022 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 1 286 108 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 – 1 550 322 тис. грн.) У зв'язку з військовою агресією російської федерації, на підприємстві з 2 кварталу 2022 року була призупинена реалізація більшості інвестиційних проектів та значно зменшені обсяги капіталовкладень, але керівництво Компанії вважає, що майбутні чисті доходи та фінансування будуть достатніми для покриття цих та подібних зобов'язань.

Податкові та регулятивні ризики

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

Товариство визначило потенційні податкові зобов'язання, які можуть додатково вимагатися до сплати у зв'язку з існуванням згаданих вище відмінностей у інтерпретаціях вимог законодавства. Керівництво вважає, що такі потенційні зобов'язання не підлягають нарахуванню у фінансовій звітності. Такі потенційні зобов'язання можуть матеріалізуватись, у такому випадку від Товариства може вимагатися сплата додаткових сум податків та інших зборів.

Трансфертне ціноутворення. У 2022 році в українських правилах трансфертного ціноутворення не відбулося суттєвих змін порівняно з 2021 роком. Відповідно до норм податкового законодавства, запроваджених у 2017 році, збільшено вартісні критерії для визнання операцій контрольованими. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним. Змінами до Податкового кодексу України, які вступили в силу з 1 січня 2018 року, збільшено термін для підготовки документації з трансфертного ціноутворення. Отже, податкові органи мають право вимагати від суб'єктів господарювання надавати документацію з трансфертного ціноутворення для обґрунтування проведення відповідних операцій за правилом «витягнутої руки» починаючи з 1 жовтня року, що настає за календарним роком, в якому такі контрольовані операції було здійснено.

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

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

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

20 Події після дати балансу

Після 31 грудня 2022 року не відбулося жодних подій, інформація про які вимагає розкриття в цій фінансовій звітності і не була розкрита в рамках інших приміток, окрім події наведеної нижче:

В травні 2023 року поточна торгова дебіторська заборгованість з пов'язаною стороною – компанією нерезидентом Групи Метінвест з очікуваною датою погашення червень 2023 року була переуступлена на українську компанію Групи Метінвест у сумі 2 970 215 тис. грн, а також на іншу пов'язану сторону – резидента України в сумі 1 133 487 тис.грн. В результаті цієї операції Компанія подовжила строки виконання зобов'язань за цими інструментами до кінця 2023 року, що разом з переуступленням балансів на компанії з вищим кредитним ризиком може бути індикатором суттєвої модифікації фінансових інструментів та зниження їх кредитної якості. Станом на дату випуску цієї звітності Керівництво продовжує оцінювати вплив операції на фінансову звітність 2023 року.

Ця фінансова інформація затверджена до випуску від імені Компанії 23 серпня 2023 року.



підпис
підпис

Костянтин ФЕДІН

П.І.Б.

Наталя ЄВГЕНОВА

П.І.Б.