

**Акціонерне товариство
“Об’єднана гірничо-хімічна компанія”**

**фінансова звітність за рік, що
закінчився 31 грудня 2020 р.**

ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	12
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	14
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	16
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	18
1. Загальна інформація.....	20
2. Основи і загальні принципи підготовки та складання фінансової звітності.....	21
3. Основні положення облікової політики	22
4. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень	32
5. Істотні судження, оцінки і припущення.....	33
6. Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції.....	35
7. Активи з права на користування.....	35
8. Запаси.....	38
9. Дебіторська заборгованість	38
10. Інша поточка дебіторська заборгованість.....	389
11. Гроші та їх еквіваленти.....	39
12. Власний капітал.....	40
13. Пенсійні зобов'язання.....	42
14. Резерв на рекультивацію порушених земельних ділянок.....	43
15. Поточні забезпечення	44
16. Поточна кредиторська заборгованість	44
17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	44
18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	44
19. Адміністративні витрати	45
20. Витрати на збут	45
21. Інші операційні доходи.....	45
22. Інші операційні витрати	46
23. Фінансові витрати	46
24. Витрати з податку на прибуток.....	47
25. Пов'язані сторони	48
26. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	49
27. Фінансові інструменти та управління ризиками	49
28. Зобов'язання та непередбачені зобов'язання.....	52
29. Розкриття по сегментах	52
30. Події після звітного періоду	54

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Керівництво Компанії Акціонерне товариство «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» (надалі – «Компанія») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва Компанії.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 23 квітня 2020 року.

Від імені керівництва Компанії:

В.о. голови правління
Артур Сомов



Головний бухгалтер
Світлана Полторак

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Правлінню

Акціонерного товариства «Об'єднана гірничо-хімічна компанія»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» (далі – «Компанія»), що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, та звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. При здійсненні переходу фінансового звітування на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) починаючи з 01 січня 2016 року, Компанія використала справедливую вартість основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції та нематеріальні активи як їхню «доцільну собівартість», у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ». Певні припущення та методологія, використані при визначенні такої справедливої вартості незалежним оцінювачем станом на 31 липня 2016 року не були прийнятними, тому отримана в результаті оцінки вартість основних засобів та нематеріальних активів не могла бути використана Компанією для цілей МСФЗ 1. Крім того, використання справедливої вартості для нематеріальних активів дозволяється лише стосовно таких активів, які відповідають критеріям МСБО 38 «Нематеріальні активи», щодо переоцінки (включаючи наявність активного ринку). У зв'язку з властивими обмеженнями при аудиті ми не змогли визначити вплив даного відхилення від МСФЗ на поточну фінансову звітність.
2. Станом на 31 грудня 2018 року Компанія визнала збитки від зменшення корисності активів щодо основних засобів та нематеріальних активів у сумі 346 426 тисяч гривень. Результати такого знецінення були відображені шляхом зменшення вартості окремого активу в межах однієї одиниці, що генерує грошовий потік, всупереч вимогам МСБО 36 «Зменшення корисності активів». У зв'язку з властивими обмеженнями при аудиті ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо впливу даного відхилення від МСФЗ на поточну фінансову звітність.
3. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не визнала додаткове забезпечення з виплати дивідендів за 2018 рік, у відповідності до постанови Кабінету міністрів України від 04 грудня 2019 року № 1015. Таким чином, поточні забезпечення у фінансовій звітності Компанії станом

на 31 грудня 2019 року були занижені на 68 932 тисяч гривень, а нерозподілений прибуток був завищений на вищезазначену суму.

4. У фінансовій звітності станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 Компанія відобразила витрати на матеріальне заохочення працівників через використання додаткового капіталу (фонду матеріального заохочення) у звіті про власний капітал у сумі 8 707 тисяч гривень та 32 423 тисяч гривень, відповідно, що не відповідає вимогам МСБФ 1 «Подання фінансової звітності». Таким чином, чистий прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 був завищений на 8 707 тисяч гривень та 32 423 тисячі гривень, відповідно, а нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2020 року був завищений на 41 130 тисяч гривень.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансового звіту» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф – вплив економічної та епідеміологічної кризи і політичної нестабільності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, які тривають в Україні та в усьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

Нашу думку не було модифіковано щодо зазначеного питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи послуги (код рядка 1125), 555 263 тис. гривень

Див Примітку 9

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що станом на момент аналізу даних, використаних Компанією для визначення резерву під очікувані кредитні збитки: торгівельної дебіторської заборгованості, а також тим, що МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» є складним стандартом фінансової звітності, який вимагав від управлінського персоналу застосування значних суджень для визначення резервів під очікувані кредитні збитки.

Ключові області суджень включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог щодо визначення зменшення корисності

Наші процедури включали, серед іншого:

- Аналіз облікових політик з питань очікуваних кредитних збитків торгівельної дебіторської заборгованості;
- оцінку методів та методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9;
- оцінку даних, які були використані Компанією в моделі очікуваних кредитних збитків для визначення резерву знецінення;
- аналіз даних про погашення торгівельної дебіторської заборгованості до і після звітної дати;

при застосуванні МСФЗ 9, які відображені в моделі очікуваних кредитних збитків Компанії, а також припущення, які використовуються в моделі очікуваних кредитних збитків, такі як фінансовий стан покупця, очікувані майбутні грошові потоки.

- тестування розрахунку очікуваних кредитних збитків, визнаних на індивідуальній основі;
- оцінку достатності створеного резерву та адекватності і точності розкриття у фінансовій звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року був проведений іншим аудитором, який 09 липня 2020 р. висловив думку із застереженням до цієї фінансової звітності щодо неправильного визнання балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів при переході на МСФЗ, неправильного відображення у обліку результатів знецінення основних засобів та нематеріальних активів, невірному застосуванні вимог МСФЗ при визнанні резерву на рекультивацію, не визнання додаткового забезпечення під дивіденди та відображення витрат на матеріальне заохочення співробітників через використання додаткового капіталу.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Звіту про управління за 2020 рік, підготовлений згідно з ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV;
2. Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік, що формується відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2020 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2020 р. У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації щодо неповного опису системи внутрішнього контролю та управління ризиками та інформації про яку йдеться мова у параграфах 1-4 розділу «Основа для думки із застереженням нашого звіту. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

Річна інформація про емітента цінних паперів за 2020 рік

Компанія планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію про емітента цінних паперів за 2020 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів за 2020 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інші питання

– висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст.40-1 та перевірка інформації, зазначеної у пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» в редакції від 24.09.2020 № 3480-ІV (далі – Закон 3480-ІV) відносно Звіту про корпоративне управління Компанії, що буде включена до складу Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкриті у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.2020, як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-ІV.

Крім того, ми перевірили інформацію включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-ІV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, яким Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2020 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 40.1 Закону 3480-ІV (за винятком наявності власного кодексу корпоративного управління, який Компанія не прийняла для застосовування та створення Наглядової Ради) та узгоджується з фінансовою звітністю.

Інформація що розкривається у нашому звіті незалежного аудитора у відповідності до вимог частини 4 статті 14 Закону України в редакції від 01.07.2020 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон 2258-VIII)

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

Призначення та тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами 27 листопада 2020 р. рішенням Правління Компанії для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії 850 год.

Ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту та тверджень через розуміння Клієнта та його середовища, включаючи внутрішній контроль

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- спрямування роботи аудиторської команди на важливих ділянках аудиту;
- аналіз інформації та оцінок, отриманих у попередніх періодах;
- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
- запити управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищим повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- тестування журнальних проводок;
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище); При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Компанії. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включала Закон України «Про електроенергетику», Закон України «Про ринок електричної енергії» та нормативні акти Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг та відповідне податкове законодавство.
- оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
- ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту пильними щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та на які згідно з нашими професійними судженнями, доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики включали: оцінку облікової політики Компанії, аналіз проведення переоцінки, знецінення основних засобів та нематеріальних активів, створення резервів, аналіз класифікації витрат та внесення відповідних даних до бухгалтерського обліку. Запити на первинні документи та обговорення з управлінським персоналом. Ми також перевірили відповідні розкриття у фінансовій звітності.

У розділі «Пояснювальний параграф» нашого звіту, нами описані питання, які розкриті у фінансовій звітності Компанії та на які на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння фінансової звітності користувачами, не використовуються нами замість опису ключових питань аудиту, ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкриті питання, які на наше професійне судження, були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та на які необхідно було звернути увагу. Ці питання були розглянуті в під час нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при цьому не є заміною модифікованої думки та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких областях існували ризики щодо упередженості та формування управлінським персоналом суб'єктивних суджень, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону № 2258 VIII, зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення, що є значущими ризиками, були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені (описані в додатковому звіті для аудиторського комітету), окрім тих, що залишилися у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Виявлені нами порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Незважаючи на те, що є нормативна вимога для Компанії створити аудиторський комітет або покласти відповідні функції на ревізійну комісію чи наглядову раду, станом на дату нашого звіту аудиторський комітет не був створений та наглядова рада не сформована. Виходячи з вищезазначеного, наш додатковий звіт для аудиторського комітету був представлений Правлінню Компанії. Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який ми адресували Правлінню Компанії.

Інформацію, що міститься у звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності 23 квітня 2021 за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було узгоджено з інформацією у додатковому звіті для аудиторського комітету від 23 квітня 2021 року. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Компанії або контролюваним ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258 VIII. Крім того, ми не надавали Компанії або контролюваним ним суб'єктами господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності або у Звіті про управління.

ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики

для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН І ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи Номер реєстрації аудиторської фірми в	31586485
3	Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846

Партнером з аудиту,

результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є:

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101821

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"

Директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

БЦ «Паладіум Сіті»

вул, Антоновича, 172

Київ, 03150, Україна

23 квітня 2021 року

Сергій Голуб

Андрій Домрачов



Підприємство: Акціонерне товариство "ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ"
Територія: м. Київ
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності: Добування руд інших кольорових металів
Середня кількість працівників: **5 238**
Адреса, телефон: м. Київ, вул. Сурикова, буд. № 3, тел 044 22 90 247
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2021	01	01
36716128		
8038900000		
240		
7.29		

V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
На 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	65 387	61 571	6
<i>первісна вартість</i>	<i>1001</i>	<i>83 443</i>	<i>84 065</i>	
<i>накопичена амортизація</i>	<i>1002</i>	<i>(18 056)</i>	<i>(22 494)</i>	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	118 405	90 604	6
Основні засоби	1010	1 112 852	1 179 364	6
<i>первісна вартість</i>	<i>1011</i>	<i>2 123 149</i>	<i>2 389 220</i>	
<i>знос</i>	<i>1012</i>	<i>(1 010 29)7</i>	<i>(1 209 856)</i>	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	21 722	111 720	24
Інші необоротні активи	1090	4 023	12 492	7
Усього за розділом I	1095	1 322 388	1 455 751	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	843 804	1 094 131	8
<i>Виробничі запаси</i>	<i>1101</i>	<i>251 396</i>	<i>252 500</i>	
<i>Незавершене виробництво</i>	<i>1102</i>	<i>53 209</i>	<i>59 378</i>	
<i>Готова продукція</i>	<i>1103</i>	<i>539 177</i>	<i>782 248</i>	
<i>Товари</i>	<i>1104</i>	<i>22</i>	<i>5</i>	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	608 598	555 263	9
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	117 828	64 258	
з бюджетом	1135	98 709	23 721	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	203	161	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 203	821 879	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	405 292	34 928	11
<i>Готівка</i>	<i>1166</i>	<i>5</i>	<i>3</i>	
<i>Рахунки в банках</i>	<i>1167</i>	<i>22 240</i>	<i>34 925</i>	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	24 557	27 334	
Усього за розділом II	1195	2 101 194	2 621 675	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу	1200	-	-	
Баланс	1300	3 423 582	4 077 426	

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 944 000	1 944 000	12
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	503 146	524 488	12
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	60 102	63 853	12
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(115 038)	23 340	12
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	2 392 210	2 555 681	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	24
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 669	8 705	
Довгострокові забезпечення	1520	651 338	766 861	
<i>Довгострокове забезпечення витрат персоналу</i>	<i>1521</i>	<i>160 413</i>	<i>207 285</i>	<i>13</i>
<i>Резерв на рекультивацию</i>	<i>1522</i>	<i>490 925</i>	<i>559 576</i>	<i>14</i>
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	654 007	775 566	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 793	4 745	7
товари, роботи, послуги	1615	96 778	223 035	16
розрахунками з бюджетом	1620	32 159	111 696	16
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 489	40 346	16
розрахунками зі страхування	1625	7 302	9 314	
розрахунками з оплати праці	1630	27 249	34 724	
Поточна кредиторська заборгованість за авансами одержаними	1635	6 909	10 434	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	184 085	335 443	15
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	21 090	16 788	
Усього за розділом III	1695	377 365	746 179	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	3 423 582	4 077 426	

Від імені керівництва Компанії:

В.о. голови правління
Артур Сомов



Головний бухгалтер
Світлана Полторак

Підприємство: Акціонерне товариство "ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ"

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
36716128		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2020 рік

Форма № 2 Код по ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 127 625	3 535 397	17
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 074 819)	(2 475 050)	18
Валовий:				
прибуток	2090	1 052 806	1 060 347	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	237 772	65 529	21
Адміністративні витрати	2130	(226 785)	(190 352)	19
Витрати на збут	2150	187 380)	(265 547)	20
Інші операційні витрати	2180	(379 521)	(397 231)	22
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	496 892	272 746	
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	1 684	1 505	
Інші доходи	2240	11 032	11 258	
Фінансові витрати	2250	(91 878)	(87 634)	23
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(24)	(73 192)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	417 706	124 683	
збиток	2295	-	-	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(48 529)	(36 811)	24
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	369 177	87 872	
збиток	2355	-	-	

Від імені керівництва Компанії:

В.о. голови правління
Артур Сомов



Головний бухгалтер
Світлана Полторак

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(10 618)	(18 492)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(10 618)	(18 492)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(1 911)	(3 328)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(8 707)	(15 164)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	360 740	72 708

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	(947 123)	(1 274 209)
Витрати на оплату праці	2505	(699 777)	(706 398)
Відрахування на соціальні заходи	2510	(174 393)	(176 557)
Амортизація	2515	(193 589)	(288 470)
Інші операційні витрати	2520	(853 624)	(882 546)
Разом	2550	(2 868 505)	(3 328 180)

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 944 000 000	1 944 000 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 944 000 000	1 944 000 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,18991	0,04520
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,18991	0,04520
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Від імені керівництва Компанії:

В.о. голови правління
Артур Сомов



Головний бухгалтер
Світлана Полторак

Підприємство: Акціонерне товариство "ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
36716128		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2020 рік

Форма № 3 Код по ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 579 850	3 283 049
Повернення податків і зборів	3005	264 040	280 230
у тому числі податку на додану вартість	3006	264 040	
Цільового фінансування	3010	11 762	210
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	870 808	203 616
Надходження від повернення авансів	3020	35 923	66 728
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8 701	15 410
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	5 321	496
Інші надходження	3095	2 073	15 822
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(939 719)	(1 395 637)
Праці	3105	(588 928)	(555 222)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(159 683)	(151 924)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(431 006)	(409 480)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(100 673)	(78 413)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(330 333)	(331 065)
Витрачання на оплату авансів	3135	(787 420)	(899 854)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 333)	(332)
Інші витрачання	3190	(44 134)	(62 056)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(174 745)	391 056
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(168 808)	(142 539)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(168 808)	(142 539)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)
(за прямим методом)
за 2020 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(50 368)	(34 466)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(50 368)	(34 466)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(393 921)	214 051
Залишок коштів на початок року	3405	405 292	264 036
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	23 557	(72 795)
Залишок коштів на кінець року	3415	34 928	405 292

Від імені керівництва Компанії:

В.о. голови правління
Артур Сомов



Головний бухгалтер
Світлана Полторак

Підприємство: Акціонерне товариство "ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	С1
36716128		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2020 рік

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	1 944 000	-	503 146	60 102	(115 038)	-	-	2 392 210
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 944 000	-	503 146	60 102	(115 038)	-	-	2 392 210
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	369 177	-	-	369 177
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(8 707)	-	(8 707)	-	-	(17 414)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	3 751	(3 751)	-	-	-
Сума частини чистого прибутку належного державі	4215	-	-	-	-	(184 589)	-	-	(184 589)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних фондів	4220	-	-	26 253	-	(26 253)	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	7 501	-	(7 501)	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(3 705)	-	2	-	-	(3 703)
		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	21 342	3 751	138 378	-	-	163 471
Залишок на кінець	4300	1 944 000	-	524 488	63 853	23 340	-	-	2 555 681

Від імені керівництва Компанії

В.о. голови правління
Артур Сомов



Головний бухгалтер
Світлана Полторак

Підприємство: Акціонерне товариство "ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ"

Дата (рік, м.сяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
36716128		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2019 рік

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	1 944 000	-	472 136	54 358	(115 087)	-	-	2 355 407
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 944 000	-	472 136	54 358	(115 087)	-	-	2 355 407
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	87 872	-	-	87 872
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(15 164)	-	-	(15 164)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	5 744	(5 744)	-	-	-
Сума частини чистого прибутку належного державі	4215	-	-	-	-	(43 936)	-	-	(43 936)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних фондів	4220	-	-	51 699	-	(51 699)	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	22 977	-	(22 977)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(43 666)	-	51 698	-	-	8031
Разом змін у капіталі	4295	-	-	31 010	5 744	49	-	-	36 803

Від імені керівництва Компанії:

В.о. голови правління
Артур Сомов



Головний бухгалтер
Світлана Полторак

1. Загальна інформація

Організаційна структура та діяльність

Відповідно до Наказу № 1074 Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 6 вересня 2014 р. цілісні майнові комплекси «Вільногірський державний гірничо-металургійний комбінат» та «Іршанський державний гірничо-збагачувальний комбінат» були закріплені на праві господарського відання за Державним підприємством «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» (Публічне акціонерне товариство «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» з 15 листопада 2016 р.). До цієї дати, дані цілісні майнові комплекси були передані Фондом Державного Майна України в короткострокову оренду іншій компанії. Після закінчення договору оренди в 2014 році цілісні майнові комплекси були передані на баланс підприємства на правах господарського відання та в січні 2015 р. були внесені до статутного капіталу Державного підприємства «Об'єднана гірничо-хімічна компанія».

Компанія найняла на роботу людей, які раніше працювали на приватну компанію, а також в лютому 2015 р. отримало спеціальні дозволи на користування надрами. В результаті цих подій Компанія отримала бізнес по видобуванню титанових руд.

30 грудня 2015 р. Кабінетом Міністрів України прийнято рішення про перетворення Державного підприємства «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» у акціонерне товариство, сто відсотків акцій якого належать державі (відповідно до розпорядження №1420-р). Наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України №553 від 30 березня 2016 р. затверджено План перетворення Компанії.

В 2017 році, Компанія пройшла процедуру реєстрації емісії акцій у Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

В 2018 році, відбулася зміна типу Товариства з Публічного акціонерного товариства на Приватне акціонерне товариство та перейменування на Акціонерне товариство «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» (надалі – «Компанія») на підставі Наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 22 грудня 2018 р. №1955.

Юридична адреса Компанії - 03035, м. Київ, вул. Сурікова, 3. Фактичне місцезнаходження - 01033, м. Київ, вул. Жиянська, 35.

Компанія має два відокремлених підрозділи (філії з окремим балансом), які виокремлено за географічним розташуванням:

- філія «Вільногірський гірничо-металургійний комбінат» (далі - філія «ВГМК»);
- філія «Іршанський гірничо-збагачувальний комбінат» (далі - філія «ІГЗК»).

Основна діяльність Компанії включає добування руд кольорових металів, збагачувальне виробництво (підготовку пісків до збагачення, гравітаційне збагачення та отримання колективного концентрату (цирконовий, ільменітовий, рутиловий, дистен-сіліманітовий, ставролітовий і кварцовий пісок) та оптову торгівлю металевими рудами.

Корпоративне управління

Згідно Статуту управління Компанією здійснюють такі органи:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова Рада;
- Правління.

Вищим органом Компанії є Загальні збори акціонерів, які скликаються не рідше одного разу на рік. Виконавчим органом Компанії є Правління, яке очолює Голова Правління. Склад Наглядової Ради обирається і призначається Загальними зборами акціонерів.

Після проведення реорганізації Компанія знаходиться у процесі формування контролюючих органів. Станом на дату цієї фінансової звітності Наглядова Рада, передбачені статутом, не призначена.

Умови здійснення господарської діяльності в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Після значного погіршення в 2014 і 2015 роках, нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. У 2020 році український уряд продовжує здійснювати всеосяжну програму структурної реформи,

спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Національний банк України продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні. Протягом 2020 року офіційний обмінний курс гривні до долару США Національного банку України зріс на 16% з 23,6862 гривень за долар США на 1 січня 2020 року до 28,2746 гривень за долар США на 31 грудня 2020 року. Протягом 2020 року Національний банк України знизив облікову ставку з 13,5% до 6,0%.

У 2020 році споживча інфляція зросла до 5.0% (з 4.1% у 2019 році), а зростання реального ВВП, становило 3.3%. Зростанню інфляції сприяла негативна динаміка цін на продовольчі товари, а також послаблення курсу гривні внаслідок введення карантинних мер протягом всього 2020 року.

31 грудня 2019 року Всесвітній організації охорони здоров'я було повідомлено, що у Вухані, Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії невідомого походження. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила новий тип коронавірусу (COVID-19) як причину. Починаючи з 31 грудня 2019 року, розвиток та розповсюдження COVID-19 призвело до безлічі пов'язаних з цим подій. Початок 2020 року характеризувався поширенням пандемії, що породжується коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня 2020 року.

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, у березні 2020 року уряд України запровадив тимчасові обмеження на державному кордоні, забезпечив скасування регулярного транспорту та ввів інші обмеження на період загальнодержавного карантину. Карантинні заходи з періодичністю послаблюються та посилюються.

Після спалаху COVID-19 Товариство продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

Міжнародні рейтингові агенції Fitch та Standard&Poor's, зберігли суверенний рейтинг України на рівні В, який був присвоєний у вересні минулого року. Агенції відзначили, що Україна змогла продемонструвати "своєчасний доступ до фінансового та зовнішнього фінансування, поліпшила макроекономічну стабільність і знизила бюджетну заборгованість".

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

2. Основи і загальні принципи підготовки та складання фінансової звітності

Представлена фінансова звітність була підготовлена у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). МСФЗ включають стандарти та інтерпретації, що затверджені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку («МСБО») та інтерпретації Постійного комітету з інтерпретацій («ПКІ»), затверджені Міжнародним комітетом зі стандартів, які продовжують діяти.

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Основа оцінки

Ця фінансова звітність складена на основі принципу первісної (історичної) вартості, за винятком основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, та нематеріальних активів, які відображені за умовною вартістю на дату переходу Компанії до МСФЗ (Примітка 3д та 3е).

Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії і валютою, в якій подають показники цієї фінансової звітності. Уся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

3. Основні положення облікової політики

(а) Основа підготовки

Прийнята облікова політика Компанією в період підготовки фінансової звітності відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності з 1 січня 2021 року. Компанія не прийняла достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Інформація про характер і вплив цих змін розкрита в Примітці 4. Нові стандарти не мають істотного впливу ні на річну фінансову звітність Компанії, ні на її фінансову звітність.

(б) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах

Операції в іноземній валюті первісно визнаються у валюті подання шляхом конвертації сум з іноземної валюти в українську гривню за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

У лютому 2014 р., Національний банк України анонсував перехід до режиму плаваючого обмінного курсу. Офіційні курси НБУ не обов'язково є курсами, за якими іноземна валюта доступна на звітну дату. На практиці, учасникам ринку необхідно сплачувати додаткові збори та комісії для того, щоб придбати іноземну валюту. Крім того, пропозиція необхідної суми іноземної валюти може бути не доступна на ринку.

Незважаючи на зазначене вище, управлінський персонал вважає, що офіційні курси НБУ забезпечують найкраще наближення до курсів, що діють на звітну дату. Таким чином, у підготовці цієї фінансової звітності застосовуються офіційні курси НБУ, отримані з офіційно-опублікованих джерел для переведення операцій і залишків в іноземній валюті.

На 31 грудня та за період, що закінчився 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 р., курс гривні до основних валют представлений таким чином:

Валюта	На 31 грудня 2020	Середній курс за рік, що закінчився 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019	Середній курс за рік, що закінчився 31 грудня 2019
USD/UAH	28,27	26,96	23,69	25,84
EUR/UAH	34,74	30,80	26,42	28,94

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України і, відповідно, будь-яке переведення гривні в долари США не повинно розглядатися як твердження, що суми в гривні були, можуть бути або будуть в майбутньому конвертовані в долари США за представленим курсом, або будь-яким іншим курсом.

Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях - це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку і платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кварталній основі.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку, за винятком різниць, що виникають при перерахуванні інструментів капіталу, наявних для продажу, які визнаються в іншому сукупному доході.

(в) Фінансові інструменти

(і) Фінансові інструменти – основні підходи до оцінки

Справедлива вартість – це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою або в достатньому обсязі, який дозволяє отримати інформацію про оцінки на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана шляхом множення ринкової ціни котирування на окремий актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних організацією. Так відбувається навіть тоді, коли звичайний добовий торговий оборот

ринку недостатній для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, яке є у організації, а розміщення замовлень на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб: (i) до 1 Рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (що не коригуються) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до 2 Рівня - отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі використані суттєві вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на базі ціни) спостерігаються для активу або зобов'язання, і (iii) оцінки 3 Рівня, які є оцінками, не заснованими виключно на ринкових даних, що можна спостерігати (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вихідних даних, які не можливо спостерігати). Переведення з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважаються ті, що мали місце на кінець звітного періоду (Примітка 23).

Витрати на угоду є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрати на зберігання.

Вартість, яка амортизується є величиною, за якою фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, за вирахуванням виплат в погашення основної суми боргу, зменшену або збільшену на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів - за вирахуванням суми збитків від знецінення. Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на угоду, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи і нараховані процентні витрати, включаючи наращений купонний дохід та амортизований дисконт або премію (включаючи відкладену при наданні комісію, при наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

(ii) Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати по угоді. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші поточні угоди на ринку, які можна спостерігати, з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані ринків, які можна спостерігати. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в терміни, встановлені законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли підприємство стає стороною договору з при

(iii) Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв: (i) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та (ii) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом. Станом на 31 грудня 2019 і 31 грудня 2020 р. Компанія не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

(iv) Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Компанією для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або, якщо ні пункт (i), ні пункт (ii) є такими, що неможливо застосувати, фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Компанією при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

(v) Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажів, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по ним платежами виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків.

При проведенні цієї оцінки Компанія розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться при первісному визнанні активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Компанії утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Деталі щодо політики Компанії по знеціненню і оцінці очікуваних кредитних збитків наведені в Примітці 8.

(vi) Рекласифікація фінансових активів

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не робила рекласифікацію.

(vii) Знецінення фінансових активів: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

На підставі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, що оцінюються за амортизованою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і з ризиками, що виникають у зв'язку із зобов'язаннями з надання кредитів і договорами фінансової гарантії. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає оціночний резерв під кредитні збитки на кожен звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) тимчасову вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступні на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Компанії, на які поширюється нова модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

(viii) Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлена змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

(ix) Похідні фінансові інструменти

Похідні фінансові інструменти, включаючи валютні договори, процентні ф'ючерси, угоди про майбутню процентну ставку, валютні та процентні свопи, а також валютні і процентні опціони, відображаються за справедливою вартістю. Всі похідні інструменти відображаються як активи, якщо справедлива вартість даних інструментів є позитивною, і як зобов'язання, якщо їх справедлива вартість є від'ємною. Зміни справедливої вартості похідних інструментів включаються в прибуток або збиток за рік. Компанія не застосовує облік хеджування. Станом на 31 грудня 2019 і 31 грудня 2020 р. Компанія не мала похідних фінансових інструментів.

Деякі похідні інструменти, вбудовані у фінансові зобов'язання та інші нефінансові договори, виділяються з основного договору, якщо їхні ризики і економічні характеристики не знаходяться в тісному зв'язку з ризиками і характеристиками основного договору.

(x) Модифікація фінансових активів

Іноді Компанія переглядає або іншим чином модифікує договірні умови щодо фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з врахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь у прибутку або доході на капітал), значної зміни відсоткової ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не має фінансових ускладнень.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки по початковому активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу та визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку послідовного знецінення, в тому числі для визначення факту значного зростання кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерію здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу та відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, та справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається в складі прибутку або збитку, якщо зміст розбіжності не відноситься до операції з капіталом з власниками.

У випадку, коли перегляд умов був спричинений фінансовими труднощами у контрагента та його неспроможністю виконувати початково узгоджені платежі, Компанія порівнює початкові та скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків та вигід по активу в результаті модифікацій умов договору. Якщо ризики та вигоди не змінюються, тоді значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня та його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія виконує перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за початковою ефективною відсотковою ставкою (або за ефективною відсотковою ставкою, скоригованою з врахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) та визнає прибуток або збиток від модифікації у складі прибутку або збитку.

(xi) Категорії оцінки фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що оцінюються за амортизованою вартістю в подальшому, за винятком: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансовим зобов'язанням, призначеним для торгівлі, умовному відшкодуванню, що визнається покупцем при об'єднанні бізнесу, та іншим фінансовим зобов'язанням, визнаним як такі при початковому визнанні; та (ii) договір фінансової гарантії та зобов'язання щодо надання кредитів. Компанія не мала договорів фінансових гарантій або зобов'язань щодо надання кредитів станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 р.

(xii) Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансових зобов'язань зупиняється у випадку їх погашення (тобто коли виконується або припинення зобов'язання, вказане в договорі, або спливає строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з умовами, які суттєво відрізняються між Компанією та її початковими кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються такими, що суттєво відрізняються, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за врахуванням отриманих винагород, дисконтовані з використанням початкової ефективною відсоткової ставки, як мінімум на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості інших грошових потоків за початковим фінансовим зобов'язанням.

Крім того, до уваги беруться інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміна типу відсоткової ставки, нові умови конвертації інструмента та зміна обмежувальних умов за кредитом. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов обліковуються як погашення, всі затрати або виплачені

винагороди визнаються у складі прибутку або збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковуються як погашення, всі затрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язань або амортизуються на протязі залишкового строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікація зобов'язань, що не призводять до їх погашення, обліковуються як зміни оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку або збитку, якщо економічний зміст різниці в балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом з власниками.

(xiii) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи або зобов'язання взаємозаліковуються та у звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично встановлене право проведення взаємозаліку відображених сум, а також намір або виконати взаємозалік, або одночасно реалізувати актив та врегулювати зобов'язання. Право на взаємозалік, що розглядається (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій та (б) повинно мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (i) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання за сплатами (події дефолту) та (iii) у випадку неспроможності або банкрутства.

(г) Власний капітал

(i) Зареєстрований капітал

Прості акції

Прості акції класифікуються як власний капітал. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з випуском простих акцій, визнаються як зменшення власного капіталу за вирахуванням будь-якого податкового впливу.

(ii) Додатковий капітал

До складу іншого додаткового капіталу включається сума дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів, яку здійснюють у випадках, передбачених законодавством та положеннями Міжнародних стандартів фінансової звітності (у разі наявності), а також об'єкти житлового фонду, цехи водопостачання, об'єкти цивільної оборони, дороги, які не можуть бути передані до зареєстрованого капіталу Компанії через законодавчі обмеження. Залишок додаткового капіталу на цьому субрахунку зменшується у разі уцінки та вибуття чи амортизації зазначених активів, зменшення їх корисності.

До складу додаткового капіталу також включається сума сформованого фонду розвитку виробництва та фонд матеріального заохочення працівників, шляхом відрахування відсотку від суми чистого прибутку періоду. Залишок такого капіталу зменшується на суму використання коштів такого фонду на потреби підприємства, та збільшується шляхом внесків в результаті перерозподілу чистого прибутку.

(iii) Резервний капітал

Резервний капітал Компанії формується згідно вимог чинного законодавства України та за рішенням загальних зборів акціонерів, шляхом відрахування відсотку від суми чистого прибутку за звітний період.

(д) Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

Основні засоби оцінюються за первісною (історичною) вартістю. Умовна вартість основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, та нематеріальних активів, на 1 січня 2016 р., тобто на дату переходу Компанії на МСФЗ, була визначена на основі їх справедливої вартості на цю дату. Справедлива вартість основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, та нематеріальних активів, була визначена на основі експертної оцінки станом на 31 липня 2016 р., яку було проведено для цілей корпоратизації, та застосовано на 8 грудня 2016 р. на дату перетворення ДП «ОГХК» у ПАТ «ОГХК» та скориговано на знос за період з 1 січня по 30 листопада 2016 р.

Вартість придбання включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, оплату праці основних працівників та інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення території, на якій ці активи були розміщені.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Ліквідаційна вартість визначається для всіх об'єктів основних засобів. Ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу Компанія переглядає на кінець кожного фінансового року.

Прибуток або збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається шляхом порівняння надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнається на нетто-основі у складі інших доходів/інших витрат у прибутку або збитку.

Подальші витрати

Вартість заміни частини одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Компанією економічних вигод від цієї частини у майбутньому, та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості замісної частини. Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Знос

Знос основних засобів нараховується з моменту, коли вони встановлені та готові до використання, або, якщо йдеться про активи, створені власними силами суб'єкта господарювання, з моменту, коли створення активу завершено і він готовий до використання. Знос нараховується на основі вартості активу, зменшеної на його оцінену ліквідаційну вартість. Знос нараховується за прямолінійним методом і відображається у прибутку і збитку протягом оцінених строків корисного використання конкретних активів. Знос на землю та незавершене будівництво (незавершені капітальні інвестиції) не нараховується.

Строки корисного використання при первісному визнанні об'єктів основних засобів, встановлені в Компанії є такими:

Групи	Строки
Будинки та споруди	10-50 років
Машини та обладнання	5-25 років
Транспортні засоби	5-10 років
Інші основні засоби	1-12 років
Спеціалізований актив з відновлення земельних ділянок	8-18 років

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість основних засобів переглядаються на кожну звітну дату і коригуються за необхідності.

(с) Нематеріальні активи

(i) Визнання та оцінка

Нематеріальні активи оцінюються за первісною (історичною) вартістю. Умовна вартість нематеріальних активів на 1 січня 2016 р., тобто на дату переходу Компанії на МСФЗ, була визначена на основі їх справедливої вартості на цю дату. Справедлива вартість нематеріальних активів була визначена на основі експертної оцінки станом на 31 липня 2016 р., яку було проведено для цілей корпоратизації, та застосовано на 8 грудня 2016 р. на дату перетворення ДП «ОГХК» у ПАТ «ОГХК» та скориговано на амортизаційні відрахування за період з 1 січня по 30 листопада 2016 р.

(ii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, притаманні конкретному активу, до якого вони відносяться. Усі інші витрати визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iii) Амортизація

Амортизація визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з моменту їх готовності до експлуатації.

Термін корисного використання нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс, виходячи з:

- очікуваного терміну використання об'єкта;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;
- правових або інших обмежень щодо строків використання об'єкта та інших факторів.

Строки корисного використання при первісному визнанні об'єктів нематеріальних активів, встановлені в Компанії становлять від 2 до 20 років. Права на користування землею з невизначеним строком права експлуатації не підлягають амортизації.

Метод амортизації, ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації основних засобів та нематеріальних активів є обліковими оцінками, які підлягають аналізу та коригуються у разі обґрунтованої необхідності.

(ж) Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Фактична вартість незавершеного виробництва готової продукції визначається за формулою середньозваженої собівартості. Собівартість виробничих запасів визначається за формулою собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Вартість запасів включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Вартість виготовлених запасів та незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності Компанії.

Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та збут.

(з) Зменшення корисності нефінансових активів

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Сумою очікуваного відшкодування нематеріальних активів, які мають невизначені строки корисного використання або які ще не готові до використання, оцінюється щороку в один і той самий час. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу чи одиниці, що генерує грошові кошти. Для тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання, який практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи одиниць, що генерує грошові кошти.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, розподіляються таким чином, щоб зменшити балансову вартість активів, які входять до складу одиниць, що генерує грошові кошти, на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо змінились оцінки, застосовувані для визначення суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки в тому випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний.

(и) Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

Компанія здійснює відрахування на користь своїх працівників до Державного пенсійного фонду та фонду соціального захисту. Ці суми відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були відраховані.

Державна пенсійна програма з визначеною виплатою

Компанія здійснює разові виплати своїм працівникам при виході на пенсію в порядку, передбаченому колективними договорами.

Крім того, Компанія зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, здійснюваних державою працівникам, які працювали на шкідливому виробництві або в тяжких умовах, і, отже, мають право виходу на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до настання пенсійного віку, передбаченого законодавством України.

Витрати за такими зобов'язаннями були нараховані у цій фінансовій звітності з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць стосовно працівників, які мають право на отримання таких виплат.

Чиста сума зобов'язання розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, які працівники заробили за наданими ними послуги у поточному і попередніх періодах; сума таких виплат дисконтується для визначення їх теперішньої вартості, яка відображається у балансі (звіті про фінансовий стан). Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи доходність державних облігацій та високоякісних корпоративних довгострокових облігацій станом на звітну дату.

Переоцінки чистого зобов'язання за пенсійними програмами з визначеною виплатою, що включає актуарні прибутки та збитки, дохід від активів програми (за винятком процентів) та вплив встановленої максимальної величини активу пенсійної програми (якщо така є, за винятком процентів), негайно визнаються в іншому сукупному доході. Компанія визначає чисті витрати на виплату процентів (процентні доходи) за зобов'язанням за пенсійними програмами з визначеною виплатою за період із застосуванням ставки дисконту, яка використовується для оцінки зобов'язання за пенсійними програмами з визначеною виплатою на початок річного періоду, до чистого на той момент зобов'язання за пенсійними програмами з визначеною виплатою, враховуючи будь-які зміни чистого зобов'язання за пенсійними програмами з визначеною виплатою протягом періоду в результаті здійснених внесків і виплат. Чисті витрати на виплату процентів та інші витрати, пов'язані з пенсійними програмами з визначеною виплатою, визнаються у прибутку або збитку.

Якщо виплати за програмою змінюються або якщо програма скорочується, зміна виплат, що відноситься до послуг, наданих працівниками раніше, або прибуток і збиток від скорочення програми негайно визнається у прибутку або збитку. Компанія визнає прибутки і збитки від розрахунків за програмою з визначеною виплатою в тому періоді, коли ці розрахунки здійснюються.

Інші довгострокові виплати

Компанія здійснює разові виплати працівникам, що досягають певного віку. Відносно таких виплат створюються зобов'язання за довгостроковими виплатами працівникам, і ці зобов'язання покриваються грошовими коштами від операційної діяльності.

Чиста сума зобов'язання Компанії по довгострокових виплатах працівникам, що не є пенсійними програмами, визначається на основі суми майбутніх виплат, зароблених працівниками у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її теперішньої вартості, а справедлива вартість активів програми вилучається з обліку. Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації. Розрахунок здійснюється з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць. Актуарні прибутки або збитки визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникли.

Резерв на рекультивацію порушених земельних ділянок

Резерви на рекультивацію порушених земельних ділянок формуються щодо очікуваних майбутніх витрат, щодо закриття та відновлення активу, а також витрат з екологічної реабілітації активу (визначених незалежним експертом) у тому звітному періоді, протягом якого відбувається відповідне екологічне втручання. Сума резерву дисконтується, а збільшення резерву з часом включається до складу фінансових витрат. Резерв капіталізується у складі спеціалізованих активів і амортизується протягом майбутньої експлуатації земельної ділянки до якої він відноситься. Резерв на рекультивацію порушених земельних ділянок переглядається щорічно на предмет змін в оцінках витрат, дисконтних ставок або експлуатаційних термінах служби. Зміни в оцінці майбутніх витрат або в ставці дисконтування додаються або віднімаються від відповідного активу.

(к) Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли внаслідок події, що сталася в минулому, Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке може бути оцінене достовірно, і коли існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризики, притаманні конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(л) Визнання доходу від реалізації (виручки)

Виручка – це дохід, який виникає в ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається у розмірі ціни угоди. Ціна угоди представляє собою відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами або послугами покупцю, без врахування сум, отриманих від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податку на додану вартість, експортних мит та інших аналогічних обов'язкових платежів.

Контракти Компанії з покупцями представляють собою договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові та відкладені платежі для одного контракту. Як правило, продажі здійснюються з кредитним строком 60-120 днів та, як наслідок, торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені відповідно до умов поставки які визначені договором, так як на цей момент відшкодування є безумовним виходячи з того, що настання строку платежу обумовлено лише плином часу (Примітка 8). Активи за договорами є несуттєвими та, відповідно, не наведені окремо в фінансовій звітності.

Зобов'язання за договором – це зобов'язання організації передати покупцю товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця. Зобов'язання за договором відображені в статті «Поточна кредиторська заборгованість за авансами одержаними» звіту про фінансовий стан.

Виручка від реалізації готової продукції

Виручка визнається на момент переходу контролю над товарами, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій по відношенню до товарів та коли відсутнє невиконане зобов'язання, котре може вплинути на приймання покупцем товару. Поставка вважається здійсненою, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики зносу та втрати перейшли до покупця, а покупець прийняв товари у відповідності до договору, строк дії положень щодо приймання сплив або у Компанії є об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажу зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної в договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку та створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на базі накопиченого досвіду, та виручка визнається тільки в тій сумі, по відношенню до якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значне зменшення визнаної суми. Зобов'язання щодо повернення визнається по відношенню до очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям по відношенню до продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Виручка від реалізації послуг

Виручка від наданих послуг визнається у прибутку або збитку пропорційно стадії завершеності операції на звітну дату.

Компоненти фінансування

Компанія не припускає укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцю та сплатою їх покупцем перевищує один рік. Відповідно, Компанія не коригує ціни угоди на вплив вартості грошей у часі.

(м) Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи включають процентний дохід від грошей та грошових коштів, розміщених на банківських рахунках, прибутки від операційних курсових різниць, дохід від реалізації інших оборотних активів, дохід від надання інших послуг та інші операційні доходи. Процентний дохід визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Інші операційні витрати включають відрахування до резерву сумнівної заборгованості, відрахування до резерву на судові справи, витрати на утримання об'єктів житлово-комунального та санаторно-курортного призначення, відсотки за користування розстрочкою з податку на прибуток та інші операційні витрати.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як інші операційні доходи або як інші операційні витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

(н) Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати з нарахування відсотків щодо виплат по пенсійним зобов'язанням та амортизації резерву на рекультивацію.

(о) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли вони відносяться до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході. У такому разі він визнається в іншому сукупному доході або у власному капіталі.

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати або до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку чи збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або по суті введені у дію на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок оцінюється на основі податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць у момент їх сторнування, згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, якщо існує законне право на взаємозалік поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але якщо при цьому такі суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки

за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їхні податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого вони можуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

(п) Звітність за сегментами

Операційний сегмент являє собою компонент Компанії, що веде комерційну діяльність, у результаті якої може бути зароблена виручка і понесені витрати, включаючи виручку та витрати за операціями з іншими компонентами Компанії. Усі результати операційного сегмента регулярно аналізуються управлінським персоналом з метою прийняття рішень про розподіл ресурсів між сегментами та оцінки їх фінансових результатів, щодо кожного операційного сегмента.

Результати за сегментом, які звітуються управлінським персоналом, включають статті, які відносяться до сегменту безпосередньо, а також ті, які можуть бути віднесені до нього на обґрунтованій основі. До статей, які не були рознесені по певним сегментам, відносяться в основному корпоративні активи, витрати головного офісу, а також активи і зобов'язання з податку на прибуток.

З метою управління Компанію розділено на бізнес-підрозділи, виходячи із структурних підрозділів Компанії, які здійснюють видобуток продукції та надання послуг. На основі географічного розташування Компанія розподілена на два сегменти:

- філія «Вільногірський гірничо-металургійний комбінат»;
- філія «Іршанський гірничо-збагачувальний комбінат».

(р) Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигод від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, Компанія враховує у себе на балансі основний засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». В інших випадках орендне право орендар враховує як право користування майном відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Компанія не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість менше 200 тис. грн.

Компанія-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну оренди

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

(с) Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень.

Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору.

При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

Діапазон строків амортизації активів з права користування:

Тип активу	Строк амортизації активу (років)
Будівлі, споруди та інша нерухомість	2-5

4. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень

Акціонерне товариство «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» приймає наступні правки до МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020 р.:

1. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда». У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування (ефективна дата настає 1 січня 2021 року).

2. МСБО 16 «Основні засоби». Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку (ефективна дата настає 1 січня 2022 року)..

3. МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи». Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору) (ефективна дата настає 1 січня 2022 року).

4. МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилаватися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року (ефективна дата настає 1 січня 2022 року).

5. Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1. Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого

сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ (ефективна дата настає 1 січня 2022 року).

6. Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9. Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позичальником, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін (ефективна дата настає 1 січня 2022 року).

7. Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16. Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

8. Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41. Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13 (ефективна дата настає 1 січня 2022 року).

9. МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок:

уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу (ефективна дата настає 1 січня 2023 року).

10. МСФЗ 17 Страхові контракти. Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17. Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан. Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях. Визнання і розподіл аквізичієних грошових потоків. Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки. Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM). Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів. Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року. Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17. Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику. Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору (ефективна дата настає 1 січня 2023 року).

5. Істотні судження, оцінки і припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії за МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на суми доходів та витрат, активів та зобов'язань, відображених у звітності, а також на розкриття умовних зобов'язань на звітну дату. Невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до наслідків, що можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань.

Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведено нижче.

Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Існуючі обставини і припущення щодо майбутніх подій, однак, можуть змінитися у зв'язку із змінами на ринку або обставинами, що виникли поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях тоді, коли вони відбуваються.

Визначення справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення

справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання. При оцінці справедливої вартості нефінансового активу враховується здатність учасника ринку отримувати економічну вигоду шляхом максимального та ефективного використання активу або шляхом продажу активу іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив максимально та ефективно.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дискontованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ця справедлива вартість визначається для цілей розкриття інформації або у разі отримання дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості в результаті об'єднання бізнесу.

Амортизація

Компанія нараховує амортизацію основних засобів на основі очікуваних строків їх корисного використання. Ці припущення базуються на знаннях керівництва про ці активи і їх застосування. Припущення про очікувані строки корисного використання переглядаються щорічно.

Збиток від знецінення основних засобів

Компанія щорічно оцінює основні засоби на предмет їх знецінення. Визначаючи необхідність віднесення на витрати збитку від знецінення, Компанія оцінює, чи є які-небудь доступні для вивчення дані, що свідчать про зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків від активу. Керівництво робить припущення щодо, як сум, так і строків майбутніх грошових потоків. Якщо це доречно, Компанія застосовує метод дискontованих грошових потоків для визначення чистої поточної вартості.

При проведенні тесту на знецінення використовувалися моделі оцінки активів за справедливою вартістю, які відносяться до Категорії 3 (допущення і показники, які неможливо зіставити з ринковими котируваннями).

Чиста вартість реалізації запасів

Керівництво оцінює необхідність відображення запасів за вартістю їх реалізації, приймаючи до уваги ціни, що сформувалися після завершення звітного періоду, і цілі, для яких створювалися запаси. У разі, якщо вартість придбання запасів не може бути повністю відшкодована, Компанії буде необхідно провести коригування вартості запасів до чистої вартості їх реалізації.

Резерв на рекультивацію порушених земельних ділянок

Компанія оцінює резерв на рекультивацію щорічно. Керівництво робить суттєві оцінки та припущення при визначенні резерву, оскільки існує безліч факторів, які можуть впливати на фактичну остаточну суму зобов'язання. Ці чинники включають оцінку території рекультивації і витрат, потрібних на рекультивацію, зміни в законодавстві, зміни в інфляції та ставку дискontування. Такі невизначеності можуть призвести до того, що фактичні витрати будуть відрізнятись від створеного резерву. Резерв на звітну дату являє собою найприйнятнішу оцінку керівництва щодо поточної вартості майбутніх витрат на рекультивацію.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків – суттєве оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі та початкові дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 24. Компанія регулярно перевіряє та підтверджує моделі та початкові дані для моделей в цілях зниження відхилень між розрахунковими очікуваними кредитними збитками та фактичними збитками за кредитами.

Політика списання

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення та прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, щодо яких відсутні обґрунтовані очікування відносно відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

6. Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції

Рух основних засобів, нематеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. був представлений наступним чином:

	Будівки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Спеціалізовані активи	Інші основні засоби	Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Первісна вартість								
<i>На 31 Грудня 2018 р.</i>	605 915	659 380	330 724	99 027	329 681	84 644	46 635	2 156 004
Надходження	34 838	63 597	9 902	14 946	10 251	1 734	107 418	242 686
Вибуття	-	-	-	-	(806)	-	-	(806)
Трансфер	22 660	10 431	857	-	(3 402)	-	(30 548)	-
Знецінення	(25 955)	(20 507)	(1 225)	(16 328)	(837)	(2 935)	(5 100)	(72 887)
<i>На 31 Грудня 2019 р.</i>	637 458	712 901	340 258	97 645	334 887	83 443	118 405	2 324 997
Надходження	25 916	64 917	47 376	16 497	41 343	622	238 285	434 956
Вибуття	-	(16)	(2 113)	-	(567)	-	(224 009)	(226 705)
Трансфер	24 954	22 721	8 571	-	16 472	-	(42 077)	30 641
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>На 31 Грудня 2020 р.</i>	688 328	800 523	394 092	114 142	392 135	84 065	90 604	2 563 889
Накопичена амортизація								
<i>На 31 Грудня 2018 р.</i>	(110 726)	(383 500)	(101 025)	9 514	(159 116)	(14 075)	-	(758 928)
Нарахування амортизації	(56 642)	(123 890)	(60 936)	(17 473)	(7 309)	(3 981)	-	(270 231)
Вибуття амортизації	-	-	-	-	806	-	-	806
<i>На 31 Грудня 2019 р.</i>	(167 368)	(507 390)	(161 961)	(7 959)	(165 619)	(18 056)	-	(1 028 353)
Нарахування амортизації	(40 129)	(57 800)	(53 445)	(8 405)	(40 374)	(4 438)	-	(204 591)
Вибуття амортизації	-	-	-	-	594	-	-	594
<i>На 31 Грудня 2020 р.</i>	(207 497)	(565 190)	(215 406)	(16 364)	(205 399)	(22 494)	-	(1 232 350)
Чиста балансова вартість								
<i>На 31 Грудня 2018 р.</i>	495 189	275 880	229 699	108 541	170 565	70 569	46 635	1 397 076
<i>На 31 Грудня 2019 р.</i>	470 090	205 511	178 297	89 686	169 268	65 387	118 405	1 296 644
<i>На 31 Грудня 2020 р.</i>	480 831	235 333	178 686	97 778	186 736	61 571	90 604	1 331 539

Станом на 31 грудня 2020 р. первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 154 450 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 165 467 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 р. балансова вартість основних засобів, які тимчасово не використовують, становила 29 456 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 23 167 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 р. балансова вартість основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, становила 81 372 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 77 761 тисяч гривень).

Сума матеріалів, капіталізованих до складу вартості основних засобів станом за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. складала 18 658 тисяч гривень (за 12 місяців 2019 року: 53 334 тисяч гривень).

Вартість основних засобів

Станом на 31 липня 2016 року незалежний оцінювач провів визначення справедливої вартості нематеріальних активів та основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, Компанії, для визначення їх справедливої вартості для цілей корпоратизації. Ця справедлива вартість нематеріальних активів та основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, була застосована для визначення внесків в зареєстрований капітал Компанії на 8 грудня 2016 року, на дату перетворення Компанії з державного підприємства у публічне акціонерне товариство та скоригована на знос та амортизаційні відрахування за період з 1 січня 2016 року по 30 листопада 2016 року. Отримана вартість в сумі 113 613 тисяч гривень нематеріальних активів, 1 602 546 тисяч гривень основних засобів та 14 759 тисяч гривень незавершених капітальних інвестицій, була прийнята управлінським персоналом Компанії як умовна вартість станом на 1 січня 2016 року, дату переходу Компанії на Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Крім того, Компанія збільшила вартість основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, придбаних протягом семи місяців, що закінчилися 31 липня 2016 року, до їх справедливої вартості станом на 31 липня 2016 року, визначеної незалежним оцінювачем на цю дату. Така зміна у розмірі 19 320 тисяч гривень була визнана Компанією у складі інших змін у капіталі у звіті про власний капітал, оскільки була зроблена з метою визначення вартості чистих активів, яка використовувалася для розрахунку збільшення зареєстрованого капіталу в процесі корпоратизації.

Більша частина основних засобів та незавершених капітальних інвестицій - це вузькоспеціалізоване обладнання, яке нечасто продається на відкритому ринку, крім випадків, коли це відбувається в рамках господарської діяльності, що продовжується. Крім кількох будівель, оцінка вартості яких була проведена на основі останніх ринкових операцій з аналогічними будівлями, що знаходяться у аналогічному технічному стані, ринок для подібних основних засобів не є активним в Україні і не забезпечує достатньої кількості порівнянних продажів, що не дає можливості використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості.

Тому справедлива вартість основних засобів була визначена, головним чином, із використанням методу вартості заміщення за вирахуванням зносу. Згідно з цим методом, враховується вартість відновлення або заміщення основних засобів, скоригована на фізичний, функціональний чи економічний знос, а також на моральне старіння. Економічне знецінення було визначено з застосуванням методу дисконтованих грошових потоків.

Вартість заміщення за вирахуванням зносу оцінюється на основі даних, отриманих із внутрішніх джерел, і за результатами аналізу українського і міжнародних ринків для аналогічних основних засобів. Різні ринкові дані зібрані з опублікованої інформації, каталогів, статистичних даних тощо. Крім того, до процесу оцінки залучались галузеві експерти.

Також був проведений аналіз наявності економічного знецінення із застосуванням методу дисконтованих грошових потоків при визначенні справедливої вартості основних засобів, що не призвело до коригування переоціненої справедливої вартості.

Спеціалізовані активи

31 грудня 2018 р. Компанія вперше визнала забезпечення під рекультивацію порушених земельних ділянок відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Сума визначеного забезпечення на 31 грудня 2020 р. була в повному обсязі включена до собівартості основних засобів в групі «Спеціалізовані активи» в сумі 620 285 тис. грн. (Примітка 12). В результаті збільшення собівартості основних засобів даної групи відбулося знецінення активів яке було визнано як індивідуальне знецінення спеціалізованих активів станом на 31 грудня 2019 р, а також знецінення станом на 31 грудня 2019 р. Через відсутність ознак знецінення, у звітному періоді тест на знецінення не проводився.

Тест на знецінення основних засобів

Станом на 30 вересня 2019 року Компанія провела тест на знецінення основних засобів, незвершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів. Тест на знецінення проводився з використанням історичної фінансової інформації, а також ключових макро-показників, що характерні для економіки України в найближчі роки.

Тест був проведений на основі розрахунку вартості використання основних засобів, незвершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів шляхом побудови дисконтованих грошових потоків на наступні 5 років. Для цілей тестування на зменшення корисності Компанія визначила дві одиниці, що генерують грошові потоки (далі «ОГГП»): виробництво ільменітового концентрату – філія «Іршанський гірничо-збагачувальний комбінат» та виробництво цирконієвого, рутилового та ільменітового концентратів та іншої продукції від добування руд кольорових металів – філія «Вільногірський гірничо-металургійний комбінат».

Дисконтовані грошові потоки були визначені на основі номінальної ставки дисконту до оподаткування в розмірі 23,5%-23,7% (2017: 25,4%-25,9%).

Для ОГГП філія «Вільногірський гірничо-металургійний комбінат» визначена вартість використання перевищувала його балансову вартість станом на 30 вересня 2019 р.

Для ОГГП філія «Іршанський гірничо-збагачувальний комбінат» визначена вартість використання була нижче за балансову вартість станом на 30 вересня 2019 р. Компанія відобразила суму знецінення для відповідних груп основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів на 30 вересня 2019 року, з відповідним впливом на прибутки та збитки у статті «Інші витрати» у сумі 72 887 тисяч гривень.

За відсутністю ознак знецінення, Компанія станом на 31 грудня 2020 тест на знецінення не проводила.

7. Активи з права на користування та зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року балансова вартість активів Компанії з права користування та зобов'язання з оренди, були представлені таким чином:

Активи та зобов'язання оренди у звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Активи з права користування		
Будівлі, споруди та інша нерухомість	12 492	4 023
Всього	12 492	4 023
Зобов'язання з оренди		
Довгострокові зобов'язання з оренди	8 705	2 669
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	4 745	1 793
Всього	13 450	4 462

Активи з права користування представлені договорами оренди офісних приміщень. Договори оренди укладено на строк в діапазоні від 21.07.2020 до 30.06.2023 включно.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року балансова вартість активів Компанії з права користування, була представлена таким чином:

Рух активів з права користування по групах	Будівлі та споруди
Первісна вартість	5 173
Накопичений знос	(1 150)
Чиста балансова вартість на 31.12.2019	4 023
Надходження активу	14 990
Вибуття активу	(5 173)
Нарахування зносу	(2 498)
Вибуття зносу	1 150
Чиста балансова вартість на 31.12.2020	12 492

За звітний період був розірваний договір оренди через що відбулось дострокове вибуття активу з права користування. Також, у липні 2020 року, був укладений новий договір оренди (надходження активу з права користування). Чиста балансова вартість активу на звітну дату становить 12 492 тис грн.

Загальний відтік грошових коштів від оренди у 2020 році становив 7 232 тисяч гривень з ПДВ, у 2019 році 3 541 тисяч гривень з ПДВ.

Компанія застосовує вимоги стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» щодо договорів, які були чинними на 31.12.2020 та відповідають критеріям визнання оренди.

8. Запаси

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. запаси були представлені наступним чином:

	31 Грудня 2020	31 Грудня 2019
Готова продукція	782 248	539 177
Виробничі запаси	257 496	256 794
Резерв знецінення виробничих запасів	(4 996)	(5 398)
Незавершене виробництво	59 378	53 209
Товари	5	22
	1 094 131	843 804

Виробничі запаси

	31 Грудня 2020	31 Грудня 2019
Запасні частини	132 475	123 456
Сировина і матеріали	57 402	63 529
Купівельні напівфабрикати і комплектуючі	43 097	37 098
Паливо	12 435	14 352
Будівельні матеріали і комплектуючі	12 087	18 359
Резерв знецінення виробничих запасів	(4 996)	(5 398)
	252 500	251 396

9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. була представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 Грудня 2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	571 375	664 314
Очікувані кредитні збитки	(16 112)	(55 716)
	555 263	608 598

Компанія застосовує спрощений метод, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, за яким використовується оціночний резерв щодо очікуваних кредитних збитків за весь строк для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Рівні очікуваних кредитних збитків основуються на графіках платежів по продажах за дванадцять місяців до 31 грудня 2019 р., відповідно, й аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з врахуванням поточної та прогнозової інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо підвищення умов договорів мають короткостроковий характер та вплив коригувань не є суттєвим.

Оціночний резерв під кредитні збитки, станом на 31 грудня 2020 р., по відношенню до торгової дебіторської заборгованості визначається у відповідності до матриці резервів, представленої в таблиці нижче. Матриця резервів оснований на кількості днів прострочки активу:

	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки за весь строк
Поточна	493 973	(5 017)
із затримкою платежу до 30 днів	62 264	(1 767)
із затримкою платежу 31-90 днів	3 063	(163)
із затримкою платежу 91-180 днів	4 729	(1 819)
із затримкою платежу 181-360 днів	7 347	(7 347)
із затримкою платежу більше 360 днів	(0)	(0)
Всього фінансові активи в складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	571 375	(16 112)
Оціночний резерв під кредитні збитки	(16 112)	
Всього фінансові активи в складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (балансова вартість)	555 263	

Зміни резерву під кредитні збитки для дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р. визначені згідно спрощеної моделі очікуваних кредитних збитків, були представлені наступним чином:

	2020
Сальдо на 1 Січня	(55 716)
Дохід від відновлення заборгованості	535
Трансфер до іншої поточної дебіторської заборгованості	47 690
Нарахування резерву	(18 291)
Курсова різниця	9 670
Сальдо на 31 грудня	(16 112)

Керівництво Компанії вважає, що незнецінена, але прострочена дебіторська заборгованість буде отримана у повному обсязі. Аналіз кредитного ризику щодо торгової дебіторської заборгованості наведено в Примітці 27.

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 р., були представлені наступним чином:

	2019
Сальдо на 1 Січня	(57 716)
Зміни в оціночних значеннях та припущеннях	(28 986)
Дохід від відновлення заборгованості	29 826
Курсова різниця	1 160
Сальдо на 31 Грудня	(55 716)

10. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточка дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. була представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 Грудня 2019
Розрахунки з державними цільовими фондами	2 247	874
Інша поточна заборгованість	9 /6	1 006
Розрахунки за претензіями	1 127 018	20 343
Резерв під очікувані кредитні збитки від заборгованості від претензіями	(308 362)	(20 020)
	821 879	2 203

У травні 2020 року Компанія розірвала договори з Bollwerk Finanzierungs -und Industriemanagement AG та Defessa Trans F.Z.E., основними контрагентами по збуту продукції та визнала подію дефолту щодо дебіторської заборгованості цих контрагентів перед Компанією. Для нарахування резерву очікуваних кредитних збитків був застосований підхід дисконтування очікуваних грошових потоків. Резерв очікуваних збитків щодо дебіторської заборгованості цих контрагентів становив 23% та 22% для Bollwerk Finanzierungs -und Industriemanagement AG та Defessa Trans F.Z.E., відповідно. Наразі Компанія подала судові позови проти контрагентів для відшкодування дебіторської заборгованості, дані суми представлені як Розрахунки за претензіями.

	Bollwerk	Defessa Trans	Разом
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	661 332	363 534	1 024 866
Очікувані кредитні збитки	(150 519)	(81 688)	(232 207)
Чиста балансова вартість	510 813	281 846	792 659

Зміни резерву під кредитні збитки для іншої поточної дебіторської заборгованості протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р. визначені згідно спрощеної моделі очікуваних кредитних збитків, були представлені наступним чином:

	2020
Сальдо на 1 Січня	(20 020)
Дохід від відновлення заборгованості	14 566
Трансфер до іншої поточної дебіторської заборгованості	(47 690)
Збиток від зменшення корисності	(251 284)
Курсова різниця	(3 934)
Сальдо на 31 грудня	(308 362)

11. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. були представлені наступним чином:

	31 грудня 2020	31 Грудня 2019
Залишки на поточних банківських рахунках	34 925	22 240
Залишки на короткострокових депозитних банківських рахунках	-	383 047
Готівка	3	5
	34 928	405 292

У наступній таблиці представлений аналіз грошей та їх еквівалентів, розміщених та банківських рахунках, згідно з рейтингами банків, присвоєними рейтинговим агентством Fitch, або їхніми еквівалентами:

	31 Грудня 2020	31 Грудня 2019
B	34 850	133 380
BVB	75	-
Сaa2	-	35 045
рейтинг відсутній	-	236 862
	34 925	405 287

12. Власний капітал

(а) Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. зареєстрований капітал Компанії становить 1 944 000 000 (один мільярд дев'ятсот сорок чотири мільйони гривень 00 копійок). Зареєстрований капітал Компанії поділено на 1 944 000 000 (один мільярд дев'ятсот сорок чотири мільйони) простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 (одна гривня) кожна.

Зареєстрований капітал Компанії був сформований шляхом внесення до нього активів ДП «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» в процесі корпоратизації.

Єдиним акціонером Компанії є держава в особі уповноваженого органу управління, який безпосередньо без скликання загальних зборів Компанії здійснює повноваження з управління корпоративними правами Компанії.

Дивіденди

Прибуток кожного звітного періоду, що доступний для розподілу власникам, визначається на основі даних фінансової звітності, підготовленої згідно з МСФЗ. Відповідно до українського законодавства, розмір дивідендів обмежується розміром чистого прибутку звітного періоду або розміром будь-яких інших резервів, які підлягають розподілу, але не більше суми нерозподіленого прибутку, розрахованого за даними фінансової звітності, підготовленої згідно із МСФЗ.

Для господарських товариств, у статному капіталі яких є корпоративні права держави, розмір нормативу відрахування частки прибутку за результатами кожного звітного року встановлюється Кабінетом Міністрів України.

Дивіденди за 2018 рік

За 2018 рік частина чистого прибутку Компанії була спрямована на виплату дивідендів у розмірі 34 466,1 тисяч гривень за ставкою 30% відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 24.04.2019 №364. Компанія здійснила виплату дивідендів у червні 2019 року.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 4 грудня 2019 року №1015 були внесені зміни в постанову Кабінету Міністрів України від 24 квітня 2019 року №364, яка визначає базовий норматив відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2018 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави у розмірі 90%.

До внесення зазначених змін норматив відрахування частки прибутку за 2018 рік був визначений для Товариства на рівні 30%. Відповідно до даного нормативу та наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 24 квітня 2019 року №723 чистий прибуток Товариства за 2018 рік був розподілений у повному обсязі, частка розподілена на дивіденди склала 30% або 34 466 тисяч гривень.

Згідно зміненого нормативу у розмірі 90% частка прибутку за 2018 рік, яка спрямовується на виплату дивідендів повинна становити 103 398 тисяч гривень. Додаткова сума дивідендів становить 68 932 тисячі гривень.

Для сплати акціонерним товариством дивідендів, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 № 514-VI, необхідне відповідне рішення загальних зборів такого акціонерного товариства.

Розподіл чистого прибутку за 2018 рік та сплата дивідендів за 2018 рік відбулися відповідно до діючих норм законодавства України. Іншого рішення загальних зборів, крім наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 24 квітня 2019 року №723 на Товаристві немає. Відсутність рішення загальних зборів про перерозподіл чистого прибутку за 2018 рік та сплату дивідендів у розмірі 90% відповідно до постанови КМУ від 04.12.2019 року № 1015 унеможливило визнання коригування раніше визнаних дивідендів та фондів за 2018 рік.

У січні 2020 року Компанія подала позов до Кабінету Міністрів України про визнання незаконним та скасування вимог постанови Кабінету Міністрів України від 4 грудня 2019 року №1015 щодо змін базового нормативу відрахування частки прибутку. Таким чином, керівництво Компанії не створювало забезпечення щодо можливих майбутніх виплат додаткових дивідендів за 2018 рік.

Дивіденди за 2020 рік

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності базовий норматив відрахування частки прибутку для господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, який затверджується Кабінетом Міністрів України, за результатами 2020 року очікується в розмірі 50%, тому Компанія створила відповідне забезпечення щодо майбутнього перерахування частки прибутку до Державного бюджету України у складі поточних забезпечень на рівні нормативу відрахування (Примітка 13). Станом на дату затвердження цієї звітності до випуску Кабінет Міністрів України відправив на доопрацювання проект постанови про базовий норматив відрахування частки прибутку держпідприємств, яка спрямовується на виплату дивідендів за 2020 рік. Відповідне рішення схвалене на засіданні Кабміну 21 квітня 2020 року за пропозицією міністра економіки Ігоря Петрашка.

(б) Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. додатковий капітал був представлений наступним чином:

	Фонд розвитку виробництва	Фонд матеріального заохочення	Інший додатковий капітал	Всього
Залишок на 31 грудня 2018 р.	356 183	20 140	95 813	472 136
Формування капіталу	51 699	22 977	-	74 676
Зміни в наслідок нарахування амортизації	-	-	(11 243)	(11 243)
Використання капіталу	-	(32 423)	-	(32 423)
Залишок на 31 грудня 2019 р.	407 882	10 694	84 570	503 146
Формування капіталу	26 253	7 501		33 754
Зміни в наслідок нарахування амортизації			(3 705)	(3 705)
Використання капіталу		(8 707)		(8 707)
Залишок на 31 грудня 2020 р.	434 135	9 488	80 865	524 488

Фонд розвитку виробництва та матеріального заохочення

Відповідно до наказів Міністерства економічного розвитку і торгівлі України Компанія формує фонд розвитку виробництва та матеріального заохочення.

Фонд розвитку виробництва був сформований за рахунок розподілу 35% чистого прибутку за 2020 після розрахунків за дивідендами (у 2019 - 15% чистого прибутку після розрахунків за дивідендами).

Фонд матеріального заохочення був сформований за рахунок розподілу 10% чистого прибутку за 2020 рік після розрахунків за дивідендами (у 2019 - 5% чистого прибутку після розрахунків за дивідендами).

Інший додатковий капітал

Інший додатковий капітал був сформований за рахунок об'єктів житлового фонду, цеху водопостачання і об'єктів цивільної оборони та доріг, які через законодавчі обмеження не можуть бути передані до зареєстрованого капіталу Компанії при реорганізації з державного підприємства у форму акціонерного товариства, але включені до складу активів Компанії.

(г) Резервний капітал

Відповідно до наказів Міністерства економічного розвитку і торгівлі України Компанія формує резервний фонд за рахунок розподілу 5% чистого прибутку за 2020 рік (у 2019 - 5% чистого прибутку)

(д) Управління капіталом

Політика Компанії передбачає підтримку стабільного рівня капіталу для забезпечення довіри з боку інвестора, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності в майбутньому. Управлінський персонал контролює доходність капіталу, яку Компанія визначає як відношення прибутку від операцій до суми власного капіталу. Протягом звітного періоду змін у підході до управління капіталом не було.

13. Пенсійні зобов'язання

Пенсійні зобов'язання у звіті про фінансовий станом на 31 грудня 2020 р. були представлені наступним чином:

	Пенсійні зобов'язання	Інші довгострокові зобов'язання	Всього
Довгострокова частина зобов'язань	190 701	16 584	207 285
Поточна частина зобов'язань (Примітка 13)	41 666	3 230	44 896
	232 367	19 814	252 181

Пенсійні зобов'язання у звіті про фінансовий станом на 31 грудня 2019 р. були представлені наступним чином:

	Пенсійні зобов'язання	Інші довгострокові зобов'язання	Всього
Довгострокова частина зобов'язань	147 261	13 153	160 414
Поточна частина зобов'язань (Примітка 13)	33 997	2 463	36 460
	181 258	15 616	196 873

Зміни у пенсійних та інших зобов'язаннях у звіті про фінансовий результат були представлені наступним чином:

	Пенсійні зобов'язання	Інші довгострокові зобов'язання	Всього
Чисте зобов'язання на 31 грудня 2018	127 800	15 711	143 511
Здійснені виплати	(5 904)	(2 526)	(8 430)
Визнані витрати у прибутку або збитку	39 611	3 689	43 300
Актuarний прибуток, визнаний в іншому сукупному доході	19 748	(1 256)	18 492
Чисте зобов'язання на 31 грудня 2019	181 255	15 618	196 873
Здійснені виплати	(7 474)	(2 344)	(9 818)
Визнані витрати у прибутку або збитку	47 073	7 436	54 509
Актuarний прибуток, визнаний в іншому сукупному доході	11 511	(893)	10 618
Чисте зобов'язання на 31 грудня 2020	232 367	19 814	252 181

Суми, визнані у прибутку або збитку за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлені таким чином:

	Пенсійні зобов'язання	Інші довгострокові зобов'язання	Всього
Зміна резерву	37 481	7 037	44 518
Вартість поточних послуг	26 465	2 406	28 871
Витрати на відсотки за пенсійними зобов'язаннями	20 608	1 685	22 293
	84 554	11 128	95 682

Суми, визнані у прибутку або збитку за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлені таким чином:

	Пенсійні зобов'язання	Інші довгострокові зобов'язання	Всього
Зміна резерву	-	(1 194)	(1 194)
Вартість поточних послуг	23 662	2 735	26 397
Витрати на відсотки за пенсійними зобов'язаннями	15 948	1 855	17 803
	39 611	3 396	43 007

Основні припущення, використані під час визначення суми пенсійних зобов'язань, були представлені таким чином:

	2020	2019
Ставка дисконту (філія «ІГЗК»)	11,00%	11,29%
Ставка дисконту (філія «ВГМК»)	11,01%	11,69%
Темпи зростання заробітної плати (філія «ІГЗК»)	10,00%	10,0%
Темпи зростання заробітної плати (філія «ВГМК»)	10,00%	10,0%

14. Резерв на рекультивацію порушених земельних ділянок

Резерв на рекультивацію порушених земельних ділянок станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. був представлений наступним чином.

	31 Грудня 2020	31 Грудня 2019
Довгострокова частина зобов'язань	559 576	490 925
Поточна частина зобов'язань (Примітка 13)	60 709	47 673
	620 285	538 598

	Філія «ВГМК»	Філія «ІГЗК»	Всього
Балансова вартість станом на 31.12.2019	415 164	123 433	538 597
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду і зміна розрахункових допущень	(9 116)	3 165	(5 951)
Використані суми протягом періоду	(11 468)	(1 639)	(13 107)
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з впливом часу	52 471	15 666	68 137
Вплив будь-якої зміни ставки дисконту	17 637	14 972	32 609
Балансова вартість станом на 31.12.2020	464 688	155 597	620 285

Згідно із законодавством України, Компанія зобов'язана відшкодовувати збиток, що завдається навколишньому середовищу в результаті її добувної діяльності. Керівництво Компанії вважає, що до 31 грудня 2018 р. Компанія не мала достатніх підстав для достовірного визначення вартості витрат необхідних для відновлення порушених земельних ділянок у зв'язку із видобутком корисних копалин.

Станом на 31 грудня 2018 р., Компанія вперше визнала забезпечення під рекультивацію порушених земельних ділянок відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Станом на 31 грудня 2020 р., Компанія виконала перерахунок таких зобов'язань.

Вартість рекультивації порушених земельних ділянок визначена на основі сум, розрахованих незалежним експертом. Вартість рекультивації являє собою дисконтовану оціночну вартість рекультивації порушених земельних ділянок після виснаження їх запасів. Вартість рекультивації станом на 31 грудня 2020 р. було розраховано на основі номінальної ставки дисконтування до оподаткування.

Основні припущення, використані під час визначення суми зобов'язання з рекультивації порушених земельних ділянок, були представлені таким чином:

	31 Грудня 2020	31 Грудня 2019
Ставка дисконту (філія «ІГЗК»)	11,4%	12,7%
Ставка дисконту (філія «ВГМК»)	11,8%	12,6%
Довгострокова ставка інфляції (філія «ІГЗК»)	5,0%	5,2%
Довгострокова ставка інфляції (філія «ВГМК»)	5,2%	5,8%

Вплив на зобов'язання з рекультивації порушених земельних ділянок змін основних припущень наведено нижче:

	Зміна розміру зобов'язань	
	31 Грудня 2020	31 Грудня 2019
Збільшення/зменшення ставки дисконту на 1% (філія «ІГЗК»)	(7,7%) / 8,5%	(8,5%) / 9,5%
Збільшення/зменшення ставки дисконту на 1% (філія «ВГМК»)	(4,7%) / 5,0%	(4,9%) / 5,3%
Збільшення/зменшення ставки інфляції на 1% (філія «ІГЗК»)	9,0% / (8,2%)	10,2% / (9,2%)
Збільшення/зменшення ставки інфляції на 1% (філія «ВГМК»)	5,3% / (5,0%)	5,6% / (5,3%)

15. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. були представлені наступним чином:

	31 Грудня 2020	31 Грудня 2019
Поточні забезпечення з виплати дивідендів (Примітка 10 (а))	190 773	43 936
Поточна частина зобов'язань по рекультивації (Примітка 12)	60 709	47 673
Поточна частина зобов'язань за планом із встановленими виплатами (Примітка 11)	44 896	36 460
Резерв на невикористані відпустки	31 065	28 122
Резерв під судові справи та потенційні штрафи	8 000	27 894
	335 443	184 085

16. Поточна кредиторська заборгованість

(а) Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	31 Грудня 2020	31 Грудня 2019
Кредиторська заборгованість за пальне і газ	36 835	20 338
Кредиторська заборгованість за сировину та матеріали	37 675	7 780
Кредиторська заборгованість за транспортні послуги	8 243	12 440
Кредиторська заборгованість за послуги з гірничо-підготовчої діяльності	43 049	18 243
Кредиторська заборгованість за тару і запчастини	25 334	12 451
Кредиторська заборгованість за основні засоби	9 628	5 884
Інша кредиторська заборгованість	62 272	1 750
	223 035	96 778

(б) Поточні кредиторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

	31 Грудня 2020	31 Грудня 2019
Заборгованість з плати за користування надрами	58 406	18 563
Заборгованість з податку на прибуток	40 346	3 488
Заборгованість з податку на доходи фізичних осіб	7 948	6 259
Заборгованість з інших податків	4 996	3 848
	111 696	32 158

17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 р. був представлений наступним чином:

	2020	2019
Дохід від реалізації продукції	3 109 755	3 516 692
Дохід від реалізації послуг	17 870	18 705
	3 127 625	3 535 397

За 2020 рік доходи від двох основних покупців Компанії представляли приблизно 35% або 1 102 742 тисяч гривень чистого доходу Компанії (2019: 80% або 2 832 533 тисяч гривень).

18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 був представлений таким чином:

	2020	2019
Собівартість реалізованої продукції	2 074 002	2 474 141
Собівартість реалізованих послуг	817	909
	2 074 819	2 475 050

19. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., були представлені наступним чином:

	2020	2019
Заробітна плата та відповідні нарахування	(149 516)	(142 134)
Послуги сторонніх компаній	(43 715)	(5 051)
Амортизація та знос	(11 304)	(4 414)
Матеріали	(7 330)	(9 075)
Електроенергія та газ	(4 041)	(4 927)
Послуги банків	(3 068)	(3 626)
Оренда	(1 771)	(1 923)
Паливо-мастильні матеріали	(1 626)	(7 469)
Інші адміністративні витрати	(4 414)	(11 733)
	(226 785)	(190 352)

20. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., були представлені наступним чином:

	2020	2019
Транспортно-експедиційні витрати	(155 801)	(148 576)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(14 539)	(36 947)
Матеріальні витрати	(7 604)	(18 168)
Амортизація та знос	(1 513)	(14 902)
Паливо-мастильні матеріали	(2 482)	(9 073)
Електроенергія та газ	(646)	(1 857)
Інші витрати на збут	(4 796)	(36 024)
	(187 380)	(265 547)

21. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., були представлені наступним чином:

	2020	2019
Дохід від погашення раніше знеціненої сумнівної заборгованості	15 454	30 593
Дохід від операційної курсової різниці	202 178	-
Проценти отримані	7 301	14 066
Штрафи, пені, неустойки	3 406	10 495
Інші операційні доходи	9 433	10 533
	237 772	65 529

22. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., були представлені наступним чином:

	2020	2019
Втрати від операційної курсової різниці	-	(178 380)
Витрати на утримання відпрацьованих кар'єрів та фабрик, що тимчасово не використовуються	(17 108)	(70 470)-
Відрахування до резерву сумнівних боргів торгової та іншої дебіторської заборгованості	(264 209)	(21 642)
Утримання об'єктів житлово-комунального та санаторно-курортного призначення	(25 199)	(20 566)
Витрати на створення пенсійного забезпечення, заробітну плату та відповідні нарахування	(51 669)	(47 507)
Витрати пов'язані з судовими справами	-	(8 024)
Інші операційні витрати	(21 336)	(24 456)
	(379 521)	(397 231)

23. Фінансові витрати

За рік, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 р., фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2020	2019
Фінансові витрати, що пов'язані з резервом на рекультивацію (Примітка 12)	(68 137)	(68 859)
Фінансові витрати, що відносяться до пенсійної програми з визначеними виплатами (Примітка 11)	(22 293)	(17 803)
Фінансові витрати, що пов'язані з обліком оренди	(1 448)	(972)
	(91 878)	(87 634)

24. Витрати з податку на прибуток

За рік, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 р., ставка податку на прибуток українських суб'єктів господарювання становила 18%.

Складові витрат з податку на прибуток представлені таким чином:

	2020	2019
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток	136 616	69 925
Відстрочений податок на прибуток		
Пов'язаний з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	(88 087)	(33 114)
Витрати з податку на прибуток	48 529	36 811

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, підрахованою із застосуванням діючої ставки оподаткування до прибутку перед оподаткуванням, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток представлена таким чином:

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	417 706	124 683
Податок на прибуток за фактичною ставкою (18%)	75 187	22 443
Вплив доходів, що не включаються до складу витрат для цілей розрахунку податку	(26 658)	14 368
Витрати з податку на прибуток	48 529	36 811

Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до таких статей станом на 31 грудня 2020:

	31 Грудня 2019	Відображено у прибутках та збитках	Відображено в іншому сукупному доході	31 Грудня 2020
Відстрочені податкові зобов'язання	(34 250)	5 233		(29 017)
Основні засоби	(33 207)	4 325		(28 882)
Нематеріальні активи	(319)	11		(308)
Право оренди	(724)	896		172
Відстрочені податкові активи	55 971	82 854	1 911	140 737
Виплати працівникам	35 634	(28 093)	1 911	9 452
Поточна дебіторська заборгованість	15 311	51 923	-	67 234
Інші поточні забезпечення	3 252	61 978	-	65 230
Виробничі запаси	972	(292)	-	680
Інші зобов'язання	803	1 618	-	2 421
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	21 721	88 087	1 911	111 720

	31 Грудня 2018	Відображено у прибутках та збитках	Відображено в іншому сукупному доході	31 Грудня 2019
Відстрочені податкові зобов'язання	(57 571)	23 321	-	(34 250)
Основні засоби	(56 834)	23 627	-	(33 207)
Нематеріальні активи	(737)	418	-	(319)
Право оренди	-	(724)	-	(724)
Відстрочені податкові активи	42 850	9 793	3 328	55 971
Виплати працівникам	26 933	5 373	3 328	35 634
Поточна дебіторська заборгованість	13 669	1 641	-	15 311
Інші поточні забезпечення	1 811	1 441	-	3 252
Виробничі запаси	437	535	-	972
Інші зобов'язання	-	803	-	803
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(14 721)	33 114	3 328	21 721

25. Пов'язані сторони

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 р. були представлені наступним чином:

	Суб'єкти господарювання підконтрольні акціонерам	Інші суб'єкти господарювання	Всього
Активи			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	32 544	32 544
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	8 539	8 539
Інші оборотні активи	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	12 759	12 759
Зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за авансами одержаними	-	-	-
Поточні забезпечення з виплати дивідендів	(184 279)	-	(184 279)

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 р. були представлені наступним чином:

	Суб'єкти господарювання підконтрольні акціонерам	Інші суб'єкти господарювання	Всього
Активи			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	17	17
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	1 529	1 529
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	143	143
Інші оборотні активи	-	1 177	1 177
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	254 437	254 437
Зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(800)	(800)
Поточна кредиторська заборгованість за авансами одержаними	(1)	(4 928)	(4 929)
Поточні забезпечення з виплати дивідендів	(43 907)	-	(43 907)

Операції з пов'язаними особами за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року були представлені наступним чином:

	Суб'єкти господарювання підконтрольні акціонерам	Інші суб'єкти господарювання	Всього
Реалізація готової продукції	-	71 203	71 203
Витрати			
Придбання газу та електроенергії	-	(12 573)	(12 573)
Інші придбання	-	(19 971)	(19 971)

Операції з пов'язаними особами за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року були представлені наступним чином:

	Суб'єкти господарювання підконтрольні акціонерам	Інші суб'єкти господарювання	Всього
Реалізація готової продукції	-	92 387	92 387
Витрати			
Придбання газу та електроенергії	-	(11 277)	(11 277)
Інші придбання	(1 102)	(17 414)	(18 516)

(а) Строки і умови операцій з пов'язаними сторонами

Операції купівлі продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Цепогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки відбуваються в грошових коштах, окрім авансів отриманих та передоплат. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами. Кожного року Компанія здійснює оцінку знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін шляхом перевірки фінансової позиції пов'язаної сторони і ринку, на якому дана пов'язана сторона здійснює свою звичайну діяльність.

Станом на 31 грудня 2020 та на 31 грудня 2019 р. строки погашення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін не перевищують 12 місяців.

(б) Компенсації провідному управлінському персоналу

Провідним управлінським персоналом вважається Правління Компанії, сформоване у кількості 7 осіб (2019: 8 осіб). За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, витрати на винагороду провідному управлінському персоналу склалися, в основному, із заробітної плати та відповідних нарахунків та становили 6 082 тисяч гривень (за 2019 рік: 5 724 тисяч гривень).

26. Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 р. балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнювала їх справедливій вартості. Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких передбачуваних коригувань в результаті оцінки, вважається їх балансовою вартістю у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів. Однак, коли вплив вартості грошей у часі значний, справедлива вартість короткострокових фінансових інструментів оцінюється шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків за поточною ринковою процентною ставкою, використовуваною Компанією для аналогічних фінансових інструментів.

Справедлива вартість фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків за поточною ринковою процентною ставкою, використовуваною Компанією для аналогічних фінансових інструментів.

27. Фінансові інструменти та управління ризиками

У ході здійснення діяльності у Компанії виникають кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик (включаючи валютний ризик і ризик зміни процентної ставки). Компанія не хеджує такі ризики.

У цій примітці представлена інформація про рівень кожного із зазначених ризиків, про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками затверджуються з метою виявлення та аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків та дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії. Застосовуючи засоби навчання та стандарти і процедури управління, Компанія прагне створити таке дисциплінуюче і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свою роль і обов'язки.

(а) Кредитний ризик

Компанія знаходиться під впливом кредитного ризику, тобто ризику невиконання своїх зобов'язань стороною контракту та, в наслідок чого, виникнення фінансового збитку у Компанії. Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, депозитам в банках, а також у зв'язку з кредитними ризиками щодо операцій з контрагентами, включаючи непогашену незабезпечену торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

При підписанні угод з новими контрагентами Компанія оцінює кредитоспроможність потенційного контрагента та визначає кредитні ліміти, індивідуальні для кожного контрагента. Кредитні ліміти контрагентів регулярно переглядаються як мінімум на щорічній основі.

Максимальна сума кредитного ризику Компанії дорівнює балансовій вартості фінансових активів, представлених в фінансовій звітності Компанії за вирахуванням збитків від знецінення.

На 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 р кредитний ризик Компанії щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості включаючи дебіторську заборгованість із пов'язаними сторонами, за категоріями покупців був наступним:

	31 Грудня 2020	31 Грудня 2019
Покупці нерезиденти України	1 084 367	600 804
Покупці резиденти України	292 775	63 510
Всього	1 377 142	664 314

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, за яким використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь строк для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості, та активам за договорами.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість була згрупована на основі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочки платежу. Інша дебіторська заборгованість представляє собою незавершене виробництво, рахунки за яке ще не були виставлені, та має, по суті, такі ж характеристики ризику, як і торгова дебіторська заборгованість за такими ж договорами. Див. інформацію про рівні очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості в Примітці 8. Для визначення ймовірності дефолту Компанії визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком із нижчеперелічених критеріїв:

- прострочка позичальником передбачених договором платежів перевищує 90 днів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту;
- позичальник відповідає критеріям ймовірної неплатоспроможності вказаним нижче:
 - неплатоспроможність клієнта;
 - порушення клієнтом одного або декількох фінансових обмежувальних умов (ковенант);
 - виникнення ймовірності банкрутства клієнта.

(б) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникнути труднощі у виконанні її фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Строки погашення непохідних процентних фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплату процентів (недисконтовані грошові потоки) станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., представлені таким чином:

	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До 1 року	За вимогою
На 31 Грудня 2020р.				
Інші довгострокові зобов'язання	8 705	8 705	0	8 705
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	4 745	4 745	4 745	0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	223 035	223 035	188 226	34 808
На 31 Грудня 2019 р.				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	96 778	96 778	81 674	15 104

При цьому не очікується, що грошові потоки, включені в аналіз за строками погашення, можуть виникнути значно раніше чи будуть суттєво відрізнятися за сумами.

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи Компанії або на вартість її фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності. Усі подібні операції проводяться згідно з інструкціями управлінського персоналу.

Валютний ризик

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупівлями, залишками на банківських рахунках, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких переважно деноміновані ці операції, є долари США та євро.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

	долар США	євро
Станом на 31 Грудня 2020 р.		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	389 171	154 002
Гроші та їх еквіваленти	32 874	-
	422 045	154 002
Станом на 31 Грудня 2019 р.		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	600 803	-
Гроші та їх еквіваленти	13 621	3 202
	614 424	3 202

Ослаблення курсу гривні на 10% по відношенню до валют, зазначених у наступній таблиці, привело б до збільшення (зменшення) власного капіталу та чистого прибутку на зазначені нижче суми. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема процентні ставки, залишаються незмінними.

	31 Грудня 2020	31 Грудня 2019
Долар США	42 205	61 442
Євро	15 400	320
	57 605	61 762

Ризик концентрації

За 2020 рік доходи від двох основних покупців Компанії представляли приблизно 35% або 1 102 742 тисяч гривень чистого доходу Компанії (2019: 80 % або 2 832 533 тисяч гривень).

Керівництво Компанії здійснює заходи для зменшення концентрації доходу від реалізації продукції.

На 31 грудня 2020 р., 546 271 тисяч гривень або 37% загальної суми дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості представлені заборгованістю двох основних покупців (31 грудня 2019: 515 785 тисячі гривень або 78%).

На 31 грудня 2020 р., 99 282 тисяч гривень або 39% загальної суми кредиторської заборгованості представлені заборгованістю перед двома основним постачальниками (31 грудня 2019: 35 929 тисяч гривень або 37%).

28. Зобов'язання та непередбачені зобов'язання

(а) Зобов'язання за капіталовкладеннями

На 31 грудня 2020 р. Компанія має зобов'язання за капіталовкладеннями у сумі 184 589 тисяч гривень (31 грудня 2019: 43 230 тисяч гривень).

(б) Судові розгляди

Час від часу, та у процесі звичайної господарської діяльності до Компанії висуваються певні претензії. У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним, у складі резерву під судові справи та потенційні штрафи визнається відповідне зобов'язання (Примітка 13).

Якщо, за оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, не є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності. Керівництво вважає, що воно сформувало резерви стосовно усіх суттєвих збитків у цій фінансовій звітності.

Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, які можуть виникнути внаслідок таких судових процесів та спорів, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії, крім тих, що включені до резерву під судові процеси. Компанія також визначає потенційні зобов'язання, нарахування яких, згідно з оцінками керівництва, не є обов'язковим. Такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, і Компанія буде зобов'язана визнати додаткові суми збитків.

(в) Непередбачені податкові зобов'язання

Компанія здійснює більшу частину своїх операцій в Україні, і тому повинна виконувати вимоги українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів й іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Компанія здійснює експортні операції, які потенційно можуть входити у сферу застосування нових правил українського законодавства із трансфертного ціноутворення («ТЦ»).

Керівництво вважає, що Компанія дотримується вимог ТЦ. Так як наразі не склалася стала практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення та формулювання деяких правил може трактуватись по-різному, вплив потенційних ризиків щодо оскарження податковими органами позиції Компанії у питаннях трансфертного ціноутворення не може бути достовірно оцінено.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Проте відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення.

У цій фінансовій звітності не були визнані жодні суми, пов'язані з непередбаченими податковими зобов'язаннями, оскільки, за оцінками управлінського персоналу, відтік грошових коштів чи зменшення сум дебіторської заборгованості за розрахунками з податків, є малоймовірним.

Протягом 2020 року тривало кримінальне провадження проти відсторонених посадових осіб Компанії. Незважаючи на те, що питання нарахування податків не є предметом судового розгляду у справі, Товариство не виключає ймовірної наявності ризиків врахування податковими органами результатів розгляду кримінального провадження при здійсненні податкових перевірок. У випадку, якщо зазначені ризики будуть реалізовані, це може призвести до можливого донарахування податковими органами податку на прибуток та відповідних штрафних санкцій, а також до подальших судових справ з податковими органами. Ефект впливу на фінансову звітність визначити неможливо.

29. Розкриття по сегментах

Компанія виділяє два сегмента по географічній ознаці: філія «ВГМК» та філія «ІГЗК». Облікова політика звітних сегментів є такою самою, як і облікова політика Компанії, описана у примітці 3 до цієї фінансової звітності. Інформація щодо результатів кожного із звітних сегментів подається нижче. Ефективність діяльності оцінюється на основі реалізації за період, а також собівартості реалізованої продукції, що надаються щомісячно для перевірки управлінському персоналу.

Дані фінансові показники лежать в основі оцінки ефективності діяльності, оскільки управлінський персонал вважає, що така інформація є найбільш суттєвою для цілей порівняння результатів окремих сегментів з результатами інших суб'єктів господарювання, що працюють у таких самих галузях.

Короткий огляд діяльності, здійснюваний звітними Компанії подано нижче.

Показники діяльності за періоди, що закінчилися 31 Грудня 2020 та 31 грудня 2019 р., були представлені наступним чином:

	Філія «ВГМК»	Філія «ІГЗК»	Нерозподілені статті	Всього
Рік, що закінчився 31 грудня 2020				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 358 466	769 159	-	3 127 625
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 566 509)	(508 310)	-	(2 074 819)
Валовий прибуток сегмента	791 957	260 849	-	1 052 806
<i>Розкриття іншої інформації</i>				
Амортизація необоротних активів	(133 876)	(68 672)	(2 016)	(204 564)
Інші операційні доходи	149 728	52 131	35 913	237 772
Інші операційні витрати	(90 098)	(40 046)	(249 377)	(379 521)
Фінансові витрати	(70 603)	(19 827)	(1 448)	(91 878)
Рік, що закінчився 31 грудня 2019				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 863 831	671 566	-	3 535 397
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 937 183)	(537 867)	-	(2 475 050)
Валовий прибуток сегмента	926 648	133 699	-	1 060 347
<i>Розкриття іншої інформації</i>				
Амортизація необоротних активів	(182 356)	(87 263)	(613)	(270 232)
Інші операційні доходи	29 150	4 896	31 483	65 529
Інші операційні витрати	(103 574)	(102 360)	(191 297)	(397 231)
Фінансові витрати	(69 574)	(17 088)	(972)	(87 634)
На 31 грудня 2020 року				
Активи	2 188 645	922 398	34 646	3 145 689
Зобов'язання	987 881	326 433	207 431	1 521 745
На 31 грудня 2019 року				
Активи	2 292 301	851 948	255 241	3 399 490
Зобов'язання	743 478	217 147	70 747	1 031 372

Звірка прибутку за рік, що закінчився 31 Грудня 2020 та 31 грудня 2019 р., була представлена наступним чином:

	2020	2019
Валовий прибуток	1 052 806	1 060 347
Інші операційні доходи	237 772	65 529
Інші операційні витрати	(379 521)	(397 231)
Адміністративні витрати	(226 785)	(190 352)
Витрати на збут	(187 380)	(265 547)
Інші доходи	11 032	11 258
Інші фінансові доходи	1 684	1 505
Фінансові витрати	(91 878)	(87 634)
Інші витрати	(24)	(73 192)
Фінансовий результат до оподаткування	417 706	124 683

30. Події після звітного періоду

Після звітної дати відбулись наступні суттєві події:

1) На затвердження уряду передано стартову ціну та умови приватизації АТ «ОГХК»

Стартова ціна на аукціоні з продажу ОГХК, що була визначена та запропонована радником з приватизації підприємства, складає 3,7 млрд грн. Проведення приватизаційного аукціону заплановане Фондом державного майна України на липень 2021 року.

2) До Компанії в лютому 2021 року надійшла часткова сплата боргу від Defessa Trans F.Z.E. в сумі 2 328 тис. грн. Компанія очікує поступове погашення заборгованості від зазначеного Контрагента.

3) У березні 2021 року Компанія надала безпроцентну поворотну фінансову допомогу ДП ЕЛЕКТРОВАЖМАШ згідно договору №010/21/10 від 01.03.2021р. 40 000 тис.грн., та згідно договору 014/21/10 від 22.03.2021 50 000 тис. грн строком на один рік. Компанія очікує на своєчасне повернення такої фінансової допомоги.

Керівництво Компанії вважає, що інших подій, які б могли б здійснити суттєвий вплив на дану фінансову звітність Компанії не відбулось.