

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

**фінансова звітність за рік, що
закінчився 31 грудня 2019 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	21
4. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень	31
5. Істотні судження, оцінки і припущення	32
6. Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції	34
7. Запаси	36
8. Дебіторська заборгованість	36
9. Гроші та їх еквіваленти	37
10. Власний капітал	38
11. Пенсійні зобов'язання	39
12. Резерв на рекультивацію порушених земельних ділянок	40
13. Поточні забезпечення	41
14. Поточна кредиторська заборгованість	42
15. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	42
16. Адміністративні витрати	42
17. Витрати на збут	43
18. Інші операційні доходи	43
19. Інші операційні витрати	43
20. Фінансові витрати	43
21. Витрати з податку на прибуток	44
22. Пов'язані сторони	45
23. Справедлива вартість фінансових інструментів	46
24. Фінансові інструменти та управління ризиками	46
25. Зобов'язання та непередбачені зобов'язання	48
26. Розкриття по сегментах	49
27. Облікова політика, яка застосовувалася до періодів, які закінчуються до 1 січня 2019 р	50
28. Події після звітного періоду.	51

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 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 2019 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 2019 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 9 липня 2020 року.

Від імені керівництва Компанії:


Т.в.о. голови правління,
перший заступник голови правління
Пітер Дзягіс




Головний бухгалтер
Полторак Світлана Олександрівна

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам і 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 – «Товариство»), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 р.;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфах (i) – (iii), та впливу питань, описаних в параграфах (iv) – (v), розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- Як зазначено у Примітці 6, станом на 31 липня 2016 р. незалежний оцінювач провів визначення справедливої вартості нематеріальних активів та основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції Товариства. В подальшому справедлива вартість таких необоротних активів була застосована для визначення внесків в зареєстрований статутний капітал Товариства на 8 грудня 2016 р. (дату перетворення Товариства з державного підприємства в публічне акціонерне товариство) та скоригована на знос та амортизаційні відрахування за період з 1 січня 2016 р. по 30 листопада 2016 р. Отримана вартість в сумі 113 613 тисяч гривень для нематеріальних активів, 1 602 546 тисяч гривень для основних засобів та 14 759 тисяч гривень для незавершених капітальних інвестицій, була використана управлінським персоналом Товариства як їхня доцільна собівартість станом на 1 січня 2016 р. - дату переходу Товариства на Міжнародні стандарти фінансової звітності. МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» передбачає можливість визначення доцільної собівартості об'єктів основних засобів та нематеріальних активів на дату переходу на МСФЗ за їхньою справедливою вартістю на цю дату, при цьому використання справедливої вартості для нематеріальних активів дозволяється лише стосовно таких активів, які відповідають критеріям у МСБО 38 «Нематеріальні активи» щодо переоцінки (включаючи існування активного ринку). Певні припущення і методологія, використані при визначенні такої справедливої вартості, не є прийнятними і отримана в результаті такої оцінки балансова вартість основних засобів і нематеріальних активів, визнана Товариством на дату переходу на МСФЗ, в цілому не є порівнянною з вартістю, що вимагається МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність не було визначено. Наша думка аудитора щодо фінансової звітності Товариства

станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, який закінчився зазначеною датою, була модифікована відповідно.

- ii. Станом на 31 грудня 2018 р. Товариство здійснило тестування на знецінення своїх основних засобів і нематеріальних активів за результатами яких визнала збитки від зменшення корисності активів в розмірі 346 426 тисяч гривень. Результати знецінення були відображені шляхом зменшення вартості окремого активу в межах однієї одиниці, яка генерує грошові кошти, що не відповідає вимогам МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів», який передбачає визнання знецінення активів шляхом розподілення суми знецінення на пропорційній основі на інші активи відповідної одиниці, яка генерує грошові кошти, базуючись на балансовій вартості кожного активу, який входить до складу такої одиниці. Ми не мали змоги визначити вплив цього відхилення від МСФЗ на поточну фінансову звітність Товариства, а також відповідні показники. Наша думка аудитора щодо фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, який закінчився зазначеною датою, була модифікована відповідно.
- iii. Господарська діяльність Товариства призводить до пошкодження земельних ділянок. Відповідно до чинного законодавства України Товариство зобов'язане відновити землю, ушкоджену в результаті своєї господарської діяльності. До 31 грудня 2018 року Товариство не визнавало резерв щодо зобов'язань по рекультивації таких земель, як того вимагає МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Станом на 31 грудня 2018 року Товариство вперше розраховало та визнало у фінансовій звітності відповідний резерв щодо зобов'язань по рекультивації в сумі 468 828 тисяч гривень разом зі збільшенням балансової вартості основних засобів на цю саме суму шляхом визнання об'єкту основних засобів - спеціалізованого активу. Проте, це не було враховано ретроспективно, як того вимагає МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ми не мали змоги визначити вплив цього відхилення від МСФЗ на вартість активів, які пов'язані з визнанням зобов'язань по рекультивації, нерозподілений прибуток та поточний фінансовий результат Товариства.
- iv. Чистий прибуток Товариства за 2018 рік був розподілений у повному обсязі відповідно до наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 6 травня 2019 року №781 та Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року №514-VI, в тому числі 30% були спрямовані на дивіденді та повністю виплачені. В грудні 2019 року, як зазначено у Примітці 10(а), відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 4 грудня 2019 року №1015 був підвищений базовий норматив відрахування чистого прибутку, що спрямований на виплату дивідендів за результатами діяльності Товариства у 2018 році з 30% до 90%. Станом на 31 грудня 2019 року Товариство не визнало додаткове забезпечення з виплати дивідендів за 2018 рік відповідно до оновленого нормативу та вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Таким чином, Поточні забезпечення (код рядка 1660) у Балансі Товариства станом 31 грудня 2019 року були занижені на 68 932 тисячі гривень, а Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) був завищений на 68 932 тисячі гривень.
- v. Як зазначено у Примітці 10(б), Керівництво Товариства відобразило витрати на матеріальне заохочення співробітників через використання додаткового капіталу, а саме фонду матеріального заохочення, у звіті про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року у сумі 32 423 тисячі гривень, що є порушенням вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Якщо б Керівництво Товариства відобразило витрати відповідно до вимог МСБО 1, чистий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року зменшився б на 32 423 тисячі гривень.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до 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

Ми звертаємо увагу на Примітку 15 до фінансової звітності, в якій йдеться про те, що Товариство отримало доходи від реалізації продукції декільком контрагентам в розмірі 2 832 533 тисяч гривень або 80% від загального доходу від реалізації за рік, що закінчилися 31 грудня 2019 року (у тому числі від контрагента Bollwerk Finanzierungs und Industriemanagement AG в розмірі 2 072 692 тисячі гривень або 59%) та Примітку 8, в якій йдеться про те, що 85% від загальної суми дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості представлені заборгованістю зазначених покупців станом на 31 грудня 2019 року, ці обставини свідчать про значну концентрацію продажів. Оцінити ринковість ціноутворення, розмір можливих суперечностей чи ймовірність негативних наслідків на діяльність Товариства в результаті зазначеної концентрації неможливо. Як зазначено в Примітці 28 до фінансової звітності, в 2020 році Товариство припинило співробітництво з контрагентами відносно яких сформувався зазначена концентрація. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ми звертаємо увагу на Примітку 28 до фінансової звітності, що описує вплив поширення коронавірусу на діяльність Товариства після звітної дати. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

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

Ключове питання аудиту

Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Дивіться Примітку 22

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що: (i) Товариство має взаємовідносини з рядом контрагентів, обсяги транзакцій з якими призводять до існування суттєвої концентрації продажів, що може бути непрямою ознакою пов'язаності сторін; (ii) звіт незалежного аудитора за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року містив застереження щодо розкриттів інформації про пов'язані сторони, а саме:

«Існують ознаки того, що розкриття балансів і операцій з пов'язаними сторонами у Примітці 20 є неповним. МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» вимагає розкриття інформації щодо відносин, операцій і залишків заборгованості, в тому числі зобов'язань, з пов'язаними сторонами. Ми не отримали від керівництва достатньої і прийнятної інформації щодо повноти переліку пов'язаних сторін Товариства. Ми не змогли підтвердити або перевірити альтернативними способами повноту і точність розкриттів балансів і операцій з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою. Як результат, ми не змогли підтвердити чи були виконані вимоги МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» щодо розкриття інформації. Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., була модифікована у відповідний спосіб».

Наші процедури включали, серед іншого:

i) перевірку повноти відображення у фінансовій звітності операцій з пов'язаними сторонами, а саме з державними підприємствами, установами, організаціями, які належать до сфери управління Мінекономрозвитку та переконалися у повноті відображення відповідної інформації;

ii) по значним операціям, щодо продажу готової продукції, які мають ознаки суттєвої концентрації в структурі загальних продажів (зокрема Bollwerk Finanzierungs und Industriemanagement AG), ми виконали:

- перевірку умов визначення зазначених сторін пов'язаними відповідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» та не виявили відповідних умов;
- вибірккову перевірку цінової політики за якою здійснюються транзакції та переконалися, що рівень цін знаходиться в межах діапазону значень представлених у доступних джерелах такої інформації;
- аналіз інших джерел інформації (відкритих юридичних реєстрів, ЗМІ, судових справ і т.д.) свідчить про значний публічний розголос щодо операцій з ключовим Контрагентом, по відношенню до якого, в тому числі, були виконані наведені вище

Ключове питання аудиту**Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту**

процедури. Дана інформація були розглянута на етапі планування аудиту та визначення ризиковості клієнта з присвоєнням «Високий рівень ризику», що в подальшому значно впливає на обсяг та зміст аудиторських процедур.

Виходячи з проведених процедур, ми не виявили суттєвих ознак, які б свідчили про неповноту розкриттів щодо операцій з пов'язаними сторонами за рік, що закінчилися 31 грудня 2019 року, але не дивлячись на це ми вважаємо за необхідне привернути увагу користувачів в аудиторському звіті щодо концентрації продажів за рік, що закінчилися 31 грудня 2019 року у розділі цього звіту «Пояснювальний параграф».

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління за 2019 рік та звіту керівництва (звіту про управління), який включає звіт про корпоративне управління (але не є фінансовою звітністю та наших звітом аудитора щодо неї), які ми отримали до дати цього звіту аудитора, і річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік, яку ми очікуємо отримати після цієї дати.

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 інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо, на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в звіті про управління в частині фінансової інформації, є суттєво викривленою з тих саме питань, про які йде мова в параграфах (i) - (v) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Щодо звіту керівництва (звіту про управління), ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Коли ми ознайомимося з річною інформацією емітента цінних паперів за 2019 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 Товариства 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 усього 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 невиявлення 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась 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

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

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

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами Товариства 12 березня 2020 р. рішенням Фонду державного майна України для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 3 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності або у звіті про управління.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Хоча існує юридична вимога до Товариства створити аудиторський комітет або покласти відповідні функції на ревізійну комісію або наглядову раду, на дату нашого звіту аудиторський комітет не було створено. Наглядова рада Товариства не сформована. В результаті, наш додатковий звіт для аудиторського комітету було представлено Правлінню Товариства і наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в звіті про управління в частині фінансової інформації, є суттєво викривленою з тих саме питань, про які йде мова в параграфах (i) - (v) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання
ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, Дії у відповідь на оцінені ризики
пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:
 - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
 - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і
 - внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.
- обговорення членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оподаткування та оцінювання того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: можливість управлінського персоналу нехтувати внутрішнім контролем, ризик шахрайства щодо визнання доходів від реалізації; і
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Земельний Кодекс України, Кодекс України «Про надра», Закон України «Про акціонерні товариства» та відповідне податкове законодавство.

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і
- тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

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 настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Інші питання

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- інформація, яка міститься в звіті про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 40¹ Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок», була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» та узгоджується з фінансовою звітністю;
- на нашу думку, звіт про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2018 рік, містить всю інформацію, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 40¹ Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок».

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кесарєв Сергій Анатолійович.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100804.



Сергій Кесарєв

9 липня 2020 р.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

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: 5 301
Адреса, телефон: м. Київ, вул. Сурікова, буд. № 3, тел 044 22 90 247
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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		
2020	01	01
36716128		
8038900000		
240		
7.29		

V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
На 31 грудня 2019 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	70 569	65 387	6
первісна вартість	1001	84 644	83 443	
накопичена амортизація	1002	(14 075)	(18 056)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	46 635	118 405	6
Основні засоби	1010	1 279 872	1 112 852	6
первісна вартість	1011	2 024 725	2 123 149	
знос	1012	(744 853)	(1 010 297)	
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	-	21 721	21
Інші необоротні активи	1090	-	4 023	
Усього за розділом I	1095	1 397 076	1 322 388	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1 004 695	843 804	7
Виробничі запаси	1101	251 113	251 396	
Незавершене виробництво	1102	58 352	53 209	
Готова продукція	1103	695 185	539 177	
Товари	1104	45	22	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	564 295	608 598	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	31 913	117 828	
з бюджетом	1135	77 824	98 709	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	203	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 527	2 203	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	264 036	405 292	9
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	30 486	24 557	
Усього за розділом II	1195	1 976 776	2 101 194	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу	1200	-	-	
Баланс	1300	3 373 852	3 423 582	

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	10
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	472 136	503 146	10
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	54 358	60 102	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(115 087)	(115 038)	10
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	2 355 407	2 392 210	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	14 721	-	21
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	2 669	
Довгострокові забезпечення	1520	530 889	651 338	
Довгострокове забезпечення витрат персоналу	1521	111 570	160 413	11
Резерв на рекультивуацію	1522	419 319	490 925	12
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	545 610	654 007	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	1 793	
товари, роботи, послуги	1615	147 949	96 778	14
розрахунками з бюджетом	1620	59 667	32 159	14
у тому числі з податку на прибуток	1621	11 561	3 489	14
розрахунками зі страхування	1625	6 920	7 302	
розрахунками з оплати праці	1630	25 240	27 249	
Поточна кредиторська заборгованість за авансами одержаними	1635	9 935	6 909	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	213 267	184 085	13
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	9 857	21 090	
Усього за розділом III	1695	472 835	377 365	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	3 373 852	3 423 582	

Від імені керівництва Компанії:

Т.в.о. голови правління,
перший заступник голови правління
Пітер Девіс



Головний бухгалтер
Полторак Світлана Олександрівна

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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
36716128		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2019 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	3 535 397	3 213 687	15
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 475 050)	(2 116 117)	
Валовий:				
прибуток	2090	1 060 347	1 097 570	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	65 529	57 727	18
Адміністративні витрати	2130	(190 352)	(176 273)	16
Витрати на збут	2150	(265 547)	(261 255)	17
Інші операційні витрати	2180	(397 231)	(148 515)	19
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	272 746	569 254	
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	1 505	-	
Інші доходи	2240	11 258	11 287	
Фінансові витрати	2250	(87 634)	(13 110)	20
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(73 192)	(346 731)	6
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	124 683	220 700	
збиток	2295	-	-	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(36 811)	(105 813)	21
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	87 872	114 887	
збиток	2355	-	-	

Від імені керівництва Компанії:

Т.в.о. голови правління,
перший заступник голови правління
Пітер Девіс



Головний бухгалтер
Полторак Світлана Олександрівна

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	(18 492)	(21 723)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(18 492)	(21 723)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	3 328	3 910
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(15 164)	(17 813)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	72 708	97 074

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	(1 274 209)	(1 111 108)
Витрати на оплату праці	2505	(706 398)	(571 470)
Відрахування на соціальні заходи	2510	(176 557)	(141 955)
Амортизація	2515	(288 470)	(220 082)
Інші операційні витрати	2520	(882 546)	(657 545)
Разом	2550	(3 328 180)	(2 702 160)

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	0,04520	0,05910
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,04520	0,05910
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Від імені керівництва Компанії:

Т.в.о. голови правління,
перший заступник голови правління
Пітер Девіс



Головний бухгалтер
Полтораєк Світлана Олександрівна

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
36716128		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2019 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	3 283 049	3 367 744
Повернення податків і зборів	3005	280 230	263 523
у тому числі податку на додану вартість	3006	280 143	263 523
Цільового фінансування	3010	210	158
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	203 616	203 591
Надходження від повернення авансів	3020	66 728	14 340
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	15 410	4 835
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	496	1 242
Інші надходження	3095	15 822	9 719
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 395 637)	(1 371 999)
Праці	3105	(555 222)	(467 610)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(151 924)	(127 936)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(409 480)	(420 177)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(78 413)	(138 253)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(331 065)	(281 922)
Витрачання на оплату авансів	3135	(899 854)	(680 472)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(332)	(2 335)
Інші витрачання	3190	(62 056)	(53 232)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	391 056	741 391
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	(142 539)	(294 305)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(142 539)	(294 305)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)
(за прямим методом)
за 2019 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	(34 466)	(332 599)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(34 466)	(332 599)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	214 051	114 487
Залишок коштів на початок року	3405	264 036	158 189
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(72 795)	(8 640)
Залишок коштів на кінець року	3415	405 292	264 036

Від імені керівництва Компанії:

Т.в.о. голови правління,
перший заступник голови
правління
Пітер Девіс



Головний бухгалтер
Полторак Світлана Олександрівна

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

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2019 рік

Дата (рік, місяць, число)		КОДИ	
2020	01	01	01
за ЄДРПОУ		36716128	

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доопінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений 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:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4100	1 944 000	-	472 136	54 358	(115 087)	-	-	2 355 407
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	87 872	-	-	87 872
Інший сукупний дохід за звітний період	4200	-	-	-	-	(15 164)	-	-	(15 164)
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4215	-	-	-	5 744	(5 744)	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4220	-	-	51 699	-	(43 936)	-	-	(43 936)
Сума частини чистого прибутку належного державі	4225	-	-	22 977	-	(51 699)	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних фондів	4240	-	-	-	-	(22 977)	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4295	-	-	(43 666)	-	51 698	-	-	8 031
Анулювання викуплених акцій (часток)	4300	1 944 000	-	31 010	5 744	49	-	-	36 803
Вилучення частки в капіталі									
Інші зміни в капіталі									
Разом змін у капіталі									
Залишок на кінець				503 146	60 102	(115 038)	-	-	2 392 210

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

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2018 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	-	396 763	32 185	(15 067)	-	-	2 357 881
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 944 000	-	396 763	32 185	(15 067)	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	114 887	-	-	2 357 881
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(17 813)	-	-	114 887
Розподіл прибутку:									(17 813)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	22 173	(22 173)	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних фондів	4220	-	-	88 694	-	(88 694)	-	-	-
Сума частини чистого прибутку належного державі	4215	-	-	-	-	(86 165)	-	-	(86 165)
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(13 321)	-	(62)	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	75 373	22 173	(100 020)	-	-	(13 383)
Залишок на кінець року	4300	1 944 000	-	472 136	54 358	(115 087)	-	-	2 355 407

Від імені керівництва Компанії:



Головний бухгалтер
Полторак Світлана Олександрівна

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 - 03038, м. Київ, вул. М. Грінченка, 4.

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 2019 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 2019 року офіційний обмінний курс гривні до долару США Національного банку України зменшився на 13% з 27,6883 гривень за долар США на 1 січня 2019 року до 23,6862 гривень за долар США на 31 грудня 2019 року. Протягом 2019 року Національний банк України знизив облікову ставку з 18,0% до 13,5%.

У 2019 році споживча інфляція сповільнилася до 4.1% (з 9.8% у 2018 році), а зростання реального ВВП, становило 3.3%. Сповільненню інфляції сприяла помірна динаміка цін на продовольчі товари, а також зміцнення курсу гривні завдяки профіциту іноземної валюти на ринку, який утримувався впродовж переважної частини 2019 року.

Міжнародні рейтингові агенції Fitch та Standard&Poore's, підвищили суверенний рейтинг України до рівня В. Агенції відзначили суттєве покращення макроекономічної ситуації, відповідальну фінансову та бюджетну політику, а також появу «вікна можливостей» для здійснення економічних реформ. Наприкінці 2019 року міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service підтвердило суверенний кредитний рейтинг України в національній та іноземній валютах на рівні Caa1 та змінило стабільний прогноз на позитивний.

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 подано 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 2018 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності з 1 січня 2019 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. Хоча Компанія вперше застосувала ці нові стандарти та поправки в 2019 році, вони 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 2019 та 31 грудня 2018 р., курс гривні до основних валют представлений таким чином:

Валюта	На 31 грудня 2019	Середній курс за рік, що закінчився 31 грудня 2019	На 31 грудня 2018	Середній курс за рік, що закінчився 31 грудня 2018
USD/ UAH	23,69	25,84	27,69	27,22
EUR/ UAH	26,42	28,94	31,71	32,13

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, підтвердження 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 2018 і 31 грудня 2019 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 кожну 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 2018 і 31 грудня 2019 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 2018 та 31 грудня 2019 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 вирахуванням 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 різниць в балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом з власниками.

(хiii) 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, за винятком основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, та нематеріальних активів, які відображені за умовною вартістю на дату переходу Компанії до МСФЗ. 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 одиниць 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.

Активи, орендовані на умовах операційної оренди, не визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії.

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 заміненої 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.

(є) Нематеріальні активи

(i) Визнання та оцінка

Нематеріальні активи оцінюються за первісною (історичною) вартістю, за винятком нематеріальних активів, які відображені за умовною вартістю на дату переходу Компанії до МСФЗ. 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.

Якщо правовстановлюючими документами строк права користування нематеріальним активом не встановлено, такі нематеріальні активи обліковуються за первісною (умовною) вартістю.

(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 одиниці, 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 одиниці, 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 надані 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, включаючи доходність на дату звітності по українських державних облігаціях та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях. 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 спливає 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 рекультивацию.

(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 оподаткованого 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 оподаткованого 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».

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

Представлені нижче переглянуті стандарти, застосовні до діяльності Компанії, вступили в дію з 1 січня 2019р.

- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФО (IFRS) 16 замінює собою МСБО (IAS) 17 «Оренда», тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення, чи містить угода оренду», тлумачення ПКТ (SIC) 15 «Операційна оренда: заохочення» і тлумачення ПКТ (SIC) 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали в обліку всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з МСБО (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Таким чином, застосування МСФЗ (IFRS) 16 не викликало впливу на облік договорів оренди, в котрих Компанія є орендодавцем.

Оренда, яка раніше класифікувалась як фінансова, відсутня у Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Компанія вирішила використовувати звільнення від визнання для договорів оренди, строк оренди за якими на дату початку оренди складає не більше 12 місяців і котрі не містять опціону на купівлю (короткострокова оренда), а також для договорів оренди, в яких базовий актив має низьку вартість (оренда активів з низькою вартістю). Правила обліку цих видів оренди залишаються подібними до існуючих, тобто Компанія продовжує класифікувати таку оренду як операційну оренду.

Застосування МСФЗ 16 не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

- Поправки до МСФЗ 19 «Планова поправка, виняток або врегулювання» (випущені в грудні 2018 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2019 року або після цієї дати).

- Поправки МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» (випущені в жовтні 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2019 року або після цієї дати).

- Поправка до МСФЗ 9: Передоплата з негативною компенсацією (випущена в жовтні 2017 року і набирає чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2019 року або після цієї дати).

- КІМФЗ тлумачення 23: Невизначеність стосовно оподаткування прибутків (випущені в травні 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2019 року або після цієї дати).

- Щорічне вдосконалення МСФЗ (цикл 2015 - 2017 рр.) (випущені в січні 2017 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2019 року або після цієї дати).

Стандарти та Інтерпретації випущені, але які не набрали чинності

Стандарти та інтерпретації випущені, але які не набрали чинності на дату затвердження окремої фінансової звітності Компанії, наведено нижче:

Стандарти та Інтерпретації	Дата набрання чинності
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2021
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	Не визначено
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	01 січня 2020
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	01 січня 2020
Концептуальна основа фінансової звітності	01 січня 2020

Щодо інших стандартів та інтерпретацій, менеджмент вважає, що їх прийняття не матиме істотного впливу на фінансові звіти Компанії в наступних періодах.

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, дисконтованих 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 данні, 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 дисконтованих 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 дисконтування. Такі невизначеності можуть призвести до того, що фактичні витрати будуть відрізнятися 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 2019 та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. був представлений наступним чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Спеціалізовані активи	Інші основні засоби	Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Первісна вартість								
На 31 Грудня 2017 р.	797 566	600 210	158 336	-	82 188	83 521	31 957	1 753 778
Надходження	19 280	46 003	170 623	468 828	10 224	1 123	33 532	749 613
Вибуття	-	(193)	-	-	(768)	-	-	(961)
Трансфер	2 429	13 360	1 763	-	1 302	-	(18 854)	-
Знецінення	-	-	-	(346 426)	-	-	-	(346 426)
На 31 Грудня 2018 р.	819 275	659 380	330 722	122 402	92 946	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	859	-	(3 402)	-	(30 548)	-
Знецінення	(25 955)	(20 507)	(1 225)	(16 328)	(837)	(2 935)	(5 100)	(72 887)
На 31 Грудня 2019 р.	850 818	712 901	340 258	121 020	98 152	83 443	118 405	2 324 997
Накопичена амортизація								
На 31 Грудня 2017 р.	(138 438)	(269 639)	(59 840)	-	(56 533)	(10 222)	-	(534 672)
Нарахування амортизації	(53 228)	(113 895)	(41 185)	-	(12 894)	(3 853)	-	(225 055)
Вибуття амортизації	-	34	-	-	765	-	-	799
На 31 Грудня 2018 р.	(191 666)	(383 500)	(101 025)	-	(68 662)	(14 075)	-	(758 928)
Нарахування амортизації	(56 642)	(123 890)	(60 936)	(17 473)	(7 309)	(3 981)	-	(270 231)
Вибуття амортизації	-	-	-	-	806	-	-	806
На 31 Грудня 2019 р.	(248 308)	(507 390)	(161 961)	(17 473)	(75 165)	(18 056)	-	(1 028 353)
Чиста балансова вартість								
На 31 Грудня 2019 р.	602 510	205 511	178 297	103 547	22 987	65 387	118 405	1 296 644
На 31 Грудня 2018 р.	627 609	275 880	229 697	122 402	24 284	70 569	46 635	1 397 076
На 31 Грудня 2017 р.	659 128	330 571	98 496	-	25 655	73 299	31 957	1 219 106

Станом на 31 грудня 2019 р. первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 165 467 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 47 259 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2019 р. балансова вартість основних засобів, які тимчасово не використовують, становила 23 167 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 31 536 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2019 р. балансова вартість основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, становила 77 761 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 61 942 тисяч гривень).

Сума матеріалів, капіталізованих до складу вартості основних засобів станом за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. складала 53 334 тисяч гривень (за 12 місяців 2018 року: 15 531 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 рекультивацию порушених земельних ділянок відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Сума визначеного забезпечення на звітну дату була в повному обсязі включена до собівартості основних засобів в групі «Спеціалізовані активи» в сумі 468 828 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 2018 р, а також знецінення станом на 31 грудня 2019 р.

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 (2018: нуль).

За період з 30 вересня 2019 по 31 грудня 2019 не відбулося істотних змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі, тому Компанія станом на 31 грудня 2019 тест на знецінення не проводила.

7. Запаси

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. запаси були представлені наступним чином:

	<u>31 Грудня 2019</u>	<u>31 Грудня 2018</u>
Готова продукція	539 177	695 185
Виробничі запаси	256 794	253 553
Резерв знецінення виробничих запасів	(5 398)	(2 440)
Незавершене виробництво	53 209	58 352
Товари	22	45
	843 805	1 004 695

Виробничі запаси

	<u>31 Грудня 2019</u>	<u>31 Грудня 2018</u>
Запасні частини	123 456	101 735
Сировина і матеріали	63 529	78 612
Купівельні напівфабрикати і комплектуючі	37 098	34 640
Паливо	14 352	22 863
Інші виробничі запаси	18 359	15 703
Резерв знецінення виробничих запасів	(5 398)	(2 440)
	251 396	251 113

8. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. була представлена наступним чином:

	<u>31 грудня 2019</u>	<u>31 Грудня 2018</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	664 314	622 011
Очікувані кредитні збитки	(55 716)	(57 716)
	608 598	564 295

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.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість була згрупована на основі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочки платежу.

Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів по продажах за дванадцять місяців до 31 грудня 2018 р., відповідно, й аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з врахуванням поточної та прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо підвищення умов договорів мають короткостроковий характер та вплив коригувань не є суттєвим.

На 31 грудня 2019 р., 515 785 тисяч гривень або 85% загальної суми торгової дебіторської заборгованості представлені заборгованістю двох основних покупців (31 грудня 2018: 409 229 тисячі гривень або 73%).

Оціночний резерв під кредитні збитки, станом на 31 грудня 2019 р., по відношенню до торгової дебіторської заборгованості визначається у відповідності до матриці резервів, представлений в таблиці нижче. Матриця резервів оснований на кількості днів прострочки активу:

	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки за весь строк
Поточна	606 316	(4 533)
із затримкою платежу до 30 днів	1 905	(66)
із затримкою платежу 31-90 днів	2 881	(750)
із затримкою платежу 91-180 днів	4 827	(3 349)
із затримкою платежу 181-360 днів	7 899	(6 589)
із затримкою платежу більше 360 днів	40 486	(40 429)
Всього фінансові активи в складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	664 314	(55 716)
Оціночний резерв під кредитні збитки	(55 716)	
Всього фінансові активи в складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (балансова вартість)	608 598	

Зміни резерву під кредитні збитки для дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 р. визначені згідно спрощеної моделі очікуваних кредитних збитків, були представлені наступним чином:

	2019
Сальдо на 1 Січня	(57 716)
Збиток від зменшення корисності	(28 986)
Дохід від відновлення заборгованості	29 826
Курсова різниця	1 160
Сальдо на 31 грудня	(55 716)

Керівництво Компанії вважає, що незнецінена, але прострочена дебіторська заборгованість буде отримана у повному обсязі. Аналіз кредитного ризику щодо торгової дебіторської заборгованості наведено в Примітці 24.

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 р., були представлені наступним чином:

	2018
Сальдо на 1 Січня	(72 386)
Зміни в оціночних значеннях та припущеннях	(11 944)
Дохід від відновлення заборгованості	24 175
Курсова різниця	2 439
Сальдо на 31 Грудня	(57 716)

9. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. були представлені наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Залишки на поточних банківських рахунках	22 240	180 971
Залишки на короткострокових депозитних банківських рахунках	383 047	83 065
Готівка	5	-
	405 292	264 036

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
AA	-	200 544
B	370 242	-
Сaa2	35 045	-
рейтинг відсутній	-	63 492
	405 287	264 036

10. Власний капітал

(а) Власний капітал

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 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 унеможливує визнання коригування раніше визначених 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 2019 рік

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності базовий норматив відрахування частки прибутку для господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, Кабінетом Міністрів України за результатами 2019 року встановлено 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).

(б) Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. додатковий капітал був представлений наступним чином:

	Фонд розвитку виробництва	Фонд матеріального заохочення	Інший додатковий капітал	Всього
Залишок на 31 грудня 2017 р.	289 663	-	107 100	396 763
Формування капіталу	66 520	22 174	-	88 694
Зміни в наслідок нарахування амортизації	-		(11 287)	(11 287)
Використання капіталу		(2 034)		(2 034)
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

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 45% чистого прибутку за 2018 рік (2018: 15% чистого прибутку за 2017 рік).

Фонд матеріального заохочення був сформований за рахунок розподілу 20% чистого прибутку за 2018 рік (2018: 5% чистого прибутку за 2017 рік).

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 2018 рік (2018: 5% чистого прибутку за 2017 рік).

(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.

11. Пенсійні зобов'язання

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

Пенсійні зобов'язання у звіті про фінансовий станом на 31 грудня 2018 р. були представлені наступним чином:

	Пенсійні зобов'язання	Інші довгострокові зобов'язання	Всього
Довгострокова частина зобов'язань	99 618	11 952	111 570
Поточна частина зобов'язань (Примітка 13)	28 181	3 759	31 940
	127 799	15 711	143 510

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 2017	79 029	14 250	93 279
Здійснені виплати	(3 434)	(2 297)	(5 731)
Визнані витрати у прибутку або збитку	30 810	3 429	34 239
Актарний прибуток, визнаний в іншому сукупному доході	21 395	329	21 724
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
Актарний 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

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	23 663	2 735	26 397
Витрати на відсотки за пенсійними зобов'язаннями	15 948	1 855	17 803
	39 611	3 396	43 007

Суми, визнані у прибутку або збитку за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлені таким чином:

	Пенсійні зобов'язання	Інші довгострокові зобов'язання	Всього
Зміна резерву	-	(1 801)	(1 801)
Вартість поточних послуг	19 600	3 330	22 930
Витрати на відсотки за пенсійними зобов'язаннями	11 210	1 900	13 110
	30 810	3 429	34 239

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

	2019	2018
Ставка дисконту (філія «ІГЗК»)	11,29%	12,5%
Ставка дисконту (філія «ВГМК»)	11,69%	12,9%
Темпи зростання заробітної плати (філія «ІГЗК»)	10,0%	10,0%
Темпи зростання заробітної плати (філія «ВГМК»)	10,0%	10,0%

12. Резерв на рекультивацію порушених земельних ділянок

Резерв на рекультивацію порушених земельних ділянок станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. був представлений наступним чином:

	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018
Довгострокова частина зобов'язань	490 925	419 319
Поточна частина зобов'язань (Примітка 13)	47 673	49 509
	538 598	468 828

	Філія «ВГМК»	Філія «ІГЗК»	Всього
Балансова вартість станом на 31.12.2018	386 068	82 761	468 829
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду і зміна розрахункових допущень	(77 652)	17 620	(60 032)
Використані суми протягом періоду	(9 840)	(4 195)	(14 035)
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з впливом часу	55 203	13 656	68 859
Вплив будь-якої зміни ставки дисконту	61 385	13 592	74 977
Балансова вартість станом на 31.12.2019	415 164	123 434	538 598

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 2019 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 2019 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 2019	31 Грудня 2018
Ставка дисконту (філія «ІГЗК»)	12,7%	13,9%
Ставка дисконту (філія «ВГМК»)	12,6%	15,9%
Довгострокова ставка інфляції (філія «ІГЗК»)	5,2%	6,3%
Довгострокова ставка інфляції (філія «ВГМК»)	5,8%	7,4%

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

	Зміна розміру зобов'язань	
	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018
Збільшення/зменшення ставки дисконту на 1% (філія «ІГЗК»)	(8,5%) / 9,5%	(11,3%) / 13,1%
Збільшення/зменшення ставки дисконту на 1% (філія «ВГМК»)	(4,9%) / 5,3%	(4,9%) / 5,3%
Збільшення/зменшення ставки інфляції на 1% (філія «ІГЗК»)	10,2% / (9,2%)	14,0% / (12,2%)
Збільшення/зменшення ставки інфляції на 1% (філія «ВГМК»)	5,6% / (5,3%)	5,7% / (5,4%)

13. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. були представлені наступним чином:

	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018
Поточні забезпечення з виплати дивідендів (Примітка 10 (а))	43 936	86 165
Поточна частина зобов'язань по рекультивації (Примітка 12)	47 673	49 509
Поточна частина зобов'язань за планом із встановленими виплатами (Примітка 11)	36 460	31 940
Резерв на невикористані відпустки	28 122	25 784
Резерв під судові справи та потенційні штрафи	27 894	19 869
	184 085	213 267

14. Поточна кредиторська заборгованість

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

Станом 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	<u>31 Грудня 2019</u>	<u>31 Грудня 2018</u>
Кредиторська заборгованість за пальне і газ	20 338	39 447
Кредиторська заборгованість за сировину та матеріали	7 780	40 131
Кредиторська заборгованість за транспортні послуги	12 440	21 105
Кредиторська заборгованість за послуги з гірничо-підготовчої діяльності	36 135	18 243
Кредиторська заборгованість за тару і запчастини	12 451	5 734
Кредиторська заборгованість за основні засоби	5 884	7 853
Інша кредиторська заборгованість	1 750	15 436
	96 778	147 949

(б) Поточні кредиторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

	<u>31 Грудня 2019</u>	<u>31 Грудня 2018</u>
Заборгованість з плати за користування надрами	18 563	38 552
Заборгованість з податку на прибуток	3 488	11 561
Заборгованість з податку на доходи фізичних осіб	6 259	5 719
Заборгованість з інших податків	3 848	3 835
	32 159	59 667

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 р. був представлений наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Дохід від реалізації продукції	3 516 692	3 099 508
Дохід від реалізації послуг	18 705	114 179
	3 535 397	3 213 687

За 2019 рік доходи від двох основних покупців Компанії представляли приблизно 80% або 2 832 533 тисяч гривень чистого доходу Компанії (2018: 71 % або 2 271 030 тисяч гривень).

16. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., були представлені наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	(142 134)	(128 990)
Амортизація та знос	(9 075)	(7 344)
Паливо-мастильні матеріали	(7 469)	(7 319)
Консультаційні послуги	(4 414)	(3 447)
Матеріали	(5 051)	(4 685)
Електроенергія та газ	(4 927)	(4 634)
Послуги банків	(3 626)	(3 819)
Оренда	(1 923)	(2 938)
Інші адміністративні витрати	(11 733)	(13 097)
	(190 352)	(176 273)

17. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., були представлені наступним чином:

	2019	2018
Транспортно-експедиційні витрати	(148 576)	(150 944)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(36 947)	(31 538)
Матеріальні витрати	(18 168)	(16 999)
Амортизація та знос	(14 902)	(16 055)
Паливо-мастильні матеріали	(9 073)	(9 555)
Електроенергія та газ	(1 857)	(1 696)
Інші витрати на збут	(36 024)	(34 468)
	(265 547)	(261 255)

18. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., були представлені наступним чином:

	2019	2018
Дохід від погашення раніше знеціненої сумнівної заборгованості	30 435	30 593
Проценти отримані	14 066	4 844
Штрафи, пені, неустойки	10 495	9 864
Інші операційні доходи	10 533	12 426
	65 529	57 727

19. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., були представлені наступним чином:

	2019	2018
Втрати від операційної курсової різниці	(178 380)	(29 888)
Витрати на утримання відпрацьованих кар'єрів та фабрик, що тимчасово не використовуються	(70 470)	-
Відрахування до резерву сумнівних боргів торгової та іншої дебіторської заборгованості	(40 835)	(21 642)
Утримання об'єктів житлово-комунального та санаторно-курортного призначення	(27 559)	(20 566)
Витрати на створення пенсійного забезпечення, заробітну плату та відповідні нарахування	(47 507)	(40 630)
Витрати пов'язані з судовими справами	(8 024)	(10 060)
Інші операційні витрати	(24 456)	(25 729)
	(397 231)	(148 515)

20. Фінансові витрати

За рік, що закінчилися 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 р., фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2019	2018
Фінансові витрати, що пов'язані з резервом на рекультивацію (Примітка 12)	(68 859)	-
Фінансові витрати, що відносяться до пенсійної програми з визначеними виплатами (Примітка 11)	(17 803)	(13 110)
Фінансові витрати, що пов'язані з обліком оренди	(972)	-
	(87 634)	(13 110)

21. Витрати з податку на прибуток

За рік, що закінчилися 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 р., ставка податку на прибуток українських суб'єктів господарювання становила 18%.

Складові витрат з податку на прибуток представлені таким чином:

	2019	2018
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток	69 925	126 184
Відстрочений податок на прибуток		
Пов'язаний з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	(33 114)	(20 371)
Витрати з податку на прибуток	36 811	105 813

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:

	2019	2018
Прибуток до оподаткування	124 683	220 636
Податок на прибуток за фактичною ставкою (18%)	22 443	39 714
Вплив витрат, що не включаються до складу витрат для цілей розрахунку податку	14 368	66 099
Витрати з податку на прибуток	36 811	105 813

Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до таких статей станом на 31 грудня 2019:

	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

	31 Грудня 2017	Відображено у прибутках та збитках	Відображено в іншому сукупному доході	31 Грудня 2018
Відстрочені податкові зобов'язання	(70 622)	13 051	-	(57 571)
Основні засоби	(69 878)	13 044	-	(56 834)
Нематеріальні активи	(744)	7	-	(737)
Відстрочені податкові активи	31 620	7 320	3 910	42 850
Виплати працівникам	16 794	6 229	3 910	26 933
Поточна дебіторська заборгованість	14 654	(985)	-	13 669
Інші поточні забезпечення	-	1 811	-	1 811
Виробничі запаси	172	265	-	437
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(39 002)	20 371	3 910	(14 721)

22. Пов'язані сторони

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)

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 р. були представлені наступним чином:

	Суб'єкти господарювання підконтрольні акціонерам	Інші суб'єкти господарювання	Всього
Активи			
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	1 746	1 746
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	946	946
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	263 948	263 948
Зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(957)	(957)
Поточні забезпечення з виплати дивідендів	(1)	(3 870)	(3 871)

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
<i>Витрати</i>			
Придбання газу та електроенергії	-	(11 277)	(11 277)
Інші придбання	(1 102)	(17 414)	(18 516)

Операції з пов'язаними особами за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року були представлені наступним чином:

	Суб'єкти господарювання підконтрольні акціонерам	Інші суб'єкти господарювання	Всього
Реалізація готової продукції	-	17 199	17 199
<i>Витрати</i>	-	-	-
Придбання газу та електроенергії	-	(16 348)	(16 348)
Інші придбання	-	(17 257)	(17 257)

(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. Непогашені 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 2019 та на 31 грудня 2018 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 8 осіб (2018: 7 осіб). За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, витрати на винагороду провідному управлінському персоналу склалися, в основному, із заробітної плати та відповідних нарахувань та становили 5 724 тисяч гривень (за 2018 рік: 5 531 тисяч гривень).

23. Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 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.

24. 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 торгівлю 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 2019 та 31 грудня 2018 р. кредитний ризик Компанії щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості включаючи дебіторську заборгованість із пов'язаними сторонами, за категоріями покупців був наступним:

	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018
Покупці нерезиденти України	600 804	550 333
Покупці резиденти України	63 510	71 678
Всього	664 314	622 011

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 2019 р. та 31 грудня 2018 р., представлені таким чином:

	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До 1 року	За вимогою
На 31 Грудня 2019 р.				
Інші довгострокові зобов'язання	2 669	2 669	-	2 669
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 793	1 793	1 793	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	96 778	96 778	81 674	15 104
На 31 Грудня 2018 р.				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	147 949	147 949	127 063	20 886

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 2019 р.		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	591 141	-
Гроші та їх еквіваленти	250 483	3 202
	841 624	3 202
Станом на 31 Грудня 2018 р.		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	527 557	22 775
Гроші та їх еквіваленти	237 737	14 123
	765 294	36 898

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 2019	31 Грудня 2018
Долар США	84 162	76 529
Євро	320	3 690
	84 482	80 219

Ризик концентрації

За 2019 рік доходи від двох основних покупців Компанії представляли приблизно 80% або 2 832 533 тисяч гривень чистого доходу Компанії (2018: 71 % або 2 271 030 тисяч гривень).

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

На 31 грудня 2019 р., 515 785 тисяч гривень або 78% загальної суми дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості представлені заборгованістю двох основних покупців (31 грудня 2018: 409 229 тисяч гривень або 66%).

На 31 грудня 2019 р., 35 929 тисяч гривень або 37% загальної суми кредиторської заборгованості представлені заборгованістю перед двома основним постачальниками (31 грудня 2018: 43 052 тисяч гривень або 29%).

25. Зобов'язання та непередбачені зобов'язання

(а) Зобов'язання за капіталовкладеннями

На 31 грудня 2019 р. Компанія має зобов'язання за капіталовкладеннями у сумі 43 230 тисяч гривень (31 грудня 2018: 21 185 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 малоімовірним.

Протягом 2019 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.

26. 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 2019 та 31 грудня 2018 р., були представлені наступним чином:

	Філія «ВГМК»	Філія «ІГЗК»	Нерозподілені статті	Всього
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)	(1 937 182)	(537 868)	-	(2 475 050)
Валовий прибуток сегмента	926 649	133 698	-	1 060 347
<i>Розкриття іншої інформації</i>				
Амортизація необоротних активів	(182 354)	(87 262)	(615)	(270 231)
Інші операційні доходи	29 150	4 896	31 483	65 529
Інші операційні витрати	(103 574)	(102 360)	(191 297)	(397 231)
Капітальні витрати	76 779	165 390	517	242 686
	Філія «ВГМК»	Філія «ІГЗК»	Нерозподілені статті	Всього

Рік, що закінчився 31 грудня 2018

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 422 830	790 857	-	3 213 687
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 535 566)	(580 551)	-	(2 116 117)
Валовий прибуток сегмента	887 264	210 306	-	1 097 570
<i>Розкриття іншої інформації</i>				
Амортизація необоротних активів	(151 186)	(73 248)	(597)	(225 031)
Інші операційні доходи	19 920	5 486	32 321	57 727
Інші операційні витрати	(71 981)	(33 532)	(43 002)	(148 515)
Капітальні витрати	(616 444)	(131 250)	(1 970)	(749 664)

	Філія «ВГМК»	Філія «ІГЗК»	Нерозподілені статті	Всього
На 31 грудня 2019 року				
Активи	2 292 301	851 948	279 333	3 423 582
Зобов'язання	743 478	217 147	70 747	1 031 372
На 31 грудня 2018 року				
Активи	2 151 188	888 894	333 770	3 373 852
Зобов'язання	714 414	214 409	3 457	932 280

Звірка прибутку за рік, що закінчився 31 Грудня 2019 та 31 грудня 2018 р., була представлена наступним чином:

	2019	2018
Валовий прибуток	1 060 347	1 097 570
Інші операційні доходи	65 529	57 727
Інші операційні витрати	(397 231)	(148 515)
Адміністративні витрати	(190 352)	(176 273)
Витрати на збут	(265 547)	(261 255)
Інші доходи	11 258	11 287
Інші фінансові доходи	1 505	-
Фінансові витрати	(87 634)	(13 110)
Інші витрати	(73 192)	(346 731)
Фінансовий результат до оподаткування	124 683	220 700

27. Облікова політика, яка застосовувалася до періодів, які закінчуються до 1 січня 2019 р.

Операційна оренда

У випадках, коли Компанія виступає орендарем у межах оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, не передаються орендодавцем Компанії, загальна сума орендних платежів включається до складу прибутку чи збитку за рік рівними частинами протягом строку оренди. Строк оренди – це строк дії укладеного орендарем договору про нескасовувану оренду активу, а також будь-який подальший строк після закінчення строку дії договору, протягом якого орендар може, на свій власний розсуд, продовжувати оренду цього активу, здійснюючи чи не здійснюючи орендні платежі, тоді як у момент початку оренди існує об'єктивна впевненість у тому, що орендар має намір реалізувати своє право оренди.

Зобов'язання з фінансового лізингу

Якщо Компанія виступає лізингоодержувачем за договором лізингу, відповідно до якого, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням, передаються Компанії, активи, що орендуються на умовах фінансового лізингу, капіталізуються у складі основних засобів з моменту початку лізингу за справедливою вартістю одержаного у лізинг активу або за приведеною вартістю мінімальних лізингових платежів, залежно від того, яка з них менша. Кожний лізинговий платіж частково відноситься на погашення зобов'язання і частково – на фінансові витрати з метою забезпечення постійної процентної ставки на суму залишку заборгованості за фінансовим лізингом. Відповідні зобов'язання за лізингом, за вирахуванням майбутніх фінансових витрат, включаються до складу позикових коштів. Процентні витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку лізингу із використанням методу ефективної процентної ставки. Активи, придбані за договорами фінансового лізингу, амортизуються протягом строку їх експлуатації або коротшого строку лізингу, якщо Компанія не є обґрунтовано впевненою в отриманні права власності на них до кінця строку лізингу.

28. Події після звітного періоду

Після звітної дати відбулись наступні суттєві події:

- 1) Після звітної дати Компанія отримала бюджетне відшкодування ПДВ в сумі 170 482 тисяч гривень.
 - 2) У 2019 розпочався процес зміни уповноваженого органу управління Компанії. Так на виконання Постанови Кабінету Міністрів України від 16 січня 2019 року №36-р та Наказу Фонду державного майна України від 08 червня 2018 року №761, Актом №35 приймання-передачі пакета акцій (часток), що належать державі у статутному капіталі Акціонерного товариства «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» від 23 жовтня 2019 року, Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України передано до Фонду державного майна України пакет акцій Товариства у кількості 1944000000 штук, що становить 100% (сто відсотків) статутного капіталу Товариства, про що відповідні зміни до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, станом на дату затвердження даної фінансової звітності, внесено, зміну уповноваженого органу управління Товариства відповідно до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань». Починаючи з 20 лютого 2020 уповноваженим органом управління Компанії являється Фонду державного майна України.
 - 3) Після звітної дати відбулася зміна Правління Компанії.
 - 4) В травні 2020 року Компанія припинила поставки продукції двом ключовим покупцям, відносно, яких склалася суттєва концентрація продажів продовж 2019 та 2018 років (Примітка 15). З метою забезпечення прийнятних обсягів діяльності Компанії, Керівництво вживає заходів щодо перегляду умов поставки та узгодження договорів з новими контрагентами. В наслідок припинення постачання продукції зазначеним покупцям станом на дату затвердження цієї фінансової звітності була сформована прострочена торгова дебіторська заборгованість у сумі 439 240 тисяч гривень, дана заборгованість виникла після звітної дати, відповідно не мала впливу на коригування фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Керівництво Компанії розглядає можливі заходи щодо стягнення такої заборгованості або її можливого знецінення.
 - 5) 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.
- 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. Залежно від подальших розробок, пов'язаних з пандемією, обмежувальний захід може бути скасований або продовжений.
- Не можна виключати, що економічне уповільнення може виникнути з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, також і на прибутковість Компанії, головним чином з урахуванням операційного доходу та вартості ризику.
- 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.
- 6) 30 червня 2020 року Компанія нарахувала та виплатила частину чистого прибутку за 2019 рік до державного бюджету в сумі 50 368 тисяч гривень.
- Керівництво Компанії вважає, що інших подій, які б могли б здійснити суттєвий вплив на дану фінансову звітність Компанії не відбулось.