

**Публічне акціонерне товариство
“Об’єднана гірничо-хімічна
компанія”**

Фінансова звітність за рік, що
закінчився 31 грудня 2016 р.

Зміст

Звіт незалежних аудиторів (аудиторський висновок)	2
Звіт про фінансовий стан	6
Звіт про фінансові результати	8
Звіт про рух грошових коштів	10
Звіт про власний капітал	12
Примітки до фінансової звітності	14



ПрАТ "КПМГ Аудит"
вул. Московська, 32/2, 17-ий поверх
01010 Київ,
Україна
Телефон +380 (44) 490 5507
Факс +380 (44) 490 5508
E-mail info@kpmg.ua

Звіт незалежних аудиторів

Управлінському персоналу
Публічного акціонерного товариства "Об'єднана гірничо-хімічна компанія"

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Об'єднана гірничо-хімічна компанія" (далі – "Компанія"), що додається, яка включає баланси (звіти про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р. та 1 січня 2016 р., звіти про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), про рух грошових коштів і про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., та примітки до них, які включають стислий виклад важливих аспектів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Національних стандартів аудиту України, затверджених рішенням Аудиторської Палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 р. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

ПАТ "Об'єднана гірничо-хімічна компанія"

Звіт незалежних аудиторів

Сторінка 2

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Існують ознаки того, що розкриття балансів і операцій з пов'язаними сторонами у Примітці 19 є неповним. Міжнародний стандарт фінансової звітності 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 Компанії. Ми не змогли підтвердити або перевірити альтернативними способами повноту і точність розкриттів балансів і операцій з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2016 р. та 1 січня 2016 р. та за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. Як результат, ми не змогли підтвердити чи були виконані вимоги Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" щодо розкриття інформації.

Ми не були присутніми при проведенні інвентаризації запасів, відображених у розмірі 400,170 тисяч гривень станом на 1 січня 2016 р., оскільки ми були призначені аудиторами Компанії після цієї дати. Ми не мали можливості переконатися у кількості цих запасів за допомогою альтернативних засобів. Внаслідок цього ми не змогли визначити, чи могли бути визнані необхідними коригування запасів станом на 1 січня 2016 р. та відповідних складових частин балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 1 січня 2016 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) і звітів про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

Як зазначено у Примітці 5, станом на 31 липня 2016 р. незалежний оцінювач провів визначення справедливої вартості нематеріальних активів та основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, Компанії, для визначення їх справедливої вартості для цілей корпоративізації. 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 р., на дату перетворення Компанії з державного підприємства у публічне акціонерне товариство та скоригована на знос та амортизаційні відрахування за період з 1 січня 2016 р. по 30 листопада 2016 р. Отримана

ПАТ "Об'єднана гірничо-хімічна компанія"

Звіт незалежних аудиторів

Сторінка 3

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, дату переходу Компанії на Міжнародні стандарти фінансової звітності. Міжнародний стандарт фінансової звітності МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" передбачає визначення умовної вартості об'єктів основних засобів на дату переходу на МСФЗ за його справедливою вартістю на цю дату, а також щоб нематеріальні активи обліковувалися по справедливій вартості лише у випадку, якщо для таких активів існує активний ринок. На нашу думку, активного ринку щодо даних нематеріальних активів не існує. Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність не було визначено.

В результаті господарської діяльності Компанії до 1 січня 2016 р. та протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 р. було пошкоджено земельні ділянки. Відповідно до чинного законодавства України, Компанія зобов'язана відновити землю, ушкоджену в результаті своєї господарської діяльності, тому станом на 31 грудня 2016 року та 1 січня 2016 року Компанія мала визнати резерв щодо зобов'язань по рекультивациі таких земель, як вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Такий резерв не був створений. Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність не було визначено.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у першому та другому параграфах розділу "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки" та за винятком впливу питань, про які йдеться у третьому та четвертому параграфах розділу "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність представляє достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2016 р. та 1 січня 2016 р., її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальні параграфи

Не змінюючи нашої умовно-позитивної думки, ми звертаємо увагу на таке:

- Примітку 2(а) до фінансової звітності, в якій йдеться про те, що ця фінансова звітність була складена в рамках переходу Компанії на Міжнародні стандарти фінансової звітності, що ця фінансова звітність може вимагати коригувань, перш ніж вона являтиме собою порівняльні показники у першому повному пакеті фінансової звітності, складеної згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчується на цю дату, та, що ця фінансова звітність, за винятком звіту про фінансовий стан на 1 січня 2016 р., не містить порівняльних сум за попередній рік. Ми не змінюємо нашу умовно-позитивну думку у зв'язку з цим питанням.



ПАТ "Об'єднана гірничо-хімічна компанія"
Звіт незалежних аудиторів
Сторінка 4

- Примітку 9(в) до фінансової звітності, в якій йдеться про наявність суттєвої невизначеності у законодавстві щодо необхідності додаткового нарахування дивідендів до сплати державі за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. Можливі різні тлумачення законодавства України можуть призвести до нарахування суттєвої додаткової суми зобов'язань станом на 31 грудня 2016 р. Ми не змінюємо нашу умовно-позитивну думку у зв'язку з цим питанням.



Дмитро Алєєв

Сертифікований аудитор

Сертифікат АПУ: серія А №006608 від 2 липня 2009 р.
Заступник Директора, ПАТ "КПМГ Аудит"

28 квітня 2017 р

Публічне акціонерне товариство
“Об’єднана гірничо-хімічна компанія”
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.
 Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2016 р.

Додаток 1
 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
 “Загальні вимоги до фінансової звітності”

Підприємство **ПУБЛІЧНЕ 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 **5623**
 Адреса, телефон **03035, м. Київ, вул. Сурикова, дом № 3, 0442290247**
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)	Коди		
	2016	12	31
за ЄДРПОУ	36716128		
за КОАТУУ	8038900000		
за КОПФГ	230		
за КВЕД	7.29		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	113,613	109,093	5
первісна вартість	1001	117,923	118,391	
накопичена амортизація	1002	(4,310)	(9,298)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	14,759	25,278	5
Основні засоби	1010	1,602,546	1,574,786	5
первісна вартість	1011	1,788,138	1,992,331	
знос	1012	(185,592)	(417,545)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Гудвіл	1050	-	-	
Відстрочені аквизиційні витрати	1060	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	1,730,918	1,709,157	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	400,170	517,771	6
Виробничі запаси	1101	59,939	83,449	
Незавершене виробництво	1102	110,043	96,226	
Готова продукція	1103	230,152	338,061	
Товари	1104	36	35	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестрахування	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	422,427	664,216	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	5,170	8,218	
з бюджетом	1135	75,056	60,590	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3,403	9,178	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	2,672	29,055	8
Готівка	1166	7	1	
Рахунки в банках	1167	2,665	29,054	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	
резервах збитків або резервах належних вишат	1182	-	-	
резервах незароблених премій	1183	-	-	
інших страхових резервах	1184	-	-	
Інші оборотні активи	1190	5,289	1,586	
Усього за розділом II	1195	914,187	1,290,614	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	2,645,105	2,999,771	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-52 які є складовою частиною фінансової звітності.

**Публічне акціонерне товариство
"Об'єднана гірничо-хімічна компанія"**
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2016 р.
(продовження)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	671,149	1,944,000	9
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	9,740	126,813	9
Емісійний дохід	1411	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1,231,087	(46,248)	9
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Видучений капітал	1430	-	-	
Інші резерви	1435	-	-	
Усього за розділом I	1495	1,911,976	2,024,565	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	159,732	119,097	14
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	59,660	70,399	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	59,660	70,399	10
Цільове фінансування	1525	-	-	
Благодійна допомога	1526	-	-	
Страхові резерви	1530	-	-	
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	
резерв незароблених премій	1533	-	-	
інші страхові резерви	1534	-	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	-	
Призовий фонд	1540	-	-	
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	
Усього за розділом II	1595	219,392	189,496	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями				
товари, роботи, послуги	1610	-	-	
розрахунками з бюджетом	1615	64,770	63,322	12(б)
у тому числі з податку на прибуток	1620	180,450	50,640	
розрахунками зі страхування	1621	139,993	8,506	
розрахунками з оплати праці	1625	8,194	4,840	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1630	15,242	15,857	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1635	26,689	727	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1640	189,231	609,770	12(б), 9(в)
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1650	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1660	19,834	39,620	11
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1670	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	9,327	934	
Усього за розділом III	1695	513,737	785,710	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700	-	-	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду				
	1800	-	-	
Баланс	1900	2,645,105	2,999,771	

- (1) Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.
- (2) Усього поточних активів слід розраховувати як суму рядків 1195 та 1200, що разом складають 1 200,514 тисяч гривень на 31 грудня 2016 р. (31 грудня 2015 р.: 914,187 тисяч гривень).
- (3) Усього зобов'язань слід розраховувати як суму рядків 1595, 1695 та 1700, що разом складають 975,206 тисяч гривень на 31 грудня 2016 р. (31 грудня 2015 р.: 833,111 тисяч гривень).



Гладушко О.В.
Проколенко О.З.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-52 які є складовою частиною фінансової звітності.

*Публічне акціонерне товариство
 «Об'єднана гірничо-хімічна компанія»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.
 Звіт про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.*

Підприємство

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОБ'ЄДНАНА
 ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ»**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	12	31
36716128		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2016 р.**

Форма N 2-к Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	Примітки
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2,441,784	13
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1,305,323)	
Валовий:			
прибуток	2090	1,136,461	
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	66,045	18
Адміністративні витрати	2130	(117,144)	15
Витрати на збут	2150	(111,971)	16
Інші операційні витрати	2180	(173,949)	17
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	799,442	
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	
Інші доходи	2240	894	
Фінансові витрати	2250	(7,690)	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	
Інші витрати	2270	(230)	
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	792,416	
збиток	2295		
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(148,721)	14
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	643,695	
збиток	2355		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-52, які є складовою частиною фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	Примітки
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	26,966	11
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	26,966	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(4,854)	14
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	22,112	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	665,807	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	Примітки
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	(662,408)	
Витрати на оплату праці	2505	(398,605)	
Відрахування на соціальні заходи	2510	(76,499)	
Амортизація	2515	(230,076)	
Інші операційні витрати	2520	(340,799)	
Разом	2550	(1,708,387)	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	Примітки
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1,944,000,000	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1,944,000,000	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.331	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.331	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	

- (1) Фінансовий результат від операційної діяльності слід розраховувати як суму рядків 2190, 2195, 2240 та 2270, що складає 800,106 тисяч гривень у 2016 році.
- (2) Інший сукупний дохід у 2016 році включає в себе визнаний актуарний дохід в сумі 26,966 тисяч гривень.
- (3) Інший сукупний дохід за 2016 рік представлений статтями, які ніколи не будуть перенесені до прибутку або витрат.





Гладушко О.В.

Прокопенко О.З.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-52, які є складовою частиною фінансової звітності.

Дата (рік, місяць, число)
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Підприємство **«ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА** за
КОМПАНІЯ» СДРПОУ
(найменування)

КОДИ		
2016	12	31
36716128		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2016 р.**

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період
1	2	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2,254,596
Повернення податків і зборів	3005	100,879
у тому числі податку на додану вартість	3006	100,879
Цільового фінансування	3010	620
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	86,852
Надходження від повернення авансів	3020	368
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4,325
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	363
Надходження від операційної оренди	3040	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-
Надходження від страхових премій	3050	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-
Інші надходження	3095	10,743
Виграчання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	3100	(574,652)
Праці	3105	(298,940)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(84,597)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(542,995)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(334,930)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-
Виграчання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(208,065)
Виграчання на оплату авансів	3135	(490,378)
Виграчання на оплату повернення авансів	3140	(45,449)
Виграчання на оплату цільових внесків	3145	-
Виграчання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-
Виграчання фінансових установ на надання позик	3155	-
Інші виграчання	3190	(31,475)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	491,139

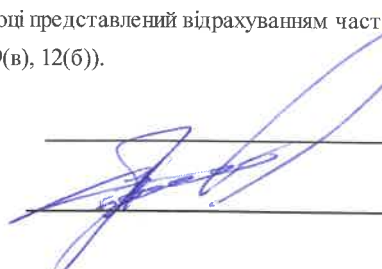
Звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-52, які є складовою частиною фінансової звітності.

**Публічне акціонерне товариство
"Об'єднана гірничо-хімічна компанія"**
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.
(продовження)

Стаття	Код рядка	За звітний період
1	2	3
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	(212,270)
Виплати за деривативами	3270	-
Інші платежі	3290	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(212,270)
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	-
Інші платежі	3390	(152,000)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(152,000)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	126,869
Залишок коштів на початок року	3405	2,672
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	393
Залишок коштів на кінець року	3415	29,055

(1) Рядок 3390 Інші платежі у 2016 році представлений відрахуванням частини чистого прибутку до державного бюджету (примітка 9(в), 12(б)).





Гладушко О.В.

Прокопенко О.З.

Звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-52, які є складовою частиною фінансової звітності.

*Публічне акціонерне товариство
"Об'єднана гірничо-хімічна компанія"*
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

Підприємство

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОБ'ЄДНАНА
ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ»**

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	12	31
36716128		

**Звіт про власний капітал
за 2016 р.**

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Витучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	671,149	-	9,740	-	1,231,087	-	-	1,911,976
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	671,149	-	9,740	-	1,231,087	-	-	1,911,976
Чистий прибуток (збиток) за звітний період (1)	4100	-	-	-	-	643,695	-	-	643,695
Інший сукупний дохід за звітний період (1)	4110	-	-	-	-	22,112	-	-	22,112
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума частини чистого прибутку належного державі	4215	-	-	-	-	(572,539)	-	-	(572,539)
Внески учасників:									
Внески до капіталу (2)	4240	1,272,851	-	117,073	-	(1,389,924)	-	-	-
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 (примітка 5)	4290	-	-	-	-	19,320	-	-	19,320
Разом змін у капіталі	4295	1,272,851	-	117,073	-	(1,277,336)	-	-	112,588
Залишок на кінець року	4300	1,944,000	-	126,813	-	(46,248)	-	-	2,024,565

(1) Загальна сума сукупного доходу розраховується з рядків 4100 та 4110, складаючи в сумі 665,808 тисяч гривень.

(2) Сума приросту збільшенням зареєстрованого капіталу Компанії за рахунок переоцінки необоротних активів компанії, що були придбані до 1 січня 2016 року (примітка 5). Зміна у сумі 117,073 тисячі гривень представлена вартістю об'єктів державного житлового фонду і об'єктів цивільної інфраструктури та доріг, які через законодавчі обмеження не можуть бути передані до зареєстрованого капіталу Компанії при реорганізації державного підприємства у форму акціонерного товариства, але включені до складу активів Компанії.



Гладушко О.В.
Прокопенко О.З.

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-52, які є складовою частиною фінансової звітності.

1	Загальна інформація	14
2	Основи і загальні принципи підготовки та складання фінансової звітності	16
3	Основні положення облікової політики	17
4	Визначення справедливої вартості.....	29
5	Визначення умовної/доцільної вартості основних засобів, капітальних інвестицій та нематеріальних активів на дату переходу до МСФЗ	30
6	Запаси	33
7	Дебіторська заборгованість	33
8	Гроші та їх еквіваленти.....	34
9	Власний капітал	35
10	Пенсійні зобов'язання.....	36
11	Поточні забезпечення.....	38
12	Поточна кредиторська заборгованість	38
13	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	39
14	Витрати (дохід) з податку на прибуток.....	39
15	Адміністративні витрати	41
16	Витрати на збут.....	41
17	Інші операційні витрати.....	42
18	Інші операційні доходи.....	42
19	Пов'язані сторони	43
20	Справедлива вартість фінансових інструментів.....	44
21	Фінансові інструменти та управління ризиками.....	45
22	Зобов'язання та непередбачені зобов'язання.....	48
23	Розкриття по сегментах.....	49
24	Пояснення переходу до МСФЗ	51
25	Події після звітного періоду.....	52

1 Загальна інформація

(а) 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-збагачувальний комбінат» та «Іршанський державний гірничо-збагачувальний комбінат» були закріплені на праві господарського відання за Державним підприємством «Об'єднана гірничо-хімічна компанія». 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 в статутний капітал Державного підприємства «Об'єднана гірничо-хімічна компанія».

Підприємство найняло 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 Підприємство отримало бізнес по добуванню 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 Підприємства.

Відповідно до наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України № 1913 від 15 листопада 2016 р. «Про утворення Публічного акціонерного товариства «Об'єднана гірничо-хімічна компанія», Державне підприємство «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» перетворено в Публічне акціонерне товариство «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» без зміни коду ЄДРПОУ. Державна реєстрація Публічного акціонерного товариства «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» (надалі – «Компанія») відбулася 8 грудня 2016 р., про що свідчить запис в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Емісія цінних паперів Компанії відбулась у січні 2017 року.

Юридична адреса Компанії – 03035, м. Київ, вул. Сурікова, 3. Фактичне місцезнаходження – 03038, м. Київ, вул. М. Грінченка, 4.

Чисельність працівників Компанії станом на 31 грудня 2016 р. складає 5,623 працівники.

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

- філія «Вільногірський гірничо-збагачувальний комбінат» (далі – філія «ВГЗК»);
- 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.

(б) Корпоративне управління

Згідно Статуту управління Компанією здійснюють такі органи:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова Рада;
- Виконавчий орган – Правління;

- Ревізійна Комісія.

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 і Ревізійної Комісії обирається і призначається Загальними зборами акціонерів.

Після проведення реорганізації Компанія знаходиться у процесі формування контролюючих органів. Станом на дату цієї фінансової звітності Наглядова Рада і Ревізійна Комісія, передбачені статутом, не призначені. Контроль над діяльністю Компанії здійснюється державою в особі Міністерства економічного розвитку і торгівлі.

(в) Умови здійснення господарської діяльності в Україні

Політико-економічна ситуація в Україні суттєво погіршилася з 2014 року. Унаслідок політичних і соціальних заворушень, що мали місце на початку 2014 року, у березні 2014 року через низку подій у Криму відбулося приєднання Республіки Крим до складу Російської Федерації, яке не було визнане Україною та багатьма іншими державами. Ця подія призвела до суттєвого погіршення відносин між Україною та Російською Федерацією. Слідом за нестабільністю у Криму регіональне протистояння поширилося на східні регіони України, головним чином, Донецьку та Луганську області. У травні 2014 року протести у Донецькій та Луганській областях переросли у військові зіткнення та збройний конфлікт між прибічниками самопроголошених республік у Донецькій та Луганській областях та українськими силами, які тривали на дату цієї фінансової звітності. У результаті цього конфлікту частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік, і українська влада наразі не має можливості повністю забезпечити виконання законів України на цій території.

Політичні та соціальні заворушення разом з військовим конфліктом у Донецькій і Луганській областях поглибили існуючу в країні економічну кризу та спричинили падіння валового внутрішнього продукту й обсягів зовнішньої торгівлі, погіршення стану державних фінансів, скорочення валютних резервів Національного банку України, значну девальвацію національної валюти та подальше зниження кредитних рейтингів суверенного боргу України. Внаслідок девальвації національної валюти, Національний банк України ввів ряд адміністративних обмежень на операції з обміну валют, які, серед іншого, включали обмеження на придбання іноземної валюти фізичними та юридичними особами, вимогу про обов'язковий продаж значної частини валютної виручки, заборону виведення валюти за кордон для виплати дивідендів, заборону дострокового погашення кредитів, отриманих від нерезидентів, та обмеження зняття готівкових сум з рахунків у банках.

Ці події мали негативний вплив на українські компанії та банки, значно обмеживши їх можливості для отримання фінансування на внутрішньому та міжнародних ринках.

Кінцевий результат розвитку та наслідки політичної та економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на українську економіку.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

2 Основи і загальні принципи підготовки та складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1) в рамках підготовки Компанії до переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) у майбутньому. Коли Компанія буде готувати свій перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчиться на цю дату, така фінансова звітність буде складена згідно із стандартами та тлумаченнями стандартів, які будуть чинними на цю дату.

Відповідно, управлінський персонал склав цю фінансову звітність, яка має стати основою порівняльної інформації у першому повному пакеті фінансової звітності Компанії, користуючись своїм найкращим розумінням стандартів та тлумачень, які, як очікується, будуть чинними на 31 грудня 2017 р., та принципів облікової політики, які, як очікується, будуть застосовуватися при складанні першого повного пакету фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ. Будь-які зміни цих стандартів, тлумачень чи принципів облікової політики можуть вимагати внесення коригувань до цієї фінансової звітності, перш ніж вона являтиме собою порівняльну інформацію. Ця фінансова звітність, за винятком звіту про фінансовий стан на 1 січня 2016 р., не містить порівняльних сум за попередній рік. Пояснення того, як перехід на МСФЗ вплинув на фінансовий стан і результати діяльності Компанії, подається у примітці 24.

(б) 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. Умовна вартість основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, та нематеріальні активи, 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 нематеріальні активи, 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 розрахунковий знос та амортизаційні відрахування за період з 1 січня 2016 р. по 30 листопада 2016 р.

(в) 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.

(г) Використання суджень, оцінок та припущень

Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, постійно переглядаються. Зміни в облікових оцінках визнаються у тому періоді, в якому вони були внесені, та у майбутніх періодах, на які впливають ці зміни.

Зокрема, інформація про важливі сфери невизначеності оцінок та важливі судження при застосуванні облікової політики, які здійснюють найбільш значний вплив на суми, визнані в цій фінансовій звітності, що була складена згідно з МСФЗ, та які можуть привести до значних

коригувань у наступному фінансовому році, викладена у таких примітках:

- Примітка 5 – Визначення умовної вартості основних засобів, капітальних інвестицій та нематеріальних активів на дату переходу до МСФЗ;
- Примітка 7(б) – Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості;
- Примітка 9(и) – Розрахунок частина чистого прибутку, належного державі;
- Примітка 11 – Пенсійні зобов'язання та зобов'язання з інших довгострокових виплат працівникам.

3 Основні положення облікової політики

Викладені далі принципи облікової політики застосовувалися послідовно у цій фінансовій звітності на 31 грудня 2016 р. та за рік, що закінчився на цю дату, а також при складанні початкового звіту про фінансовий стан на 1 січня 2016 р., що є датою переходу на МСФЗ, якщо не зазначено інше.

Компанія вперше застосовує МСФЗ, і не застосовує вимоги МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо змін облікової політики при їх переході на МСФЗ. Замість цього, Компанія при першому застосуванні МСФЗ пояснює виконані при переході на МСФЗ коригування та надає показники активів, капіталу і доходу до і після переходу.

(а) 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 року, Національний банк України анонсував перехід до режиму плаваючого обмінного курсу, що спричинило суттєву девальвацію національної валюти по відношенню до більшості іноземних валют. Протягом 2015 та 2016 років, Україна зіткнулась зі значним дефіцитом надходжень у іноземній валюті, а українські банки постраждали від падіння ліквідності спричиненого достроковим поверненням депозитів фізичних осіб та серйозними труднощам в доступі до внутрішніх і зовнішніх джерел фінансування. 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 курс гривні до основних валют представлений таким чином:

	2016	2015
Долар США	27.19	24.00
Євро	28.42	26.22

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.

(б) Фінансові інструменти

(і) Непохідні фінансові активи

Непохідні фінансові активи включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти.

Початкове визнання дебіторської заборгованості здійснюється Компанією на дату її виникнення. Початкове визнання усіх інших фінансових активів відбувається на дату здійснення операції, коли Компанія стає стороною договору стосовно конкретного інструмента.

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії договірних прав на отримання грошових потоків від активу, або коли вона передає права на отримання грошових потоків від фінансового активу в рамках операції, в якій передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом. Будь-яка частка володіння у переданих фінансових активах, створена чи утримувана Компанією, визнається як окремий актив або зобов'язання.

Фінансові активи і зобов'язання згортаються, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді й тільки тоді, коли Компанія має юридичне право на зарахування сум і має намір або провести розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Компанія має такі непохідні фінансові активи: дебіторська заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це категорія фінансових активів з фіксованими платежами чи платежами, що можуть бути визначені, які не мають котирування ціни на активному ринку. Первісне визнання таких фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка збільшується на суму витрат, що безпосередньо відносяться до здійснення операції. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість включає такі класи фінансових активів: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша дебіторська заборгованість.

Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках та в касі, банківські депозити до запитання та банківські депозити, строк погашення яких становить три місяці або менше з дати придбання, та які піддаються незначному ризику зміни їх справедливої вартості.

(ii) Непохідні фінансові зобов'язання

Початкове визнання фінансових зобов'язань відбувається на дату здійснення операції, коли Компанія стає стороною договору щодо конкретного інструмента.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився.

Компанія класифікує непохідні фінансові зобов'язання у категорію інші фінансові зобов'язання. Такі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною на суму витрат, що безпосередньо відносяться до здійснення операції. Після початкового визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Інші фінансові зобов'язання Компанії включають інші поточні зобов'язання, кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги та іншу кредиторську заборгованість.

(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.

(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 нематеріальні активи, 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 нематеріальні активи, була визначена на основі експертної оцінки станом на 31 липня 2016 р., яку було проведено для цілей корпоратизації, та застосовано на 8 грудня 2016 р. на дату перетворення ДП «ОГХК» у ПАТ «ОГХК» та скориговано на знос за період з 1 січня по 30 листопада 2016 р.

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

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

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

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.

(ii) 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.

(iii) 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	10-25 років
Машини та обладнання	5-25 років
Транспортні засоби	5-9 років
Інші основні засоби	1-12 років

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

(e) 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 8 років. Права на користування землею з невизначеним строком права експлуатування 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 запасів та 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

(i) Непохідні фінансові активи

Фінансовий актив, який не є фінансовим активом за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, оцінюється на кожен звітну дату для виявлення об'єктивних ознак зменшення корисності. Фінансовий актив вважається знеціненим, якщо існують об'єктивні ознаки того, що після початкового визнання активу сталася подія, пов'язана із збитком, і що ця подія негативно вплинула на оцінені майбутні грошові потоки за цим активом, які можуть бути достовірно оцінені.

Об'єктивною ознакою того, що фінансові активи є знеціненими, може бути невиконання або затримка виконання зобов'язань дебітором, реструктуризація заборгованості перед Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин, ознаки можливого банкрутства дебітора чи емітента або негативні зміни у платоспроможності позичальників чи емітентів стосовно Компанії. Крім того, значне або тривале зменшення справедливої вартості інвестиції в акції до рівня, що є меншим за її балансову вартість, є об'єктивною ознакою зменшення її корисності.

Дебіторська заборгованість

Компанія розглядає ознаки зменшення корисності дебіторської заборгованості як у розрізі окремих активів, так і в сукупності. Усі статті дебіторської заборгованості, які є значними індивідуально, оцінюються на предмет наявності індивідуальних ознак зменшення корисності.

Збиток від зменшення корисності фінансового активу, оціненого за амортизованою вартістю, розраховується як різниця між його балансовою вартістю та приведеною вартістю оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за початковою ефективною процентною ставкою по активу. Збитки визнаються у прибутку або збитку і відображаються у складі забезпечення по дебіторській заборгованості. Проценти по знеціненому активу і надалі визнаються шляхом вивільнення дисконту. Якщо в результаті подальшої події сума збитку від зменшення корисності зменшується, таке зменшення збитку від зменшення корисності сторнується у прибутку чи збитку.

(ii) Нефінансові активи

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 ризику, 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 приток 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.

(н) Виплати працівникам

(i) 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.

(ii) 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 дисконтнується 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.

(iii) Інші довгострокові виплати

Компанія здійснює разові виплати працівникам, що досягли певного віку. Такі виплати у зв'язку з ювілеями створюють зобов'язання по довгострокових виплатах 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 дисконтнується 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.

(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 ризику, притаманні конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(л) Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

(і) Реалізація продукції

Дохід від реалізації продукції у ході звичайної діяльності оцінюється за справедливою вартістю отриманих коштів чи коштів до отримання за вирахуванням повернення продукції, торгових знижок і оптових знижок. Доходи визнаються, коли існує переконливий доказ, зазвичай у формі укладеного договору купівлі-продажу, того, що значні ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукцією, були передані покупцеві, отримання оплати є ймовірним, відповідні витрати і потенційні повернення продукції можуть бути оцінені достовірно, була припинена участь в управлінні продукцією, і сума доходу може бути достовірно оцінена. Якщо існує ймовірність надання знижок і ця сума може бути достовірно оцінена, знижка визнається як зменшення доходу від реалізації продукції при визнанні доходу від реалізації продукції.

Момент передачі ризиків і вигод залежить від конкретних умов договору купівлі-продажу. Як правило, передача відбувається при доставці продукції перевізникові на умовах постачання FCA («Франко-перевізник»), CPT («Фрахт/перевезення, оплачені до місця призначення»), FOB («Франко-борт»), DAP («Доставлено на кордон»).

(ii) Послуги

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

(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 утриманні об'єктів житлово-комунального та санаторно-курортного призначення, відсотки за користування розстрочкою з податку на прибуток та інші операційні доходи.

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.

(о) Податок на прибуток

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

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

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

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного 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-збагачувальний комбінат»;
- філія «Іршанський гірничо-збагачувальний комбінат».

(р) Нові стандарти і тлумачення, які ще не були прийняті

Деякі нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення ще не набрали чинності на 31 грудня 2016 р. і не застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності. З них на діяльність Компанії потенційно можуть вплинути ті, які зазначені нижче.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», опублікований у липні 2014 року, замінює існуючі інструкції, що містяться в МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», та містить правила класифікації та оцінки фінансових інструментів, зменшення корисності фінансових активів та обліку хеджування.

Класифікація та оцінка

МСФЗ 9 містить три основні категорії, за якими класифікуються фінансові активи: фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході та за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Класифікація фінансових активів згідно з МСФЗ 9 загалом базується на моделі бізнесу, в рамках якої здійснюється управління фінансовим активом, та характеристиках руху грошових коштів за цим активом згідно з контрактом. Зазначений стандарт скасовує існуючу згідно з МСБО 39 класифікацію фінансових активів у категорії утримуваних до погашення, кредитів і дебіторської заборгованості та наявних для продажу. Згідно з МСФЗ 9, похідні фінансові інструменти, вбудовані у контракт, основним контрактом якого є фінансовий актив, що належить до сфери застосування цього МСФЗ, не відокремлюються. Натомість відповідні вимоги до класифікації застосовуються до всього гібридного інструмента. Інвестиції у дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю.

У МСФЗ 9 великою мірою зберігаються існуючі вимоги МСБО 39 щодо класифікації фінансових зобов'язань.

Зменшення корисності

МСФЗ 9 замінює модель «понесених збитків», що використовується в МСБО 39, на модель «очікуваних кредитних збитків». Нова модель оцінки зменшення корисності застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторською заборгованості за договорами оренди, деяких зобов'язань з кредитування та договорів фінансової гарантії. Нова модель оцінки зменшення корисності загалом вимагає визнавати очікування кредитних збитків за всіма фінансовими активами, навіть якщо вони є новоствореними або придбаними. Згідно з МСФЗ 9, збитки від зменшення корисності оцінюються або як очікувані кредитні збитки в результаті подій дефолту по фінансовому інструменту, можливих протягом наступних 12 місяців («кредитні збитки, очікувані протягом 12 місяців»), або як очікувані кредитні збитки в результаті всіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку фінансового інструмента («кредитні збитки, очікувані протягом всього строку фінансового інструмента»). Величина очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом при первісному визнанні дорівнює величині кредитних збитків, очікуваних протягом 12 місяців (крім певних статей торгової кредиторської заборгованості та дебіторської заборгованості за договорами оренди, а також контрактних активів або придбаних чи створених кредитно-знецінених фінансових активів). У випадку значного збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, резерв під збитки оцінюється у сумі, що дорівнює величині кредитних збитків, очікуваних протягом всього строку фінансового інструмента.

Фінансові активи, за якими визнано кредитні збитки, очікувані протягом 12 місяців, вважаються такими, зменшення корисності яких знаходиться на етапі 1; фінансові активи, за якими відбулося значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, але не відбулося дефолту, вважаються такими, зменшення корисності яких знаходиться на етапі 2; фінансові активи, за

Надання послуг

Відповідно до МСФЗ 15, загальна величина винагороди за договорами надання послуг буде розподілятися на всі послуги, що надаються, на основі цін їх відособленого продажу. Ціни відокремленого продажу будуть визначатися, виходячи з цін за прейскурантом, за якими Компанія надала б дані послуги окремо.

Перехідні положення

МСФЗ 15 є чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або пізніше. Суб'єктам господарювання дозволяється його дострокове застосування.

Компанія наразі проводить детальну оцінку впливу застосування МСФЗ 15 і планує розкрити додаткову кількісну інформацію до того, як вона застосує МСФЗ 15.

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 «Оренда» запроваджує єдину модель обліку орендарями договорів оренди, яка передбачає їх відображення на балансі орендаря. Відповідно до цієї моделі, орендар повинен визнавати актив у формі права користування, що являє собою право використовувати базовий актив, і зобов'язання з оренди, що являє собою обов'язок здійснювати орендні платежі. Передбачені необов'язкові звільнення від вимог Стандарту щодо короткострокової оренди та оренди об'єктів з низькою вартістю. Правила обліку для орендодавців залишаються аналогічними до існуючих, тобто орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду як фінансовий лізинг або операційну оренду.

МСФЗ 16 замінює діючі вимоги щодо обліку оренди, включаючи ті, що містяться у МСБО 17 «Оренда», КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», ПКТ-15 «Операційна оренда – заохочення» та ПКТ-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду».

Компанія розпочала первинну оцінку можливого впливу застосування МСФЗ 16 на її окрему фінансову звітність. До теперішнього моменту найбільш суттєвий виявлений вплив полягає в необхідності визнання Компанією активів і зобов'язань за договорами операційної оренди складських та виробничих приміщень. Крім того, зміниться характер витрат, визнаних по відношенню до цих договорів оренди, оскільки, відповідно до МСФЗ 16, замість витрат з операційної оренди, визнаних за прямолінійним методом протягом строку дії відповідного договору, Компанія повинна буде відображати витрати з амортизації активів в формі права користування і процентні витрати, що відносяться до зобов'язань з оренди. Компанія ще не вирішила, чи буде вона використовувати необов'язкові звільнення від вимог стандарту. Очікується, що вплив застосування МСФЗ 16 на договори фінансової оренди Компанії не буде значним.

Перехідні положення

Цей стандарт є чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або пізніше. Дозволяється дострокове застосування стандарту для суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» на дату першого застосування МСФЗ 16 або до неї.

Як орендар, Компанія може застосувати стандарт, використовуючи один з нижченаведених варіантів переходу:

- ретроспективний підхід; або
- модифікований ретроспективний підхід з необов'язковим звільненням від вимог стандарту, що має практичний характер.

Орендар повинен застосовувати обраний варіант послідовно до всіх договорів оренди, в яких він виступає як орендар. Компанія наразі планує здійснити первинне застосування МСФЗ 16 1 січня 2019 р. Компанія ще не визначила, який варіант переходу застосувати.

Як орендодавець, Компанія не зобов'язана здійснювати будь-які коригування за договорами оренди, в яких вона виступає орендодавцем.

Компанія ще не провела кількісну оцінку впливу застосування МСФЗ 16 на показники своїх активів і зобов'язань, відображені у фінансовій звітності. Кількісний ефект буде залежати, зокрема, від того, який метод переходу на новий стандарт буде обраний, якою мірою Компанією будуть використані звільнення практичного характеру і звільнення від визнання, а також від того, які нові договори оренди будуть укладені Компанією. Компанія планує розкрити інформацію про обраний варіант переходу та кількісну інформацію до застосування стандарту.

4 **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.

(a) **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.

5 Визначення умовної/доцільної вартості основних засобів, капітальних інвестицій та нематеріальних активів на дату переходу до МСФЗ

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., представлений таким чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
<i>(у тисячах гривень)</i>							
<i>Первісна вартість /умовна вартість</i>							
На 1 січня 2016 р. (умовна вартість)	939,830	676,448	107,664	64,196	117,923	14,759	1,920,820
Надходження	-	-	1,676	13,299	-	179,787	194,762
Передачі	64,286	104,651	-	-	386	(169,323)	-
Вибуття	(159)	(32)	(67)	(255)	-	-	(482)
Інші зміни, визнані в капіталі	5,162	10,602	113	4,917	82	55	20,931
На 31 грудня 2016 р.	1,009,119	791,669	109,386	82,157	118,391	25,278	2,136,000
<i>Знос і збитки від зменшення корисності</i>							
На 1 січня 2016 р.	51,630	103,266	17,809	12,887	4,310	-	189,902
Нарахований знос	58,941	118,634	19,344	33,664	4,964	-	235,547
Вибуття	(16)	(6)	(15)	(180)	-	-	(217)
Інші зміни, визнані в капіталі	189	1,153	7	238	24	-	1,611
На 31 грудня 2016 р.	110,744	223,047	37,145	46,609	9,298	-	426,843
<i>Чиста балансова вартість</i>							
На 31 грудня 2016 р.	898,375	568,622	72,241	35,548	109,093	25,278	1,709,157
На 1 січня 2016 р.	893,759	573,182	89,855	51,309	113,613	14,759	1,736,477

Станом на 31 липня 2016 р. 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 р., на дату перетворення Компанії з державного підприємства у 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 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, 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 р., до їх справедливої вартості станом на 31 липня 2016 р., 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 визначене 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.

При проведенні тестування дисконтованих грошових потоків на 1 січня 2016 р. були використані такі основні припущення:

	Припущення	Чутливість
Темпи зростання обсягів продаж	Прогнозується, що зростання обсягів продаж складатиме від -6% до 34% протягом 2017-2020 рр. для філії «ІГЗК» та від -7% до 35% протягом 2017-2020 рр. для філії «ВГЗК»	Чим вище оцінені темпи зростання обсягів продаж, тим вище оцінена справедлива вартість
Маржа EBITDA	Маржа EBITDA прогнозується у діапазоні 39% до 45% для філії «ВГЗК» та 50% - 51% для філії «ІГЗК»	Чим вище оцінені параметри маржі EBITDA, тим вище оцінена справедлива вартість
Ставка дисконту	Ставка дисконту прогнозується у діапазоні 21.6 до 23.3%	Чим нижче оцінена ставка дисконту, тим вище оцінена справедлива вартість

Знос за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., на суму 179,883 тисяч гривень був віднесений на собівартість реалізованої продукції, на суму 12,442 тисячі гривень – на адміністративні витрати, на суму 22,256 тисяч гривень – на витрати на збут, на суму 13,338 тисяч гривень – на інші операційні витрати, на суму 157 тисяч гривень – на інші витрати та на суму 7,471 тисяч гривень був віднесений на готову продукцію на 31 грудня 2016 р.

Відчуження основних засобів, включаючи нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції Компанії, можливе лише за погодженням з Міністерством економічного розвитку і торгівлі України.

Станом на 1 січня 2016 р. Компанія виключила зі складу основних засобів об'єкти в сумі 5,559 тисяч гривень, які не були виявлені в процесі інвентаризації та були погоджені про зняття з обліку Компанії Міністерством економічного розвитку і торгівлі та Фондом державного майна України у зв'язку з їх передачею у комунальну власність протягом 2012-2014 рр.

(а) Користування ліцензіями

Компанія має дві ліцензії (спеціальні дозволи) на використання надр, видані Державним комітетом України з геології і використання надр. Перша ліцензія була видана 11 лютого 2015 р. і є дійсною до 11 лютого 2035 р. Ця ліцензія дає Компанії право видобувати сировину в Межирічному родовищі. Друга ліцензія була видана 20 лютого 2015 р. і є дійсною до 20 лютого 2023 р. Ця ліцензія дає Компанії право видобувати сировину у Малишівському родовищі.

Управлінський персонал вважає, що він зможе продовжити строки дії ліцензій (спеціальних дозволів) Державного комітету України з геології і використання надр на використання надр на період, достатній для видобутку всіх економічно придатних для розробки запасів надр.

При проведенні тестування дисконтованих грошових потоків на 1 січня 2016 р. були використані такі основні припущення:

	Припущення	Чутливість
Темпи зростання обсягів продаж	Прогнозується, що зростання обсягів продаж складатиме від -6% до 34% протягом 2017-2020 рр. для філії «ІГЗК» та від -7% до 35% протягом 2017-2020 рр. для філії «ВГЗК»	Чим вище оцінені темпи зростання обсягів продаж, тим вище оцінена справедлива вартість
Маржа ЕВІТДА	Маржа ЕВІТДА прогнозується у діапазоні 39% до 45% для філії «ВГЗК» та 50% - 51% для філії «ІГЗК»	Чим вище оцінені параметри маржі ЕВІТДА, тим вище оцінена справедлива вартість
Ставка дисконту	Ставка дисконту прогнозується у діапазоні 21.6 до 23.3%	Чим нижче оцінена ставка дисконту, тим вище оцінена справедлива вартість

Знос за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., на суму 179,883 тисяч гривень був віднесений на собівартість реалізованої продукції, на суму 12,442 тисячі гривень – на адміністративні витрати, на суму 22,256 тисяч гривень – на витрати на збут, на суму 13,338 тисяч гривень – на інші операційні витрати, на суму 157 тисяч гривень – на інші витрати та на суму 7,471 тисяч гривень був віднесений на готову продукцію на 31 грудня 2016 р.

Відчуження основних засобів, включаючи нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції Компанії, можливе лише за погодженням з Міністерством економічного розвитку і торгівлі України.

Станом на 1 січня 2016 р. Компанія виключила зі складу основних засобів об'єкти в сумі 5,559 тисяч гривень, які не були виявлені в процесі інвентаризації та були погоджені про зняття з обліку Компанії Міністерством економічного розвитку і торгівлі та Фондом державного майна України у зв'язку з їх передачею у комунальну власність протягом 2012-2014 рр.

(а) Користування ліцензіями

Компанія має дві ліцензії (спеціальні дозволи) на використання надр, видані Державним комітетом України з геології і використання надр. Перша ліцензія була видана 11 лютого 2015 р. і є дійсною до 11 лютого 2035 р. Ця ліцензія дає Компанії право видобувати сировину в Межирічному родовищі. Друга ліцензія була видана 20 лютого 2015 р. і є дійсною до 20 лютого 2023 р. Ця ліцензія дає Компанії право видобувати сировину у Малишівському родовищі.

Управлінський персонал вважає, що він зможе продовжити строки дії ліцензій (спеціальних дозволів) Державного комітету України з геології і використання надр на використання надр на період, достатній для видобутку всіх економічно придатних для розробки запасів надр.

6 Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2016 р. та на 1 січня 2016 р. представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2016 р.	1 січня 2016 р.
Виробничі запаси:		
Запасні частини	30,804	23,287
Сировина та матеріали	28,929	20,030
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	8,912	6,822
Паливо	6,684	4,230
Будівельні матеріали, тара та інші запаси	8,120	5,570
	<hr/>	<hr/>
Виробничі запаси	83,449	59,939
Готова продукція	338,061	230,152
Незавершене виробництво	96,226	110,043
Товари	35	36
	<hr/>	<hr/>
	517,771	400,170
	<hr/>	<hr/>

7 Дебіторська заборгованість

(а) Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2016 р. та на 1 січня 2016 р. представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2016 р.	1 січня 2016 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	752,454	432,160
Резерв сумнівних боргів (примітка 7(б))	(88,238)	(9,733)
	<hr/>	<hr/>
	664,216	422,427
	<hr/>	<hr/>

Станом на 31 грудня 2016 р. та на 1 січня 2016 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (за номінальною вартістю без урахування резервів на знецінення) за строками виникнення представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	Непростро- чена та не знецінена	Прострочена, але не знецінена			Прострочена і знецінена	Усього
		До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців		
31 грудня 2016 р.	576,716	87,500	-	-	88,238	752,454
1 січня 2016 р.	287,351	135,076	-	-	9,733	432,160

(б) Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2016
Сальдо на 1 січня	9,733
Збиток від зменшення корисності	78,505
	<hr/>
Сальдо на 31 грудня	88,238
	<hr/> <hr/>

Якби чиста приведена вартість оцінених майбутніх грошових потоків зменшилася на 1%, наприклад, у зв’язку з неспроможністю Компанії отримати дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у повному обсязі, у обліку були б відображені додаткові витрати, пов’язані з безнадійною заборгованістю, на суму 6,642 тисячі гривень (1 січня 2016 р.: 4,224 тисяч гривень). Інформація про оцінку керівництвом Компанії зменшення корисності дебіторської заборгованості викладена у примітці 3 ((и)(і)).

Інформація про кредитний і валютний ризики Компанії, пов’язані з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, викладена у примітці 21.

8 Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти на 31 грудня представлені таким чином:

	31 грудня 2016 р.	1 січня 2016 р.
(у тисячах гривень)		
Залишки на поточних банківських рахунках	22,054	2,665
Залишки на короткострокових депозитних банківських рахунках	7,000	-
Готівка	1	7
	<hr/>	<hr/>
	29,055	2,672
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

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

	31 грудня 2016 р.	1 січня 2016 р.
(у тисячах гривень)		
АА	10,404	7
Рейтинг відсутній	18,650	2,658
	<hr/>	<hr/>
	29,054	2,655
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

9 Власний капітал

(а) Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2016 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 Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, який безпосередньо без скликання загальних зборів Компанії здійснює повноваження з управління корпоративними правами Компанії. Уповноваженому органу управління належить 100 відсотків зареєстрованого капіталу Компанії.

Станом на 31 грудня 2016 р. випуск акцій Компанії не пройшов процедуру реєстрації. Проте на дату затвердження цієї фінансової звітності випуск акцій Компанії пройшов процедуру реєстрації у Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Прибуток на акцію

Розрахунок чистого і скоригованого прибутку на акцію за 2016 рік проводився на основі прибутку за 2016 рік, що відноситься до власників простих акцій на суму 643,695 тисяч гривень та середньозваженої кількості простих акцій в обігу, а саме 1,944,000,000 акцій у 2016 році.

Прибуток на акцію за 2016 рік, розрахований на основі чистого прибутку, становить 0.331 гривні на акцію.

Дивіденди

Згідно із законодавством України, сума дивідендів обмежена сумою нерозподіленого прибутку. У 2016 році Компанія не оголошувала виплати дивідендів.

(б) Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2016 р., додатковий капітал формувався 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, на суму 126,813 тисяч гривень.

(в) Частина чистого прибутку, належного державі

Державне підприємство «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» було перетворено в Публічне акціонерне товариство «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» 8 грудня 2016 р. Згідно із Постановою Кабінету Міністрів України № 138 від 23 лютого 2011 р., у 2016 році Компанія повинна була відрахувати до державного бюджету 75% свого чистого прибутку за одинадцять місяців (до перетворення з державного підприємства на акціонерне товариство), що закінчились 30 листопада 2016 р., розрахованого згідно з Національними стандартами бухгалтерського обліку України в сумі 572,539 тисяч гривень. У 2016 році Компанією сплачено частину чистого прибутку в сумі 152,000 тисяч гривень, що відображено у фінансовій діяльності у рядку 3390 «Інші платежі» у звіті про рух грошових коштів.

За Законом України «Про управління об'єктами державної власності» господарські товариства, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, до 1 травня року, що настає за звітним, приймають рішення про відрахування не менше 30 відсотків чистого прибутку за звітний період на виплату дивідендів. Це положення зазначеного закону має застосовуватися до Компанії з моменту реєстрації як акціонерного товариства.

Законодавство не зазначає, яким чином враховувати вже зроблені нарахування частини чистого прибутку за той самий звітний період для цілей виконання зазначених вимог щодо нарахування дивідендів. Таким чином, існує невизначеність щодо того, яка з двох вище зазначених норм законодавства чи обидві в повному або частковому обсязі мають бути застосована Компанією для 2016 року.

Керівництво вважає, що вже зроблені нарахування повинні бути враховані при визначенні суми дивідендів до розподілу за результатами 2016 року і обидві зазначені норми не мають бути застосовані одночасно. Відповідно, Компанія на проводила додаткових нарахувань дивідендів до сплати станом на 31 грудня 2016 року.

Згідно статуту Товариства питання розподілу чистого прибутку є виключною компетенцією його власника. На дату затвердження фінансової звітності (28 квітня 2017) Товариство не отримало інформації щодо рішення власника з зазначеного питання про нарахування та сплату дивідендів за 2016 рік.

(г) 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.

10 Пенсійні зобов'язання

Зміни в пенсійних зобов'язаннях, визнані у звіті про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., представлені таким чином:

	Пенсійні зобов'язання	Інші довгострокові зобов'язання	Всього
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Довгострокова частина зобов'язань	58,671	11,728	70,399
Поточна частина зобов'язань (Примітка 11)	5,591	2,078	7,699
	64,262	13,806	78,068

Зміни в пенсійних зобов'язаннях, визнані у звіті про фінансовий стан за рік, що закінчився 1 січня 2016 р., представлені таким чином:

	Пенсійні зобов'язання	Інші довгострокові зобов'язання	Всього
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Довгострокова частина зобов'язань	48,693	10,967	59,660
Поточна частина зобов'язань (Примітка 11)	5,177	1,924	7,101

53,870	12,891	66,761
--------	--------	--------

Зміни в пенсійних зобов'язаннях, визнані у звіті про фінансовий результат за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., представлені таким чином:

	Пенсійні зобов'язання	Інші довгострокові зобов'язання	Всього
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Чисте зобов'язання на 1 січня	53,870	12,891	66,761
Здійснені виплати	(5,178)	(1,924)	(7,102)
Визнані витрати у прибутку або збитку	42,536	2,839	45,375
Актuarний прибуток, визнаний в іншому сукупному доході	(26,966)	-	(26,966)
	64,262	13,806	78,068

Суми, визнані у прибутку або збитку за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., представлені таким чином:

	Пенсійні зобов'язання	Інші довгострокові зобов'язання	Всього
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Зміна резерву по іншим довгостроковим виплатам	-	2,839	2,839
Вартість поточних послуг	34,846	-	34,846
Витрати на відсотки за пенсійними зобов'язаннями	7,690	-	7,690
	42,536	2,839	45,375

Вартість поточних послуг та зміна у резерві по іншим довгостроковим виплатам відображені у складі собівартості реалізованої продукції, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат.

Далі представлені основні припущення, використані при визначенні суми зобов'язань з виплат працівникам:

	31 грудня 2016 р.	1 січня 2016 р.
Ставка дисконту	14.7%	14.8%
Темпи зростання заробітної плати в майбутньому	8%	8.5%

Аналіз чутливості пенсійних зобов'язань до основних припущень станом на 31 грудня 2016 р. представлений таким чином:

- зменшення ставки дисконту на 1 процентний пункт привело б до збільшення суми зобов'язання приблизно на 3,604 тисячі гривень (1 січня 2016: 3,362 тисячі гривень);
- збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1 процентний пункт привело б

до збільшення суми зобов'язання приблизно на 2,509 тисяч гривень (1 січня 2016: 3,744 тисячі гривень);

Очікувані виплати за пенсійними зобов'язаннями протягом року, що закінчиться 31 грудня 2017 р., становлять: 7,670 тисяч гривень.

11 Поточні забезпечення

Поточні забезпечення на 31 грудня 2016 р. та на 1 січня 2016 р. представлені таким чином:

	31 грудня 2016 р.	1 січня 2016 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Поточна частина зобов'язань за планом із встановленими виплатами (Примітка 10)	7,670	7,101
Резерв під судові справи та потенційні штрафи	19,149	-
Резерв на невикористані відпустки	12,801	12,733
	39,620	19,834
	39,620	19,834

12 Поточна кредиторська заборгованість

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

Станом на 31 грудня 2016 р. та 1 січня 2016 р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

	31 грудня 2016 р.	1 січня 2016 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Кредиторська заборгованість за паливе і газ	19,368	34,400
Кредиторська заборгованість за послуги з гірничо-підготовчої діяльності	16,512	6,081
Кредиторська заборгованість за транспортні послуги	9,210	-
Кредиторська заборгованість за сировину і матеріали	5,373	5,623
Кредиторська заборгованість за тару і запчастини	4,962	1,734
Кредиторська заборгованість за основні засоби	345	3,792
Інша кредиторська заборгованість	7,552	13,340
	63,322	64,770
	63,322	64,770

(б) Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

Станом на 31 грудня 2016 р. та 1 січня 2016 р. поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками включала заборгованість з виплати частини чистого прибутку до державного бюджету у розмірі 609,770 тисяч гривень та 189,231 тисяч гривень відповідно. Компанія згідно з вимогами діючого законодавства є правонаступником ДП «Об'єднана гірничо-хімічна компанія». Внаслідок здійснення реорганізації останнім звітним періодом, за результатами якого був поданий розрахунок частини чистого прибутку, є звіт за період з 1 січня по 30 листопада 2016 року. Загальна нарахована сума частини чистого прибутку до сплати до

державного бюджету за період, що закінчився 30 листопада 2016 р. складає 572,539 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2016 р. частина кредиторської заборгованості за розрахунками з учасниками у сумі 37,750 тисяч гривень є простроченою (1 січня 2016: нуль).

(в) Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на 31 грудня 2016 р. та на 1 січня 2016 р. представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2016 р.	1 січня 2016 р.
Заборгованість з плати за користування надрами	37,468	37,061
Заборгованість з податку на прибуток	8,506	139,993
Заборгованість з податку на доходи фізичних осіб	3,726	2,602
Заборгованість з інших податків	940	794
	50,640	180,450

13 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2016
Дохід від реалізації продукції	2,294,018
Дохід від надання послуг	147,766
	2,441,784

14 Витрати (дохід) з податку на прибуток

У період з 1 січня 2016 р. до 31 грудня 2016 р. ставка податку на прибуток українських суб’єктів господарювання становила 18% (2015 р.: 18%).

Складові витрат з податку на прибуток представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2016
Поточний податок на прибуток	
Витрати з поточного податку на прибуток	194,210
Відстрочений податок на прибуток	
Пов’язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(45,489)
Витрати з податку на прибуток	148,721

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:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2016	%
Прибуток до оподаткування	792,416	100%
Податок на прибуток за фактичною ставкою	142,635	18%
Вплив витрат, що не включаються до складу витрат для цілей розрахунку податку	6,086	1%
Витрати з податку на прибуток	148,721	19%

Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до таких статей:

	1 січня 2016 р.	Відображено у прибутках та збитках	Відображено у складі власного капіталу	31 грудня 2016 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>				
Відстрочені податкові зобов'язання	(173,519)	24,027	--	(149,492)
Основні засоби	(170,948)	23,647	--	(147,301)
Нематеріальні активи	(2,571)	380	--	(2,191)
Відстрочені податкові активи	13,187	21,462	(4,854)	30,395
Виплати працівникам	12,035	6,878	(4,854)	14,059
Поточна кредиторська заборгованість	1,752	14,584	-	16,336
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	(159,732)	45,489	(4,854)	(119,097)

15 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2016
Заробітна плата та відповідні нарахування	79,809
Амортизація та знос	12,442
Електроенергія та газ	4,170
Паливо-мастильні матеріали	3,768
Послуги банків	3,508
Консультаційні послуги	2,525
Матеріали	1,583
Витрати на відрядження	1,510
Оренда	1,482
Інші адміністративні витрати	6,347
	<hr/>
	117,144
	<hr/>

16 Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2016
Транспортно-експедиційні витрати	28,814
Оплата праці	25,417
Амортизація та знос	22,526
Матеріальні витрати	8,412
Паливо-мастильні матеріали	7,251
Електроенергія та газ	1,503
Реклама	504
Витрати на відрядження	374
Інші витрати на збут	17,170
	<hr/>
	111,971
	<hr/>

17 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2016
Відрахування до резерву сумнівних боргів торгової та іншої дебіторської заборгованості	81,025
Резерв під судові справи	19,149
Утримання об’єктів житлово-комунального та санаторно-курортного призначення	44,717
Відсотки за користування розстрочкою з податку на прибуток	9,226
Відсотки за розстрочене зобов’язання по рентній платі за надра	1,207
Інші операційні витрати	18,625
	<hr/>
	173,949 <hr/> <hr/>

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 р. Компанія здійснювала нарахування відсотків за користування розстрочкою з податку на прибуток і плати за надра, які були погашені протягом 2016 р.

Згідно із законодавством України, по реструктуризованих зобов’язаннях з податків встановлена номінальна процентна ставка, що дорівнює обліковій ставці НБУ з коефіцієнтом 1,2 на рік. На 31 грудня 2016 р. облікова ставка НБУ становила 14 % на рік.

18 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2016
Дохід від операційної курсової різниці	50,391
Проценти отримані	4,325
Дохід від реалізації оборотних активів	3,541
Дохід від надання інших послуг	3,124
Штрафи, пені, неустойки	2,757
Інші операційні доходи	1,907
	<hr/>
	66,045 <hr/> <hr/>

19 Пов'язані сторони

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2016 р. представлені таким чином:

Активи (у тисячах гривень)	Суб'єкти господарювання, підконтрольні акціонерам	Інші державні суб'єкти господарювання	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	17,018	17,018
Гроші та їх еквіваленти	-	10,404	10,404
Зобов'язання (у тисячах гривень)	Суб'єкти господарювання, підконтрольні акціонерам	Інші державні суб'єкти господарювання	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(1,934)	(1,934)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з частини чистого прибутку	(609,770)	-	(609,770)

Залишки по розрахунках з пов'язаними особами станом на 1 січня 2016 р. представлені таким чином:

Активи (у тисячах гривень)	Суб'єкти господарювання, підконтрольні акціонерам	Інші державні суб'єкти господарювання	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	46,509	46,509
Гроші та їх еквіваленти	-	7	7
Зобов'язання (у тисячах гривень)	Суб'єкти господарювання, підконтрольні акціонерам	Інші державні суб'єкти господарювання	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(1,540)	(1,540)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з частини чистого прибутку	(189,231)	-	(189,231)

Операції з пов'язаними особами у 2016 році представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Суб'єкти господарювання, підконтрольні акціонерам	Інші державні суб'єкти господарювання	2016. Всього
Реалізація готової продукції	-	280,000	280,000
<i>Витрати</i>			
Придбання газу та електроенергії	-	(9,457)	(9,457)
Інші придбання	-	(4,479)	(4,479)
Нарахування частини чистого прибутку, належного державі	(572,539)	-	(572,539)
	(572,539)	(13,936)	(586,475)

(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 січня 2016 р. та на 1 січня 2016 р. строки погашення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін не перевищують 12 місяців.

(б) Компенсації провідному управлінському персоналу

До корпоратизації провідний управлінський персонал Компанії представлений Генеральним директором Товариства та директорами філій. Починаючи з 8 грудня 2016 року провідним управлінським персоналом вважається Правління ПАТ «Об'єднана гірничо-хімічна компанія», сформоване у кількості 7 осіб. За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, витрати на винагороду провідному управлінському персоналу склалися, в основному, із заробітної плати та відповідних нарахувань та становили 1,859 тисяч гривень.

20 Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 1 січня 2016 р. та 31 грудня 2016 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.

21 Фінансові інструменти та управління ризиками

У ході здійснення діяльності у Компанії виникають кредитний, процентний та валютний ризики. Компанія не хеджує такі ризики. У Компанії виникають такі ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

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

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів Компанії.

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного контрагента.

При здійсненні моніторингу кредитного ризику клієнти розподіляються за групами відповідно до їх кредитних характеристик, а також згідно з їх географічним місцезнаходженням, галузевою приналежністю, строками виникнення заборгованості, строками погашення заборгованості та з урахуванням існування фінансових труднощів у минулому. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість є, переважно, заборгованістю оптових клієнтів.

Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, що являє собою оцінку понесених збитків від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості. Основними складовими цього резерву є компонент індивідуально оцінюваного збитку, що відноситься до дебіторської заборгованості, яка є значною індивідуально, і компонент збитку, що оцінюється в сукупності, який встановлюється за групами аналогічних активів Компанії щодо понесених, але ще не ідентифікованих збитків. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності, що оцінюються в сукупності, визначається на основі історичних даних щодо статистики виплат за аналогічними фінансовими активами.

Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2016 р.	1 січня 2016 р.
Гроші та їх еквіваленти	29,055	2,672
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	664,216	422,427
Інша поточна дебіторська заборгованість	9,178	3,403
	702,449	428,502
	702,449	428,502

(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 2016 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До 1 року
На 31 грудня 2016 р.			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	63,322	63,322	63,322
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	609,770	609,770	609,770
Інші поточні зобов’язання	935	935	935
	674,027	674,027	674,027
	674,027	674,027	674,027

**Публічне акціонерне товариство
"Об'єднана гірничо-хімічна компанія"**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

Примітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

Строки погашення непохідних процентних фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплату процентів (недисконтовані грошові потоки) станом на 1 січня 2016 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До 1 року
На 1 січня 2016 р.			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	64,770	64,770	64,770
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	189,231	189,231	189,231
Інші поточні зобов'язання	9,327	9,237	9,237
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	263,328	263,328	263,328
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

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

(в) 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:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2016 р. Долар США	1 січня 2016 р. Долар США
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	625,661	334,803
Гроші та їх еквіваленти	12,819	-
	<hr/>	<hr/>
	638,480	334,803
	<hr/>	<hr/>

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, залишаться незмінними.

Вплив у тисячах гривень

31 грудня
2016 р.

Долар США

52,352

Ризик концентрації

У 2016 році доходи від двох основних покупців Компанії представляли приблизно 65% або 1,599,345 тисяч гривень чистого доходу Компанії.

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

На 31 грудня 2016 р., 578,512 тисяч гривень або 77% загальної суми дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості представлені заборгованістю двох основних покупців (1 січня 2016: 307,563 тисячі гривень або 71%).

На 31 грудня 2016 р., 29,335 тисяч гривень або 45% загальної суми кредиторської заборгованості представлені заборгованістю перед двома основним постачальниками (1 січня 2016: 45,887 тисяч гривень або 46%).

22 Зобов'язання та непередбачені зобов'язання

(а) Зобов'язання за капіталовкладеннями

На 31 грудня 2016 р. Компанія не має зобов'язань з придбання основних засобів (1 січня 2016 р.: нуль).

(б) Зобов'язання з рекультивациі земельних ділянок

Компанія та суб'єкт господарювання, що був її попередником, працюють в добувній галузі України протягом багатьох років. Звичайна діяльність Компанії може мати негативний вплив на навколишнє середовище.

Згідно із законодавством України, Компанія зобов'язана відшкодувати збиток, що завдається навколишньому середовищу в результаті її добувної діяльності. Відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Станом на 31 грудня 2016 р. та 1 січня 2016 р. Компанія не визнала резерви на такі витрати, оскільки управлінський персонал вважає що на 31 грудня 2016 р. та 1 січня 2016 р. вартість таких витрат неможливо достовірно визначити, оскільки Компанія перебуває в процесі оформлення прав на землю, після чого буде визначено площі земель, які підлягають рекультивациі компанією, а також станом на 31 грудня 2016 р. та 1 січня 2016 р. метод рекультивациі не затверджений.

(в) Судові розгляди

У ході звичайної діяльності Компанія виступає відповідачем у різних регулярних судових та арбітражних процесах. На 31 грудня 2016 р., Компанія перебувала у судових розглядах з українськими податковими органами у справах, зокрема, з нарахування додаткових зобов'язань за порушення строків сплати частини чистого прибутку в сумі 5,400 тисяч гривень. Також, станом на 3 січня 2017 р. Компанія отримала додаткове повідомлення рішення державної податкової інспекції за порушення строків сплати частини чистого прибутку в сумі 13,000 тисяч гривень.

На думку керівництва, позиція Компанії щодо зазначених судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій фінансовій звітності не було створено резервів під відповідні юридичні ризики. Резерв, що був створений щодо зобов'язань високою ймовірністю вибуття

ресурсів розкрито у Примітці 11.

(г) **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.

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.

Відповідно до рішень податкових органів у справах з нарахування додаткових зобов’язань, окреме майно Компанії у сумі 189,530 тисяч гривень визначене для передачі у податкову заставу у зв’язку з простроченням сплати зобов’язання зі сплати частини чистого прибутку. Після звітної дати, Компанія виконала свої зобов’язання зі сплати простроченої частини заборгованості, проте на дату цієї фінансової звітності майно із застави не вивільнене. На думку керівництва, вказані дії не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

23 Розкриття по сегментах

Компанія виділяє два сегмента по географічній ознаці: філія «ВГЗК» та філія «ПЗК». 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 сегментами Компанії подано нижче.

Показники діяльності сегментів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

(у тисячах гривень)	Філія «ВГЗК»	Філія «ІГЗК»	Нерозподі- лені статті	Всього
Рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1,897,269	544,515	-	2,441,784
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(957,699)	(347,624)	-	(1,305,323)
Валовий прибуток сегмента	939,570	196,891	-	1,136,461
Розкриття іншої інформації				
Знос та відрахування	(170,185)	(65,233)	(129)	(235,547)
Інші операційні доходи	7,050	3,258	55,737	66,045
Інші операційні витрати	(30,449)	(91,062)	(52,438)	(173,949)
Капітальні витрати	(88,112)	(106,295)	(355)	(194,762)

Показники діяльності сегментів станом на 31 грудня 2016 р. та 1 січня 2016 р.

(у тисячах гривень)	Філія «ВГЗК»	Філія «ІГЗК»	Нерозподі- лені статті	Всього
31 грудня 2016 р.				
Активи	2,128,681	779,248	91,842	2,999,771
Зобов'язання	129,722	49,936	795,548	975,206
1 січня 2016 р.				
Активи	1,875,731	688,505	80,869	2,645,105
Зобов'язання	131,970	48,835	552,324	733,129

Звірка прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

	2016
<i>(у тисячах гривень)</i>	
Валовий прибуток	1,136,461
Інші операційні доходи	66,045
Інші операційні витрати	(173,949)
Адміністративні витрати	(117,144)
Витрати на збут	(111,971)
Інші доходи	894
Фінансові витрати	(7,690)
Інші витрати	(230)
	<hr/>
Фінансовий результат до оподаткування	792,416
	<hr/>

24 Пояснення переходу до МСФЗ

Як описано у примітці 2(а), ця фінансова звітність складена згідно з вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» в рамках підготовки Компанії до переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

Принципи облікової політики, викладені у примітці 3, послідовно застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., та порівняльних показників, поданих в цій фінансовій звітності. Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2016 р.

У процесі складання звіту про фінансовий стан згідно з МСФЗ Компанія провела коригування сум, відображених у фінансовій звітності, яка була складена згідно з П(с)БО. Пояснення того, як перехід із П(с)БО на МСФЗ вплинув на власний капітал Компанії, детально представлено у наступній таблиці.

Коригування сум, відображених у фінансовій звітності, яка була складена згідно з П(с)БО станом на 31 грудня 2016 р. і 1 січня 2016 р. подано в даній таблиці:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2016 р.	1 січня 2016 р.
Усього власного капіталу, як відображено у фінансовій звітності	2,299,876	1,128,349
	<hr/>	<hr/>
<i>Коригування (включаючи виправлення сум, відображених згідно з П(с)БО)</i>		
Визнання основних засобів за умовною вартістю згідно з МСФЗ 1	-	1,019,786
Виправлення визнання зобов’язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та з інших довгострокових виплат працівникам згідно з МСБО 19	(78,068)	(66,761)
Нарахування відстроченого податкового зобов’язання (що сформоване в більшій мірі у зв’язку з визнанням основних засобів за умовною вартістю)	(119,097)	(159,732)
Інші коригування		
Нарахування резервів на судові справи, сумнівну дебіторську заборгованість	(78,116)	(9,733)
Інші коригування	(30)	5,626
	<hr/>	<hr/>
Усього власного капіталу, як відображено у звітності згідно з МСФЗ	2,024,565	1,917,535
	<hr/>	<hr/>

Суттєві коригування даних сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

<i>(у тисячах гривень)</i>	2016
Усього сукупного доходу, як відображено у фінансовій звітності згідно з П(с)БО	677,678
<i>Коригування (включаючи виправлення сум, відображених згідно з П(с)БО)</i>	
Коригування амортизаційних відрахувань та сторно дооцінки визнаної для цілей корпоративної	27,174
Виправлення визнання зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та з інших довгострокових виплат працівникам згідно з МСБО 19	(23,262)
Визнання витрат по резерву сумнівних боргів	(49,234)
Виправлення визнання відстроченого податку	45,490
Інші коригування	(12,038)
Усього сукупного доходу, як відображено у фінансовій звітності згідно з МСФЗ	665,808

Суттєві коригування даних звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

Дані звітів про рух грошових коштів, складених згідно з П(с)БО і згідно з МСФЗ, істотно не відрізняються.

25 Події після звітного періоду

Після звітної дати, Компанія пройшла процедуру реєстрації випуску акцій у Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Після звітної дати, Компанією було отримано ухвали суду щодо заборони відвантаження та арешту майна, яке призначено для двох основних контрагентів, у період з 30 січня 2017 р. і 30 березня 2017 р. по 27 квітня 2017 р. Керівництво Компанії здійснює кроки для забезпечення стабільного рівня продажів шляхом пошуку нових покупців та зменшення концентрації продажів готової продукції у розрізі контрагентів.

Внаслідок даної тимчасової заборони відвантаження товарів Компанія порушила свої зобов'язання перед контрагентами. Компанія оцінює, що суттєвих втрат внаслідок цих подій не відбулося станом на дату затвердження цієї фінансової звітності. Керівництво Компанії вважає, що існує ризик накладення компенсацій та штрафів на Компанію у зв'язку порушенням контрактних умов, розмір яких на даний момент достовірно оцінити неможливо.

Гладушко О. В.

В. о. Голови Правління

28 квітня 2017 р.



Прокопенко О. З.

Головний бухгалтер