

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

**фінансова звітність за рік, що
закінчився 31 грудня 2023 р.**

ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	11
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	13
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	15
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	16
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	17
1. Загальна інформація	18
2. Основи і загальні принципи підготовки та складання фінансової звітності	19
3. Основні положення облікової політики	20
4. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень	28
5. Істотні судження, оцінки і припущення	29
6. Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції	31
7. Запаси	33
8. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	33
9. Інша поточна дебіторська заборгованість	34
10. Гроші та їх еквіваленти	35
11. Інші оборотні активи	35
12. Власний капітал	36
13. Пенсійні зобов'язання	38
14. Резерв на рекультивацію порушених земельних ділянок	39
15. Короткострокові кредити банків	40
16. Поточні забезпечення	40
17. Поточна кредиторська заборгованість	41
18. Інші поточні зобов'язання	41
19. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	41
20. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	41
21. Адміністративні витрати	42
22. Витрати на збут	42
23. Інші операційні доходи	42
24. Інші операційні витрати	42
25. Фінансові витрати	43
26. Елементи витрат	43
27. Витрати з податку на прибуток	43
28. Пов'язані сторони	44
29. Справедлива вартість фінансових інструментів	46
30. Фінансові інструменти та управління ризиками	46
31. Зобов'язання та непередбачені зобов'язання	48
32. Розкриття по сегментах	49
33. Події після звітного періоду	50

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Керівництво Товариства Акціонерне товариство «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» (надалі – «Товариство») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

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

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

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 11 квітня 2024 року.



Від імені керівництва Товариства:

Перший заступник голови Правління
Єгор ПЕРЕЛИГІН


Головний бухгалтер
Інна ПРЕОБРАЖЕНСЬКА

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам і Правлінню Акціонерного товариства «Об'єднана гірничо-хімічна компанія»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» (далі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфах (i-ii), (iv-v), (vii) та впливу питань, описаних в параграфах (iii) та (vi) в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- i. У зв'язку з тим, що нас було призначено аудиторами Товариства після 31 грудня 2022 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів та необоротних активів, що відображені у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року в сумі 1 310 656 тисяч гривень та 1 175 792 тисяч гривень відповідно. Також ми не змогли впевнитися в наявності запасів та необоротних активів за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів та необоротних активів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів за 2023 рік.
- ii. Як пояснюється у примітці 3, Товариство застосовує модель собівартості для обліку основних засобів та нематеріальних активів, справедливую вартість яких було використано як їх доцільну собівартість на дату переходу на МСФЗ (1 січня 2016 року), що була визначена на основі експертної оцінки, проведеної для цілей корпоратизації та перетворення ДП «ОГХК» у АТ «ОГХК». Проте отримана в результаті такої оцінки балансова вартість основних засобів і нематеріальних активів, визнана Товариством на дату переходу на МСФЗ, в цілому не є порівнянною з вартістю, що вимагається МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», оскільки методологія та певні використані припущення, не були прийнятними, що призвело до модифікації аудиторської думки стосовно фінансової звітності за попередні звітні періоди. Також, при відображенні у фінансовій звітності за 2018 рік збитку від зменшення корисності активів в сумі 346 426 тисяч гривень, управлінський персонал не розподілив суму визнаного збитку на активи одиниці (групи одиниць), що генерує грошові кошти, на пропорційній основі, базуючись на балансовій вартості кожного активу та використав деякі припущення, які не відповідали МСФЗ, що призвело до помилок у пооб'єктних сумах балансової вартості основних засобів та подальших витрат з амортизації. Крім того, основні засоби, які відображені в балансі станом на 31 грудня 2023 року включають в себе об'єкти, які не придатні до експлуатації, що було виявлено в процесі інвентаризації, загальною балансовою вартістю 73 628 тис. грн. Управлінський персонал не визначив суму їх очікуваного відшкодування. Ми не мали змоги кількісно оцінити фінансовий вплив цих відхилень від МСФЗ на балансову вартість основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, та нематеріальних активів на 31 грудня 2023 та 2022 років, а також на витрати від амортизації, витрати від зменшення корисності та інші статті, пов'язані із рухом цих активів за 2022 та 2023 роки. Також інший операційний дохід в частині доходу від коригування резервів (примітка 23) може бути суттєво викривлений.

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

- iii. Через рішення, прийняте управлінським персоналом у попередніх звітних періодах, Товариство не визнало додаткового зобов'язання з виплати дивідендів, визначених відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 4 грудня 2019 р. № 1015, а відобразило сплату дивідендів в 2021 році як збільшення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом. Як наслідок, станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (код рядка 1135) та Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (код рядка 1420) повинні бути одночасно зменшені на 68 932 тисячі гривень (Примітка 12).
- iv. Як зазначено у Примітці 8 до фінансової звітності, станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року сума очікуваних кредитних збитків склала 42 488 тисяч гривень та 13 332 тисяч гривень відповідно. Для визначення нарахованих кредитних збитків Керівництво Товариства використовує Постанову Кабінету Міністрів України від 12.05.2021 року № 458, вимоги якої не відповідають вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження припущень використаних для оцінки зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Відповідно, нам не вдалося визначити, чи необхідно внесення будь-яких коригувань у ці суми, а також у відповідні примітки до фінансової звітності.
- v. Як описано у Примітці 9 до фінансової звітності, станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року очікуваний кредитний збиток у сумі 704 293 тисяч гривень та 597 045 тисячі гривень відповідно, був визнаний стосовно дебіторської заборгованості, що є простроченою та є предметом судових вимог Товариства, в сумі до вирахування очікуваного кредитного збитку, що склала 1 861 500 тисяч гривень на 31 грудня 2023 року та 1 744 747 тисяч гривень на 31 грудня 2022 року. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження припущень використаних для оцінки зменшення корисності іншої дебіторської заборгованості, яка, як вважалося, зазнала зменшення корисності в результаті дії кредитного ризику протягом 2023 року та 2022 року і стосовно якої була проведена індивідуальна оцінка резерву на покриття очікуваних кредитних збитків. Відповідно, нам не вдалося визначити, чи необхідно внесення будь-яких коригувань у ці суми, а також у відповідні примітки до фінансової звітності.
- vi. Як зазначено у Примітці 12(б), Керівництво Товариства відображає витрати на матеріальне заохочення співробітників через використання додаткового капіталу, а саме фонду матеріального заохочення, у звіті про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року у сумі 4 530 тисяч гривень, та сукупно за попередні періоди в сумі 126 721 тисяч гривень, що є порушенням вимог МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». Якщо б Керівництво Товариства відобразило витрати відповідно до вимог МСБО (IAS) 1, чистий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року зменшився б на 4 530 тисячі гривень, чистий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року зменшився б на 50 305 тисячі гривень.
- vii. У звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Товариство відобразило операцію з повернення товару, реалізованого у 2020 році, як зменшення чистого доходу від реалізації та собівартості реалізації на 51 134 тисяч гривень та 35 376 тисяч гривень, відповідно. Ми не отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо зазначеної операції. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях елементів, що входять до складу звіту про фінансові результати за 2022 рік. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 р., була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на параграф про безперервність діяльності у Примітці 2 в фінансовій звітності, в якому зазначено, що з 24 лютого 2022 року діяльність Товариства є під значним негативним впливом триваючого військового вторгнення в Україну і що масштаби та розвиток даних подій або терміни припинення цих дій невідомі. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
Оцінка резерва на рекультивацію порушених земельних ділянок в сумі 506 657 тис. грн. <i>Дивіться Примітку № 14</i> Визначення резерва на рекультивацію порушених земельних ділянок потребує використання низки припущень та складних розрахунків. Цей показник є чутливим до ставок дисконтування та інфляції. В процесі своєї господарської діяльності у Товариства виникає юридичне зобов'язання щодо проведення комплексу технічних та біотехнологічних заходів, спрямованих на відновлення ґрунтового покриву Для розрахунку резерва Товариство залучає послуги незалежного експерта та використовує вхідні дані, які розраховані технічними спеціалістами щодо заходів по відновленню ґрунтового покриву	Ми проаналізували облікову політику щодо визнання забезпечення з рекультивації та отримали розуміння основних припущень, які були використані для розрахунку. Також наші процедури включали, серед іншого: - перевірка існування у Товариства юридичного зобов'язання щодо створення резерва на рекультивацію порушених земельних ділянок; - перевірені коректності та повноти розкриттів в фінансовій звітності стосовно інформації щодо резерва на рекультивацію; - перевірка механізму бухгалтерських проведення щодо коригувань суми резерва; - для перевірки основних припущень, які використовує управлінський персонал Товариства щодо розрахунку резерва на рекультивацію (терміни проведення рекультивації, обсяги запланованих робіт в кількісному та вартісному вираженні були перевірені вхідні дані, які розраховуються згідно Проектів щодо рекультивації землі, розроблених відповідними інститутами; - для перевірки основних припущень, які були розраховані незалежним експертом (прогнози щодо ставки дисконтування та індекса інфляції), ми перевірили джерела інформації, які використовував зовнішній експерт; - ми також оцінили компетентність та незалежність експерта, що виконував розрахунки; - ми перевірили розрахунки, які були здійснені незалежним експертом, на предмет виявлення арифметичних та методологічних помилок; - ми отримали письмові запевнення від управлінського персоналу щодо прийнятності методів та значних припущень, використаних під час здійснення облікових оцінок; - ми перевірили послідовність використання методів облікової оцінки в порівнянні з 2022 роком, ніяких змін методології виявлено не було. Ми не виявили суттєвої невідповідності в цих тестах.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2023 рік, який ми отримали до дати випуску цього аудиторського звіту, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, та річної інформації емітента цінних паперів за 2023 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління) відповідно до Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок», але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік, імовірно, буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашої відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена в Звіті про управління за 2023 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано нижче, ми дійшли висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації.

Ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління, є суттєво викривленою з тих самих питань, які наведені вище в параграфах (iii)–(vi) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Також, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в параграфах (i-ii), (iv-v), (vii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування у відповідно до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (далі – «Закон № 2258-VIII»)

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Нас було вперше призначено аудиторами Товариства 16.02.2022 року Фондом державного майна України для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства складає 3 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітної року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Товариства або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII, та що ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом звітної періоду ми надавали Товариству послуги у формі виконання завдання з узгоджених процедур щодо участі в інвентаризації активів.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від характеру шахрайства та складнощів виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Товариства, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур.

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для акціонерів Товариства в особі Фонду державного майна України від 10.04.2024 року.

Інші правові і регуляторні вимоги

Додаткова інформація, яка наводиться відповідно до вимог, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 555 від 22 липня 2021 року

- Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» (Код ЄРДПОУ: 30373906. Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності: www.bakertilly.ua) проводило аудит фінансової звітності Акціонерного Товариства «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» (далі — «Товариство») згідно з договором № 067/23/111 від 29.12.2023 року у період з 29.12.2023 року по дату цього звіту.
- Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.
- Товариство не є суб'єктом господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи.
- Інформація про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників Товариства, яку наведено у Примітці №1 до фінансової звітності, на нашу думку, відповідає інформації, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.
- Станом на 31 грудня 2023 року сто відсотків акцій Товариства належать державі в особі Фонду державного майна України.
- На Товариство не поширюються пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 1 жовтня 2015 року.

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

Сергій Кесарєв
Партнер

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 101804

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

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

м. Київ, Україна

11 квітня 2024 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Код ЄРДПОУ: № 30373906

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

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

Веб-сторінка: www.bakertilly.ua

Підприємство: Акціонерне товариство "ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ"
Територія: м. Київ
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності: Добування руд інших кольорових металів
Середня кількість працівників: 4 476
Адреса, телефон: м. Київ, вул. Сурікова, буд. № 3, тел 044 3590250
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
36716128		
8038900000		
230		
07.29		

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
На 31 грудня 2023 року

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	Примітки
I	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	63 338	60 896	6
первісна вартість	1001	92 962	92 962	
накопичена амортизація	1002	(29 624)	(32 066)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	192 885	179 557	6
Основні засоби	1010	982 907	813 810	6
первісна вартість	1011	2 630 654	2 658 976	
знос	1012	(1 647 747)	(1 845 166)	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	146 727	170 712	27
Інші необоротні активи	1090	2 498	-	
Усього за розділом I	1095	1 388 355	1 224 975	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1 310 656	1 112 070	7
виробничі запаси	1101	249 000	212 733	
незавершене виробництво	1102	280 580	198 440	
готова продукція	1103	781 076	700 897	
товари	1104	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	376 677	239 561	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	70 511	6 624	
з бюджетом	1135	243 129	117 858	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	58	206	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 147 937	1 165 719	9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	17 237	4 608	10
готівка	1166	10	1	
рахунки в банках	1167	17 227	4 607	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	49 724	27 737	11
Усього за розділом II	1195	3 215 929	2 674 383	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	4 604 284	3 899 358	

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 944 000	1 944 000	12
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	864 674	843 684	12
Резервний капітал	1415	103 002	103 670	12
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(163 396)	(651 428)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	2 748 280	2 239 926	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	2 570	
Довгострокові забезпечення	1520	660 716	667 307	
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	129 180	166 705	13
Резерв на рекультивацію		531 536	500 602	14
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	660 716	669 877	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	284 735	296 081	15
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 123	7 763	
товари, роботи, послуги	1615	283 326	236 340	17
розрахунками з бюджетом	1620	102 161	37 779	17
у тому числі з податку на прибуток	1621	39 748	-	17
розрахунками зі страхування	1625	14 295	10 215	
розрахунками з оплати праці	1630	52 617	39 074	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	198 098	77 145	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	202 766	128 846	16
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	54 167	156 312	18
Усього за розділом III	1695	1 195 288	989 555	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	4 604 284	3 899 358	



Від імені керівництва Товариства:

Перший заступник голови Правління
Єгор ПЕРЕЛИГІН

Головний бухгалтер Інна ПРЕОБРАЖЕНСЬКА

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
36716128		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2023 рік**

Форма № 2 Код по ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 946 679	2 300 026	19
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 507 775)	(1 681 616)	20
Валовий:				
прибуток	2090	438 904	618 410	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	306 924	449 540	23
Адміністративні витрати	2130	(254 562)	(280 969)	21
Витрати на збут	2150	(344 551)	(286 482)	22
Інші операційні витрати	2180	(458 378)	(337 386)	24
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		163 113	
збиток	2195	(311 663)	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	4 462	1 439	
Інші доходи	2240	11 726	10 806	
Фінансові витрати	2250	(207 545)	(149 151)	25
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(1 078)	(715)	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	-	25 492	
збиток	2295	(504 098)	-	
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	2300	22 748	(12 127)	27
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		13 365	
збиток	2355	(481 350)	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(6 831)	177 438
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(6 831)	177 438
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	1 230	(31 939)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(5 601)	145 499
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(486 951)	158 864

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	(676 989)	(874 335)
Витрати на оплату праці	2505	(680 621)	(757 150)
Відрахування на соціальні заходи	2510	(161 755)	(184 419)
Амортизація	2515	(218 706)	(186 976)
Інші операційні витрати	2520	(827 195)	(583 572)
Разом	2550	(2 565 266)	(2 586 452)

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 944 000 000	1 944 000 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 944 000 000	1 944 000 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,25)	0,01
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,25)	0,01
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Від імені керівництва Товариства:

Ідентифікаційний код 36716129

Перший заступник голови Правління
Сгор ПЕРЕЛИГІН

Головний бухгалтер Інса ПРЕОБРАЖЕНСЬКА

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
36716128		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2023 рік

Форма № 3 Код по ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	856 691	561 506	
Повернення податків і зборів	3005	239 409	142 379	
у тому числі податку на додану вартість	3006	239 409	142 379	
Цільового фінансування	3010	12 635	17 086	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 133 130	1 989 059	
Надходження від повернення авансів	3020	10 684	9 385	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 119	1 632	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 672	44	
Інші надходження	3095	50 931	41 709	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(535 305)	(708 477)	
Праці	3105	(529 499)	(688 792)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(145 436)	(184 693)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(346 391)	(455 343)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(39 748)	(50 145)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(306 643)	(405 198)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(630 437)	(1 083 992)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7556)	(3 138)	
Інші витрачання	3190	(64 045)	(51 900)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	47 602	(413 535)	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260	(9 304)	(23 614)	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(9 304)	(23 614)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305		329 693	15
Інші надходження	3340	4	-	
Витрачання на:				
Погашення позик	3350	(4 779)	(48 803)	15
Сплату дивідендів	3355	(10 692)	(206 901)	12
Витрачання на сплату відсотків	3360	(33 446)	(20 715)	15
Інші платежі	3390	(2 283)	(3 822)	15
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(51 196)	49 452	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(12 898)	(387 697)	
Залишок коштів на початок року	3405	17 237	382 874	10
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	269	22 060	
Залишок коштів на кінець року	3415	4 608	17 237	10

Від імені керівництва Товариства:

Перший заступник голови Правління
Єгор ПЕРЕЛИГІН

Головний бухгалтер Інна ПРЕОБРАЖЕНСЬКА

Підприємство:	Акціонерне товариство "ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ"	КОДИ			
		Дата (рік, місяць, число)			
		2024	01	01	36716128

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 рік

Стаття	Код ряд- ка	Зареєстрова ний (найовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче ний капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 944 000	-	864 674	103 002	(163 396)	-	-	2 748 280
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 944 000	-	864 674	103 002	(163 396)	-	-	2 748 280
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(481 350)	-	-	(481 350)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(5 601)	-	-	-	-	(5 601)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	(5 601)	-	-	-	-	(5 601)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам(дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	668	(668)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(4 009)	-	-	(4 009)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	(2 005)	-	-	(2 005)
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(15 389)	-	-	-	-	(15 389)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(20 990)	668	(488 032)	-	-	(508 354)
Залишок на кінець року	4300	1 944 000	-	843 684	103 670	(651 428)	-	-	2 239 926

Відомі керівництва Товариства:

Перший заступник голови Правління

ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ

Головний бухгалтер Інна ПРЕОБРАЖЕНСЬКА

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

Дата (рік, місяць, число)			КОДИ	
2023	01	01		
за ЄДРПОУ			36716128	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доїлках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Виділений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 944 000	-	594 075	82 312	36 823	-	-	2 657 210
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 944 000	-	594 075	82 312	36 823	-	-	2 657 210
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	13 365	-	-	13 365
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	145 499	-	-	-	-	145 499
Інший сукупний дохід	4116	-	-	145 499	-	-	-	-	145 499
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам(дивіденди)	4200	-	-	-	-	(6 683)	-	-	(6 683)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	20 690	(20 690)	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	144 830	-	(144 830)	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	41 381	-	(41 381)	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(61 111)	-	-	-	-	(61 111)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	270 599	20 690	(200 219)	-	-	91 070
Залишок на кінець року	4300	1 944 000	-	864 674	103 002	(163 396)	-	-	2 748 280

Від імені керівництва Товариства:



Перший заступник голови Правління
 Єгор ПЕРЕДІЛУН

Головний бухгалтер Іюна ПРЕОБРАЖЕНСЬКА

1. Загальна інформація

Організаційна структура та діяльність

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

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

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

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

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

Юридична адреса Товариства - 03035, м. Київ, вул. Сурікова, 3. Фактичне місцезнаходження - 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 35.

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

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

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

Корпоративне управління

Відповідно до Статуту Товариства, затвердженого наказом ФДМУ від 14.12.2023 № 2253, у Товаристві застосовується дворівнева структура управління.

Органами Товариства є:

- (1) Вищий орган Товариства - Загальні збори;
- (2) Наглядова рада;
- (3) Виконавчий орган Товариства (колегіальний) — Правління.

Вищим органом Товариства є Загальні збори. Товариство зобов'язане щороку скликати річні Загальні збори акціонерів Товариства — які мають проводитись не пізніше 30 квітня наступного за звітним роком. Усі інші Загальні збори, крім річних Загальних зборів, вважаються позачерговими.

Керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює колегіальний Виконавчий орган Товариства - Правління. Склад Наглядової Ради обирається і призначається Загальними зборами акціонерів. Станом на дату цієї фінансової звітності Наглядова Рада, передбачена статутом, не призначена.

Умови здійснення господарської діяльності в Україні

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. З 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які розташовані та працюють тут.

Вторгненню передувала ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією. З метою відсічі агресору та захисту суверенітету і територіальної цілісності держави з 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан, дія якого відтоді регулярно продовжується. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо. Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. Через значні воєнні витрати економіка залишатиметься дуже залежною від міжнародної фінансової допомоги. За попередніми оцінками, ВВП України у 2023 році зріс на 5% після падіння на 28,8% у 2022 році.

Впродовж 2023 року в Товаристві відбувалось зниження обсягів виробництва продукції через вимушені простої, викликані наступними чинниками: 1) У 2022-2023 роках було частково призупинено виробництво продукції філії ВГМК (для збереження життів співробітників під час активних військових дій та на час обмежень електропостачання). 2) Через перевантаженість складів філії ІГЗК готовою продукцією без можливості її регулярного збуту було прийнято рішення, щодо введення тимчасового простою філії ІГЗК для недопущення нарощення виробничих витрат при утрудненні реалізації готової продукції. 3) Через зазначені логістичні складнощі підприємство тимчасово втратило можливість генерувати грошовий потік від реалізації саме ільменітового концентрату, питома вага в грошових надходженнях якого становить до 40% від планових грошових надходжень Товариства.

Не зважаючи на втрату великих покупців через складну процедуру отримання дозволу на експорт ільменітового концентрату від Державної служби експортного контролю України у 2023 році заключено контракт на реалізацію концентрату ільменітового на умовах FOB порт Констанца.

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу військової агресії на Товариство, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії. Оцінку керівництва щодо знатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі докладно описано у Примітці 2.

2. Основи і загальні принципи підготовки та складання фінансової звітності

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

Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року росія ініціювала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим слідувало негайне введення воєнного стану Указом Президента України, затвердженням Верховною Радою України, та відповідне введення відповідних тимчасових обмежень, які впливають на економічне середовище.

Продовження військових дій створює суттєву невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте поточний стан справ (розроблені нові логістичні маршрути відвантаження продукції, укладені угоди на постачання, наявні запаси продукції) дозволяє припустити стійку спроможність протидіяти негативним факторам щодо впливу на безперервність діяльності.

Діяльність Товариства у 2023 році була збиткова, отримано збитку у сумі 481 350 тис. грн. Протягом 2023 року існували певні проблеми з ліквідністю та виникли труднощі з погашення зобов'язань по кредиту. Наявні обігові кошти на поточну дату достатні для покриття поточних невідкладних витрат, проте недостатні для покриття кредиторської заборгованості, що сформована у 2022-2023 роках.

За розробленим та затвердженим проектом фінансового плану Товариства на 2024 рік передбачається позитивний фінансовий результат від господарської діяльності Товариства, у тому числі й позитивний рух грошових коштів. Діяльність Товариства є експортно-орієнтованою (майже 90% доходу у твердій валюті). Через це, зростання курсу іноземних валют призводить до додаткового операційного прибутку.

Керівництво підготувало свій фінансовий проект бюджету на 12 місяців 2024 року на основі відомих фактів та подій, але все одно існує значна суттєва невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та короткострокового та довгострокового впливу на Товариство, його співробітників, операції, ліквідність та активи.

Основа оцінки

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

Функціональна валюта та валюта подання звітності

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

3. Основні положення облікової політики

(а) Основа підготовки

Прийнята облікова політика Товариством в період підготовки фінансової звітності відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності з 1 січня 2024 року. Товариство не прийняло достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Інформація про характер і вплив цих змін розкрита в Примітці 4. Нові стандарти не мають істотного впливу на річну фінансову звітність Товариства.

(б) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах

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

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

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

На 31 грудня та за період, що закінчився 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р., курс гривні до основних валют представлений таким чином:

Валюта	На 31 грудня 2023	Середній курс за рік, що закінчився 31 грудня 2023	На 31 грудня 2022	Середній курс за рік, що закінчився 31 грудня 2022
USD/ UAH	37,98	36,57	36,57	32,34
EUR/ UAH	42,21	39,56	39,95	33,98

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 квартальній основі.

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

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

(в) Фінансові інструменти

Первісне визнання фінансових інструментів

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

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв: (i) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та (ii) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом. Станом на 31 грудня 2023 і 31 грудня 2022 р. Товариство не мало фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

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

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

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажів, Товариство оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»).

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

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

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Деталі щодо політики Товариства по знеціненню і оцінці очікуваних кредитних збитків наведені в Примітці 8 та Примітці 9.

Знецінення фінансових активів: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

На підставі прогнозів Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, що оцінюються за амортизованою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і з ризиками, що виникають у зв'язку із зобов'язаннями з надання кредитів і договорами фінансової гарантії. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає оціночний резерв під кредитні збитки на кожну звітну дату.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) тимчасову вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступні на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Товариства, на які поширюється модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю та іншою дебіторською заборгованістю. Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї простроченої торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р.

Списання фінансових активів

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

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

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

Категорії оцінки фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що оцінюються за амортизованою вартістю в подальшому, за винятком: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансовим зобов'язанням, призначеним для торгівлі, умовному відшкодуванню, що визнається покупцем при об'єднанні бізнесу, та іншим фінансовим зобов'язанням, визнаним як такі при початковому визнанні; та (ii) договір фінансової гарантії та зобов'язання щодо надання кредитів. Товариство не мало договорів фінансових гарантії станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 рр. Зобов'язання щодо надання кредитів станом на 31.12.2023 оцінні за амортизованою вартістю.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

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

Крім того, до уваги беруться інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміна типу відсоткової ставки, нові умови конвертації інструмента та зміна обмежувальних умов за кредитом. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов обліковуються як погашення, всі затрати або виплачені винагороди визнаються у складі прибутку або збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковуються як погашення, всі затрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язань або амортизуються на протязі залишкового строку дії модифікованого зобов'язання.

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

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи або зобов'язання взаємозаліковуються та у звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично встановлене право проведення взаємозаліку відображених

сум, а також намір або виконати взаємозалік, або одночасно реалізувати актив та врегулювати зобов'язання. Право на взаємозалік, що розглядається: (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій та (б) повинно мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (i) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання за сплатами (події дефолту) та (iii) у випадку неспроможності або банкрутства.

(г) Власний капітал

(i) Зареєстрований капітал

Прості акції

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

(ii) Додатковий капітал

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

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

До складу додаткового капіталу враховано переоцінка зобов'язань (згідно програми виплат працівникам по закінченні трудової діяльності), визнана в складі інших сукупних витрат/доходів на підставі звіту актуарія.

(iii) Резервний капітал

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

(д) Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

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

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

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

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

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

Подальші витрати

Вартість заміни частини одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Товариством економічних вигід від цієї частини у майбутньому, та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненої

частини. Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Знос

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

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

Групи	Строки
Будинки та споруди	10- 50 років
Машини та обладнання	5-25 років
Транспортні засоби	5-10 років
Інші основні засоби	1-12 років
Спеціалізований актив з відновлення земельних ділянок	7-28 років

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

(є) Нематеріальні активи

(i) Визнання та оцінка

Нематеріальні активи оцінюються за первісною (історичною) вартістю, за винятком нематеріальних активів, які відображені за умовною вартістю на дату переходу Товариства до МСФЗ. Умовна вартість нематеріальних активів на 1 січня 2016 р., тобто на дату переходу Товариства 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;
- 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 Товаристві становлять від 2 до 20 років. Права на користування землею з невизначеним строком права експлуатації не підлягають амортизації.

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

(ж) Запаси

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

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

(з) Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

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

(и) Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

Товариство здійснює відрахування на користь своїх працівників до Державного пенсійного фонду, а саме за системою загальнообов'язкового державного пенсійного страхування. Ці суми відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були відраховані.

Державна пенсійна програма з визначеною виплатою

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

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

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

Чиста сума зобов'язання розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, які працівники заробили за надані ними послуги у поточному і попередніх періодах; сума таких виплат дисконтується для визначення їх теперішньої вартості, яка відображається у балансі (звіті про фінансовий стан). Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи ринкову прибутковість державних облігацій у гривнях (ОВДП) за результатами з ОВДП на вторинному ринку 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. Товариство 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. Товариство визнає прибутки і збитки від розрахунків за програмою з визначеною виплатою в тому періоді, коли ці розрахунки здійснюються.

Інші довгострокові виплати

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

Чиста сума зобов'язання Товариства по довгострокових виплатах працівникам, що не є пенсійними програмами, визначається на основі суми майбутніх виплат, зароблених працівниками у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її теперішньої вартості, а справедлива вартість активів програми вилучається з обліку. Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи ринкову прибутковість державних облігацій у гривнях (ОВДП) за результатами з ОВДП на вторинному ринку станом на звітну дату 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, Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке може бути оцінене достовірно, і коли існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризики, притаманні конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

Резерв на рекультивацію порушених земельних ділянок

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

Якщо зменшення зобов'язання перевищує балансову вартість активу, це перевищення визнається у прибутку чи збитку.

(л) Визнання доходу від реалізації (виручки)

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

Товариство визнає виручку від реалізації відповідно до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями» на основі п'ятиступінчастої моделі в тому випадку, коли контроль над володінням продукцією передано покупцю, сума виручки піддається достовірній оцінці і, ймовірно отримання Товариством майбутніх економічних вигід. Сума доходу вважається такою, що не підлягає достовірній оцінці доти, поки не будуть врегульовані всі умовні зобов'язання, пов'язані з реалізацією.

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

Контракти Товариства з покупцями представляють собою договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові та відкладені платежі для одного контракту. Як правило, продажі здійснюються за передплатою, або з кредитним строком 3 (три) дні після завантаження судна та видачі оригіналу коносаменту, як наслідок, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги класифікується як оборотний актив. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені відповідно до умов поставки які визначені договором, так як на цей момент відшкодування є безумовним виходячи з того, що настання строку платежу обумовлено лише плином часу (Примітка 8).

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

Виручка від реалізації готової продукції

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

Виручка від реалізації послуг

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

Компоненти фінансування

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

(м) Інші операційні доходи та інші операційні витрати

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

Інші операційні витрати включають відрахування до резерву сумнівної заборгованості, відрахування до резерву на судові справи, витрати на утримання об'єктів житлово-комунального та санаторно-курортного призначення, витрати під час вимушеного простою та інші операційні витрати.

У фінансовій звітності Товариство згортає інші операційні доходи та інші операційні витрати по подібних операціях та операціях, які не належать до основної діяльності, яка створює дохід Товариства, а саме по операціях пов'язаних:

- з валютою (курсові різниці, вартість реалізованої валюти);
- з утримання об'єктів житлово-комунального, санаторно-курортного призначення та інших об'єктів непромисфери;
- з реалізація інших послуг внутрішніх структурних підрозділів;
- з відшкодування (нарахування) нестач, збитків за рахунок винних осіб;
- з відшкодування (нарахування) штрафів, пені, неустойки;
- з реалізації інших оборотних активів;
- з відрахування (коригування) до резерву сумнівних боргів.

В результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

(н) Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати з нарахування відсотків щодо виплат по пенсійним зобов'язанням та амортизації резерву на рекультивацію, відсотки та комісії за надання кредиту.

(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 Товариства, що веде комерційну діяльність, у результаті якої може бути зароблена виручка і понесені витрати, включаючи виручку та витрати за операціями з іншими компонентами Товариства. 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 Товариство розділено на бізнес-підрозділи, виходячи із структурних підрозділів Товариства, які здійснюють видобуток продукції та надання послуг. На основі географічного розташування Товариство розподілено на два сегменти:

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

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

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Товариство застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2023 року, або пізніше.

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» та Поправки до МСФЗ (IFRS) 17
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Міжнародна Податкова Реформа – Типові правила другого компоненту»

Ці зміни стандартів та інтерпретації не мають суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Товариство достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу:

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Перенесено на невизначений термін / Можливе дострокове застосування
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Довгострокові зобов'язання з ковенантами»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Договори фінансування постачальників»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність можливості обміну»	1 січня 2025 р.

Керівництво не очікує, що застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

5. Істотні судження, оцінки і припущення

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

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

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

Визначення справедливої вартості

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

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

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Керівництво Товариства оцінюють резерв очікуваних кредитних збитків, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її споживачів на дату балансу. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнятися від оцінок, зроблених керівництвом.

Амортизація

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

Збиток від знецінення основних засобів

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

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

Чиста вартість реалізації запасів

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

Резерв на рекультивацію порушених земельних ділянок

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків – суттєве оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі та початкові дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 30. Товариство регулярно перевіряє та підтверджує моделі та початкові дані для моделей в цілях зниження відхилень між розрахунковими очікуваними кредитними збитками та фактичними збитками за кредитами.

Політика списання

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

6. Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції

Рух основних засобів, нематеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. був представлений наступним чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Спеціалізовані активи	Інші основні засоби	Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Первісна вартість								
На 31 Грудня 2021 р.	725 631	861 377	450 116	139 882	424 538	92 037	215 421	2 909 002
Надходження	9 400	36 743	2 983	-	1 327	310	19 943	70 706
Вибуття	-	-	-	(62 670)	(164)	-	(373)	(63 207)
Трансфер	242 609	29 510	5 375	31 897	(267 900)	615	(42 106)	-
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 Грудня 2022 р.	977 640	927 630	458 474	109 109	157 801	92 962	192 885	2 916 501
Надходження	2490	2798	278	10 382	981	-	17 740	34 669
Вибуття	-	(21)	-	-	(408)	-	(19 246)	(19 675)
Трансфер	6725	4 598	-	-	499	-	(11 822)	-
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 Грудня 2023 р.	986 855	935 005	458 752	119 491	158 873	92 962	179 557	2 931 495
Накопичена амортизація								
На 31 Грудня 2021 р.	(276 429)	(616 673)	(274 213)	(27 126)	(229 682)	(26 916)	-	(1 451 039)
Нарахування амортизації	(75 232)	(60 179)	(63 180)	(14 511)	(10 680)	(2 708)	-	(226 490)
Трансфер амортизації	(103 894)	102	(36)	(22 201)	126 029	-	-	-
Вибуття амортизації	-	-	-	-	158	-	-	158
На 31 Грудня 2022 р.	(455 555)	(676 750)	(337 429)	-63 838	(114 175)	(29 624)	-	(1 677 371)
Нарахування амортизації	(76 848)	(60 807)	(45 621)	(5 574)	(8 973)	(2 442)	-	(200 265)
Вибуття амортизації	-	20	-	-	384	-	-	404
На 31 Грудня 2023 р.	(532 403)	(737 537)	(383 050)	(69 412)	(122 764)	(32 066)	-	(1 877 232)
Чиста балансова вартість								
На 31 Грудня 2023 р.	454 452	197 468	75 702	50 079	36 109	60 896	179 557	1 054 263
На 31 Грудня 2022 р.	522 085	250 880	121 045	45 271	43 626	63 338	192 885	1 239 130
На 31 Грудня 2021 р.	449 202	244 704	175 903	112 756	194 856	65 121	215 421	1 457 963

Станом на 31 грудня 2023 р. первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 610 716 тисяч гривень (31 грудня 2022 р.: 530 677 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2023 р. балансова вартість основних засобів, які тимчасово не використовують, становила 13 225 тисяч гривень (31 грудня 2022 р.: 14 494 тисяч гривень).

Сума матеріалів, капіталізованих до складу вартості основних засобів станом за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. складала 2 480 тисяч гривень (за 12 місяців 2022 року: 7 096 тисяч гривень).

Вартість основних засобів

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

Крім того, Товариство збільшило вартість основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, придбаних протягом семи місяців, що закінчилися 31 липня 2016 року, до їх справедливої вартості станом на 31 липня 2016 року, визначеної незалежним оцінювачем на цю дату. Така зміна у розмірі 19 320 тисяч гривень була визнана Товариством у складі інших змін у капіталі у звіті про власний капітал, оскільки була зроблена з метою

визначення вартості чистих активів, яка використовувалася для розрахунку збільшення зареєстрованого капіталу в процесі корпоратизації.

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

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

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

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

Спеціалізовані активи

31 грудня 2018 р. Товариство вперше визнала забезпечення під рекультивацію порушених земельних ділянок відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Сума визначеного забезпечення була в повному обсязі включена до собівартості основних засобів в групі «Спеціалізовані активи».

В результаті виконання тесту на знецінення корисності необоротних активів станом на 31.12.2018 р. було знецінено спеціалізований актив на 346 426 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року залишкова вартість спеціалізованих активів склала 50 079 тис. грн. (станом на 31.12.2022 року 45 271 тис. грн.).

Тест на знецінення основних засобів

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство провело тест на знецінення основних засобів, незвершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів. Тест на знецінення проводився суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «Консалтингова група «Ессет Експертайз» з використанням дохідного підходу (методу дисконтування грошових потоків).

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

Дисконтовані грошові потоки були визначені на основі номінальної ставки дисконту до оподаткування в розмірі 31,06 %-33,01% (2022: 34,82% - 35,65%).

Для ОГГП філія «Вільногірський гірничо-металургійний комбінат» та філія «Іршанський гірничо-збагачувальний комбінат» визначена вартість використання перевищувала його балансову вартість станом на 31 грудня 2023 р.

7. Запаси

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. запаси були представлені наступним чином:

	31 Грудня 2023	31 Грудня 2022
Готова продукція	700 897	781 076
Виробничі запаси	216 082	253 379
Резерв знецінення виробничих запасів	(3 349)	(4 379)
Незавершене виробництво	198 440	280 580
	1 112 070	1 310 656

Виробничі запаси

	31 Грудня 2023	31 Грудня 2022
Запасні частини	139 230	145 032
Сировина і матеріали	43 531	63 009
Купівельні напівфабрикати і комплектуючі	19 494	23 098
Паливо	8 508	9 116
Будівельні матеріали і комплектуючі	5 319	13 124
Резерв знецінення виробничих запасів	(3 349)	(4 379)
	212 733	249 000

Станом на 31 грудня 2023 року в заставі знаходиться готова продукція та незавершене виробництво балансовою вартістю 832 399 тисяч грн по договору застави № 22-1ZZ026 в якості забезпечення за відсотковим кредитом (Примітка 15) (станом на 31 грудня 2022 року Товариство мало запасів в заставі у сумі 832 200 тис грн).

8. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. була представлена наступним чином:

	31 Грудня 2023	31 Грудня 2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	282 049	390 009
Очікувані кредитні збитки	(42 488)	(13 332)
	239 561	376 677

Величина резерву сумнівних боргів (резерву очікуваних кредитних збитків) визначається із суми сумнівної дебіторської заборгованості, скоригованої на коефіцієнти ризику за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань.

Матриця резервів оснований на кількості днів прострочки активу станом на 31 грудня 2023 року:

	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки за весь строк
із затримкою платежу до 30 днів	1 399	(1)
із затримкою платежу 31-90 днів	3 209	(128)
із затримкою платежу 91-120 днів	1 748	(357)
із затримкою платежу 121-180 днів	3 109	(792)
із затримкою платежу 181-365 днів	7 413	(2 789)
із затримкою платежу 366-730 днів	35 593	(21 355)
із затримкою платежу більше 730 днів	17 066	(17 066)
поточна	212 512	-
Всього фінансові активи	282 049	(42 488)
Оціночний резерв під кредитні збитки	(42 488)	
Всього фінансові активи в складі іншої дебіторської заборгованості	239 561	

Матриця резервів оснований на кількості днів прострочки активу станом на 31 грудня 2022 року:

	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки за весь строк
із затримкою платежу до 30 днів	1 568	(1)
із затримкою платежу 31-90 днів	3 399	(139)
із затримкою платежу 91-120 днів	1 655	(414)
із затримкою платежу 121-180 днів	3 018	(905)
із затримкою платежу 181-365 днів	5 433	(2 173)
із затримкою платежу 366-730 днів	15 121	(9 073)
із затримкою платежу більше 730 днів	627	(627)
поточна	359 188	-
Всього фінансові активи	390 009	(13 332)
Оціночний резерв під кредитні збитки	(13 332)	
Всього фінансові активи в складі іншої дебіторської заборгованості	376 677	

Зміни резерву під кредитні збитки для дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 року визначені згідно спрощеної моделі очікуваних кредитних збитків, були представлені наступним чином:

	2023	2022
Сальдо на 1 Січня	(13 332)	(39 825)
(Збиток)/дохід від зменшення корисності	(29 166)	4 554
Доход від відновлення заборгованості	10	3 297
Перенесення до складу заборгованості за судовими рішеннями (примітка 9)	-	18 817
Курсова різниця	-	(175)
Сальдо на 31 Грудня	(42 488)	(13 332)

9. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. була представлена наступним чином:

	31 Грудня 2023	31 Грудня 2022
Розрахунок з державними цільовими фондами	47	195
Інша поточна заборгованість	8 465	40
Розрахунки за претензіями, судовими рішеннями	1 861 500	1 744 747
Резерв під очікувані кредитні збитки від заборгованості за претензіями, судовими рішеннями	(704 293)	(597 045)
	1 165 719	1 147 937

Величина резерву сумнівних боргів (резерву під очікувані кредитні збитки) визначається із суми сумнівної дебіторської заборгованості, скоригованої на коефіцієнти ризику за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань.

Матриця резервів оснований на кількості днів прострочки активу станом на 31 грудня 2023 року:

	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки за весь строк
із затримкою платежу до 30 днів	283	(283)
із затримкою платежу 31-90 днів	3 219	(3 219)
із затримкою платежу 91-120 днів	4 224	(4224)
із затримкою платежу 121-180 днів	1 110	(1 110)
із затримкою платежу 181-365 днів	712	(646)
із затримкою платежу 366-730 днів	106 291	(66 643)
із затримкою платежу більше 730 днів	1 726 823	(628 168)
поточна	27 350	-
Всього фінансові активи в складі іншої дебіторської заборгованості	1 870 012	(704 293)
Оціночний резерв під кредитні збитки	(704 293)	
Всього фінансові активи в складі іншої дебіторської заборгованості	1 165 719	

Матриця резервів оснований на кількості днів прострочки активу станом на 31 грудня 2022 року:

	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки за весь строк
із затримкою платежу до 30 днів	7	(1)
із затримкою платежу 31-90 днів	12	(12)
із затримкою платежу 91-120 днів	91 459	(23 959)
із затримкою платежу 121-180 днів	36	(11)
із затримкою платежу 181-365 днів	1 671	(1 590)
із затримкою платежу 366-730 днів	247 531	(140 590)
із затримкою платежу більше 730 днів	1 403 818	(430 876)
поточна	448	-
Всього фінансові активи в складі іншої дебіторської заборгованості	1 744 982	(597 045)
Оціночний резерв під кредитні збитки	(597 045)	
Всього фінансові активи в складі іншої дебіторської заборгованості	1 147 937	

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 рр. Товариство має заборгованість за судовими рішеннями по справах з Bollwerk Finanzierungs -und Industriemanagement AG та Defessa Trans F.Z.E. на загальну суму 1 343 577 тис грн (35 374 тис. дол США) та 1 293 566 тис грн (35 374 тис. дол США) відповідно. Резерв очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості цих контрагентів був нарахований у 2020 році, становив 23% для Bollwerk Finanzierungs -und Industriemanagement AG та 22% для Defessa Trans F.Z.E., всього в загальній сумі 334 548 тис. грн. (8 808 тис дол США) станом на 31 грудня 2023 року та 322 095 тис. грн (8 808 тис. дол. США) станом на 31 грудня 2022 року. На протязі 2023 року заборгованість за судовими рішеннями була перерахована у гривні за курсом встановленим НБУ до долара США, також перераховано резерв очікуваних кредитних збитків. Враховуючи рішення Міжнародного комерційного арбітражного суду при Торгово-промисловій палаті України на користь АТ «ОГХК» та сформований раніше резерв у валюті заборгованості, суму нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків на валютну заборгованість у 2023 році не змінено.

Зміни резерву під кредитні збитки для іншої дебіторської заборгованості протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. були представлені наступним чином:

	2023	2022
Сальдо на 1 Січня	(597 045)	(411 464)
Збиток від зменшення корисності	(116 474)	(101 719)
Дохід від відновлення заборгованості	25 887	41 771
Курсова різниця	(16 661)	(106 526)
Перенесено зі складу торгової дебіторської заборгованості (примітка 8)	-	(18 817)
Перенесено зі складу дебіторської заборгованості з нарахованих доходів	-	(290)
Сальдо на 31 Грудня	(704 293)	(597 045)

10. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. були представлені наступним чином:

	31 Грудня 2023	31 Грудня 2022
Залишки на поточних банківських рахунках	4 607	17 227
Готівка	1	10
	4 608	17 237

11. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. були представлені наступним чином:

	31 Грудня 2023	31 Грудня 2022
Податковий кредит, податкові зобов'язання (непідтверджені)	26 867	44 979
Податок на додану вартість з авансів під капітальні інвестиції	870	4745
	27 737	49 724

12. Власний капітал

(а) Власний капітал

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. зареєстрований капітал Товариства становить 1 944 000 000 (один мільярд дев'ятсот сорок чотири мільйони гривень 00 копійок). Зареєстрований капітал Товариства 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 Товариства був сформований шляхом внесення до нього активів ДП «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» в процесі корпоратизації.

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

Дивіденди

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

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

Дивіденди за 2023 та 2022 роки

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності базовий норматив відрахування частки прибутку для господарських товариств, у статному капіталі яких є корпоративні права держави, Кабінетом Міністрів України за результатами 2023 року встановлено в розмірі 80%, враховуючи збиткову діяльність Товариства (збиток 481 350 тис. грн.) дивіденди за 2023 рік не нараховано.

За результатами 2022 року встановлено відрахування частки прибутку в розмірі 50% за умови спрямування 30 відсотків чистого прибутку на відновлення пошкодженого майна та протидію збройній агресії Російської Федерації:

Перераховано дивіденди за 2022 рік в загальній сумі 10 692 тисяч гривень.

-6 683 тис грн-50% чистого прибутку за 2022рік ;

-4 009 тис грн-30% чистого прибутку за 2022рік, в зв'язку з відсутністю майна, пошкодженого внаслідок збройної агресії Російської Федерації:

(за результатами 2021 року перераховано у 2022 році дивіденди в загальній сумі 206 901 тис грн).

Дивіденди за 2018 рік

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

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

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

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

Для сплати акціонерним товариством дивідендів, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 № 514-VI, необхідне відповідне рішення загальних зборів такого акціонерного товариства. Розподіл чистого прибутку за 2018 рік та сплата дивідендів за 2018 рік відбулися відповідно до діючих норм законодавства України. Іншого рішення загальних зборів, крім наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 24 квітня 2019 року №723 на Товаристві немає. Відсутність рішення загальних зборів про перерозподіл чистого прибутку за 2018 рік та сплату дивідендів у розмірі 90% відповідно до постанови КМУ від 04.12.2019 року № 1015 унеможливило визнання коригування раніше визнаних дивідендів та фондів за 2018 рік.

В 2021 році Товариство сплатила суму додатково нарахованих дивідендів за результатами 2018 року відповідно перерахувавши кошти до бюджету 17 вересня 2021 року у сумі 68 932 тисячі гривень.

26 жовтня 2021 року Міністерство економіки України видало наказ №829-21 «Про нарахування пені Акціонерному товариству «Об'єднана гірничо-хімічна компанія», яким затверджено розрахунок пені за несвоєчасно сплачені до Державного бюджету України дивідендів. Товариство не визнало пені, про несвоєчасну сплату. Згідно постанови Верховного суду від 20.09.2023 року по справі 910/1978/22 відмовлено в задоволенні позовних вимог заступнику керівника Київської міської прокуратури в інтересах держави в особі Фонду державного майна України по сплаті пені Товариством.

Станом на кінець 2023 року Товариство подовжує оскарження п. 3 змін, що вносено до постанов Кабінету Міністрів України, затверджених постановою Кабінету Міністрів України «Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України» від 04.12.2019р. № 1015, яка набрала чинності 17.12.2019р.(справа 640/26236/19).

В обґрунтування позовних вимог Товариством зазначено, що оскаржувані положення постанови є незаконними та підлягають скасуванню, оскільки фактично відповідачем зобов'язано, в тому числі позивача, здійснити відрахування частки чистого прибутку у розмірі базового нормативу 90 % на виплату дивідендів з порушенням строків визначених законом та Статутом і вже після того, як останнім виконано свій обов'язок в повному обсязі шляхом сплати частки чистого прибутку за 2018 рік в розмірі визначеного законодавством на момент сплати. З огляду на вищезазначене, Товариство вважає, що оскаржувані зміни підлягають скасуванню.

(б) Додатковий капітал

Фонд розвитку виробництва та матеріального заохочення

Відповідно до наказів Міністерства економічного розвитку і торгівлі України Товариство формувало фонди розвитку виробництва та матеріального заохочення.

Відрахування до Фонду розвитку виробництва були сформовані за рахунок розподілу чистого прибутку в період з 2016 по 2021 рік (2021: 35% чистого прибутку після розрахунку дивідендів). Залишок Фонду розвитку виробництва станом на 31 грудня 2023 року склав 668 601 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року: 668 601 тис. грн.). Впродовж 2022-2023 року додаткових відрахувань до Фонду не формувалось, залишки не розподілялись.

Фонд матеріального заохочення був сформований за рахунок розподілу чистого прибутку, останній розподіл відбувався у 2022 році - 10% чистого прибутку за 2021 рік. Залишок станом на 31 грудня 2023 року склав 4 229 тис грн (станом на 31 грудня 2022: 8 759 тис грн).

Інший додатковий капітал

Інший додатковий капітал був сформований :

-за рахунок об'єктів житлового фонду, цеху водопостачання і об'єктів цивільної оборони та доріг, які через законодавчі обмеження не можуть бути передані до зареєстрованого капіталу Товариства при реорганізації з державного підприємства у форму акціонерного товариства, але включені до складу активів Товариства. Також до додаткового капіталу враховано безоплатно отримані активи. Залишкова вартість активів станом на 31 грудня 2023 року склала 40 958 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року: 51 817 тис. грн.)

-переоцінка зобов'язань за пенсійними програмами

У 2023 році зменшення додаткового капіталу за цієї статті відбувалось за рахунок переоцінки зобов'язань по плану із встановленими виплатами у сумі 5 601 тис. грн. (у 2022 році збільшення в сумі 145 499 тис. грн). Залишок накоплених актуарних прибутків/збитків станом на 31 грудня 2023 склав 129 896 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року: 135 497 тис. грн).

(г) Резервний капітал

Відповідно до наказів Фонду Державного Майна України Товариство формувало резервний фонд за рахунок розподілу чистого прибутку у 2023 році - 5% чистого прибутку за 2022 рік, що склало 668 тис. грн (2022: 5% чистого прибутку за 2021 рік, що склало 20 690 тис. грн.).

(д) Управління капіталом

Політика Товариства 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 Товариство визначає як відношення прибутку від операцій до суми власного капіталу. Протягом звітного періоду змін у підході до управління капіталом не було.

13. Пенсійні зобов'язання

Пенсійні зобов'язання у звіті про фінансовий станом на 31 грудня 2023 р. були представлені наступним чином:

	Пенсійні зобов'язання	Інші довгострокові зобов'язання	Всього
Довгострокова частина зобов'язань	151 057	15 648	166 705
Поточна частина зобов'язань (Примітка 16)	56 148	4 287	60 435
	207 205	19 935	227 140

Пенсійні зобов'язання у звіті про фінансовий станом на 31 грудня 2022 р. були представлені наступним чином:

	Пенсійні зобов'язання	Інші довгострокові зобов'язання	Всього
Довгострокова частина зобов'язань	116 694	12 486	129 180
Поточна частина зобов'язань (Примітка 16)	58 526	3 981	62 507
	175 220	16 467	191 687

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

	Пенсійні зобов'язання	Інші довгострокові зобов'язання	Всього
Чисте зобов'язання на 31 грудня 2021	296 611	22 385	318 996
Здійснені виплати	(8 678)	(1 446)	(10 124)
Визнані витрати/(доходи) у прибутку або збитку	62 722	(2 469)	60 253
Актурарний прибуток, визнаний в іншому сукупному доході	(175 437)	(2 001)	(177 438)
Чисте зобов'язання на 31 грудня 2022	175 218	16 469	191 687
Здійснені виплати	(10 280)	(615)	(10 895)
Визнані витрати/(доходи) у прибутку або збитку	35 565	3 952	39 517
Актурарний збиток, визнаний в іншому сукупному доході	6 702	129	6 831
Чисте зобов'язання на 31 грудня 2023	207 205	19 935	227 140

Суми, визнані у прибутку або збитку за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., представлені таким чином:

	Пенсійні зобов'язання	Інші довгострокові зобов'язання	Всього
Зміна резерву	(6 269)	(1 814)	(8 083)
Вартість поточних послуг	12 555	3 541	16 096
Витрати на відсотки за пенсійними зобов'язаннями (примітка 25)	29 279	2 225	31 504
	35 565	3 952	39 517

Суми, визнані у прибутку або збитку за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., представлені таким чином:

	Пенсійні зобов'язання	Інші довгострокові зобов'язання	Всього
Зміна резерву	(4 565)	(8 703)	(13 268)
Вартість поточних послуг	32 825	3 758	36 583
Витрати на відсотки за пенсійними зобов'язаннями (примітка 25)	34 462	2 476	36 938
	62 722	(2 469)	60 253

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

	2023	2022
Ставка дисконту (філія «ІГЗК»)	15,81%	17,33%
Ставка дисконту (філія «ВГМК»)	16,19%	17,33%
Темпи зростання заробітної плати (філія «ІГЗК»)	10%	0% у 2023, 6,20% далі
Темпи зростання заробітної плати (філія «ВГМК»)	10%	0% у 2023, 6,20% далі

14. Резерв на рекультивацію порушених земельних ділянок

Резерв на рекультивацію порушених земельних ділянок станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. був представлений наступним чином:

	31 Грудня 2023	31 Грудня 2022
Довгострокова частина зобов'язань	500 602	531 536
Поточна частина зобов'язань (Примітка 16)	6 055	70 844
	506 657	602 380

	Філія «ВГМК»	Філія «ІГЗК»	Всього
Балансова вартість станом на 31.12.2022	442 610	159 770	602 380
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду і зміна розрахункових допущень	(394 788)	(45 854)	(440 642)
Використані суми протягом періоду	(2 487)	-	(2 487)
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу (примітка 25)	92 948	29 386	122 334
Вплив будь-якої зміни ставки дисконту	177 655	47 417	225 072
Балансова вартість станом на 31.12.2023	315 938	190 719	506 657

Згідно із законодавством України, Товариство зобов'язано відшкодовувати збиток, що завдається навколишньому середовищу в результаті її добувної діяльності.

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство вперше визнало забезпечення під рекультивацію порушених земельних ділянок відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Станом на кожну звітну дату Товариство виконує перерахунок таких зобов'язань.

Вартість рекультивації порушених земельних ділянок визначена на основі сум, розрахованих незалежним експертом.

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

	31 Грудня 2023	31 Грудня 2022
Ставка дисконту (філія «ІГЗК»)	15,5%	18,4%
Ставка дисконту (філія «ВГМК»)	14,7%	21,0%
Довгострокова ставка інфляції (філія «ІГЗК»)	6,8%	6,4%
Довгострокова ставка інфляції (філія «ВГМК»)	6,9%	6,3%

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

	Зміна розміру зобов'язань	
	31 Грудня 2023	31 Грудня 2022
Збільшення/зменшення ставки дисконту на 1% (філія «ІГЗК»)	(9,6%) / 11,0%	(6,4%) / 6,9%
Збільшення/зменшення ставки дисконту на 1% (філія «ВГМК»)	(12,7%)/14,8%	(4,0%) / 4,3%
Збільшення/зменшення ставки інфляції на 1% (філія «ІГЗК»)	11,8% / (10,5%)	7,7% / (7,1%)
Збільшення/зменшення ставки інфляції на 1% (філія «ВГМК»)	15,8%/(13,7%)	4,9% / (4,6%)

15. Короткострокові кредити банків.

26 травня 2022 року між АТ «ОГХК» та Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» укладено Генеральний кредитний договір №22-з загальним лімітом 500 млн грн строком до 25 травня 2023 року, в межах якого укладено додатковий договір №22-1KV0022 від 26.05.2022 про відкриття відновлювальної кредитної лінії з лімітом кредитування 300 млн грн та додатковий договір №22-1КТ0005 від 26.05.2022 про надання кредиту у формі відновлюваної кредитної лінії (траншевої).

З метою забезпечення, викладених в кредитному договорі зобов'язань, АТ «ОГХК» надає в заставу товари в обороті (чорновий та ільменітові концентрати) та готову продукцію загальною залишковою балансовою вартістю не менше 832,2 млн. грн. згідно Договору застави №22-1ZZ0026 від 26.05.2022 р.

Товариством вчасно не погашено кредит, до банку направлено клопотання щодо реструктуризації заборгованості. На момент затвердження цієї фінансової звітності додаткова угода щодо пролонгації Генерального кредитного договору №22-1KG0018 від 26.05.2022 року з АТ «Укрексімбанк» не підписана.

За 2023 рік рух коштів за короткостроковими кредитною лінією представлено наступним чином:

	Залишок на 31.12.2022	Нараховано	Отримано	Погашено	Залишок на 31.12.2023
Кошти за кредитом	280 890	-	-	4 779	276 111
Інші платежі, в тому числі:	3 845	51 854	-	35 729	19 970
Відсотки (примітка 25)	3 629	49 787	-	33 446	19 970
Комісії (примітка 25)	216	2 067	-	2 283	
	284 735	51 854	-	40 508	296 081

За 2022 рік рух коштів за короткостроковими кредитною лінією представлено наступним чином:

	Залишок на 31.12.2021	Нараховано	Отримано	Погашено	Залишок на 31.12.2022
Кошти за кредитом	-	-	329 693	48 803	280 890
Інші платежі, в тому числі:	-	28 382	-	7	3 845
Відсотки (примітка 25)	-	24 344	-	20 715	3 629
Комісії (примітка 25)	-	4 038	-	3 822	216
	-	28 382	329 693	73 340	284 735

16. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. були представлені наступним чином:

	31 Грудня 2023	31 Грудня 2022
Поточні забезпечення з виплати дивідендів (Примітка 12 (а))	-	6 683
Поточна частина зобов'язань по рекультивації (Примітка 14)	6 055	70 844
Поточна частина зобов'язань за планом із встановленими виплатами (Примітка 13)	60 435	62 507
Резерв на невикористані відпустки	46 486	52 103
Резерв під судові справи та потенційні штрафи	13 675	10 629
Резерв під витрати передбачені фін планом (за рахунок прибутку)	2 005	-
Інші поточні забезпечення	190	-
	128 846	202 766

17. Поточна кредиторська заборгованість

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

Станом 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	31 Грудня 2023	31 Грудня 2022
Кредиторська заборгованість за послуги з гірничо-підготовчої діяльності	91 480	127 114
Кредиторська заборгованість за паливе і газ	52 581	26 052
Кредиторська заборгованість за основні засоби	3 717	6 741
Кредиторська заборгованість за тару і запчастини	10 324	25 263
Кредиторська заборгованість за сировину та матеріали	7 800	11 234
Кредиторська заборгованість за транспортні послуги	21 641	19 366
Інша кредиторська заборгованість	48 797	67 556
	236 340	283 326

(б) Поточні кредиторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

	31 Грудня 2023	31 Грудня 2022
Заборгованість з плати за користування надрами	21 248	44 541
Заборгованість з податку на прибуток	-	39 748
Заборгованість з податку на доходи фізичних осіб	8 696	11 578
Заборгованість з інших податків	7 835	6 294
	37 779	102 161

18. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. були представлені наступним чином:

	31 Грудня 2023	31 Грудня 2022
Забезпечувальні платежі по експортних контрактах	14 460	26 810
Податковий кредит, податкові зобов'язання відстрочені	25 361	25 551
Розрахунки з іншими кредиторами (судові справи, рішення, накази)	115 540	423
Розрахунки по виконавчим листам	686	1 179
Інші поточні зобов'язання	265	204
	156 312	54 167

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р. був представлений наступним чином:

	2023	2022
Дохід від реалізації продукції	1 928 561	2 259 864
Дохід від реалізації послуг	18 118	40 162
	1 946 679	2 300 026

За 2023 рік доходи від двох основних покупців Товариства представляли приблизно 50% або 963 848 тисяч гривень чистого доходу Товариства (2022: 48 % або 1 086 824 тисяч гривень).

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р. був представлений наступним чином:

	2023	2022
Собівартість реалізації продукції	1 265 673	1 505 994
Собівартість реалізації послуг	50 040	71 686
Нерозподілені загальновиробничі витрати внаслідок низького рівня виробництва та простою	192 062	103 936
	1 507 775	1 681 616

21. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р., були представлені наступним чином:

	2023	2022
Заробітна плата та відповідні нарахування	197 507	223 189
Матеріали	2 694	3 764
Амортизація та знос	7 911	8 228
Консультаційні послуги	5 998	4 774
Оренда	6 271	6 326
Послуги банків	1 915	3 250
Паливо-мастильні матеріали	8 167	8 358
Електроенергія та газ	11 498	10 924
Інші адміністративні витрати	12 601	12 156
	254 562	280 969

22. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р., були представлені наступним чином:

	2023	2022
Транспортно-експедиційні витрати	280 348	212 382
Заробітна плата та відповідні нарахування	26 783	38 061
Матеріальні витрати	5 648	9 045
Амортизація та знос	9 550	12 305
Паливо-мастильні матеріали	4 019	8 588
Електроенергія та газ	3 318	4 219
Інші витрати на збут	14 885	1 882
	344 551	286 482

23. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р., були представлені наступним чином:

	2023	2022
Дохід від коригування резервів	234 161	100 303
Штрафи, пені, неустойки	11 410	38 834
Дохід від операційної курсової різниці	51 466	296 451
Інші операційні доходи	9 887	13 952
	306 924	449 540

24. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р., були представлені наступним чином:

	2023	2022
Витрати від корегування, нарахування резервів	120 845	52 118
Витрати на створення пенсійного забезпечення, заробітну плату та відповідні нарахування	96 637	149 571
Утримання об'єктів житлово-комунального та санаторно-курортного призначення	32 957	43 190
Витрати на утримання (загально цехові) під час вимушеного простою	122 665	77 821
Інші операційні витрати	85 274	14 686
	458 378	337 386

25. Фінансові витрати

За рік, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2023	2022
Фінансові витрати, що пов'язані з резервом на рекультивацію (Примітка 14)	122 334	82 947
Фінансові витрати, що відносяться до пенсійної програми з визначеними виплатами (Примітка 13)	31 504	36 938
Фінансові витрати, що пов'язані з обліком оренди	116	884
Фінансові витрати, пов'язані з залученням позикового капіталу (Примітка 15)	51 854	28 382
Інші фінансові витрати	1 737	-
	207 545	149 151

26. Елементи витрат

За рік, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р. витрати за характером, в тому числі виробнича собівартість, представлені таким чином:

	2023	2022
Витрати на оплату праці	637 066	838 313
Відрахування на соціальні заходи	151 196	209 944
Амортизація	202 763	231 487
	991 025	1 279 744

*За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року витрати на амортизацію включають витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів в сумі 200 265 тис. грн та витрати на амортизацію актива з права користування орендованим майном в сумі 2 498 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року: 226 490 тис. грн та 4 997 тис. грн відповідно).

27. Витрати з податку на прибуток

За рік, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., ставка податку на прибуток українських суб'єктів господарювання становила 18%.

За 2023 рік Товариство отримало збиток в загальній сумі 504 098 тис. грн., нарахувань з податку на прибуток не відбувалось, але в податку на прибуток враховано витрати за мінімальним податковим зобов'язанням, визначеним за період володіння (користування) земельною ділянкою та корегування з відстроченого податку на прибуток.

Складові витрат з податку на прибуток представлені таким чином:

	2023	2022
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток	8	39 772
Відстрочений податок на прибуток		
Пов'язаний з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	(22 756)	(27 645)
Витрати з податку на прибуток	(22 748)	12 127

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:

	2023	2022
(Збиток)/прибуток до оподаткування	(504 098)	25 492
Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 18%	(90 738)	4 589
Невизнані відстрочені податкові активи на податкові збитки	67 982	-
Вплив доходів/(витрат), що не включаються до складу фінансового результату для цілей розрахунку податку	8	7 538
Витрати з податку на прибуток	(22 748)	12 127

Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до таких статей станом на 31 грудня 2023:

	31 Грудня 2022	Відображено у прибутках та збитках	Відображено в іншому сукупному доході	31 Грудня 2023
Відстрочені податкові зобов'язання	(21 736)	3 347	-	(18 389)
Основні засоби	(21 524)	3 437	-	(18 087)
Нематеріальні активи	(325)	23	-	(302)
Право оренди	113	(113)	-	
Відстрочені податкові активи	168 463	19 409	1 230	189 101
Виплати працівникам	26 544	13 112	1 230	40 885
Поточна дебіторська заборгованість	107 132	23 124	-	130 255
Інші поточні забезпечення	33 391	(17 013)	-	16 379
Виробничі запаси	788	(185)	-	603
Інші зобов'язання	608	371	-	979
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	146 727	22 756	1230	170 712

Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до таких статей станом на 31 грудня 2022:

	31 Грудня 2021	Відображено у прибутках та збитках	Відображено в іншому сукупному доході	31 Грудня 2022
Відстрочені податкові зобов'язання	(26 903)	5 167	-	(21 736)
Основні засоби	(27 658)	6 134	-	(21 524)
Нематеріальні активи	(307)	(18)	-	(325)
Право оренди	1 062	(949)	-	113
Відстрочені податкові активи	177 924	22 478	(31 939)	168 463
Виплати працівникам	21 478	37 005	(31 939)	26 544
Поточна дебіторська заборгованість	68 429	38 703	-	107 132
Інші поточні забезпечення	84 916	(51 525)	-	33 391
Виробничі запаси	680	108	-	788
Інші зобов'язання	2 421	(1 813)	-	608
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	151 021	27 645	(31 939)	146 727

28. Пов'язані сторони

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 р. були представлені наступним чином:

	Суб'єкти господарювання підконтрольні акціонерам	Інші суб'єкти господарювання	Всього
Активи			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	38 254	38 254
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	45 434	45 434
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	4 195	4 195
Зобов'язання			
Короткострокові кредити банків		(296 081)	(296 081)
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	-	(18 945)	(18 945)
Інші поточні зобов'язання	-	637	637
Поточні забезпечення з виплати дивідендів		-	

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 р. були представлені наступним чином:

	Суб'єкти господарювання підконтрольні акціонерам	Інші суб'єкти господарювання	Всього
Активи			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	63 702	63 702
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	1 592	1 592
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	88 142	88 142
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	17 100	17 100
Зобов'язання			
Короткострокові кредити банків		(284 735)	(284 735)
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	-	(8 992)	(8 992)
Інші поточні зобов'язання	-		
Поточні забезпечення з виплати дивідендів	(6 683)	-	(6 683)

Операції з пов'язаними особами за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року були представлені наступним чином:

	Суб'єкти господарювання підконтрольні акціонерам	Інші суб'єкти господарювання	Всього
Реалізація готової продукції	-	16 776	16 776
<i>Витрати</i>			
Придбання газу та електроенергії	-	(505 419)	(505 419)
Інші придбання	-	(2 966)	(2 966)
Фінансові витрати		(51 854)	(51 854)

Операції з пов'язаними особами за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року були представлені наступним чином:

	Суб'єкти господарювання підконтрольні акціонерам	Інші суб'єкти господарювання	Всього
Реалізація готової продукції	-	38 936	38 936
Витрати			
Придбання газу та електроенергії	-	(32 615)	(32 615)
Інші придбання	-	(2 459)	(2 459)
Фінансові витрати		(28 382)	(28 382)

(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. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами. Кожного року Товариство здійснює оцінку знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін шляхом перевірки фінансової позиції пов'язаної сторони.

(б) Компенсації провідному управлінському персоналу

Провідним управлінським персоналом вважається Правління Товариства, сформоване у кількості 4 осіб (2022: 4 осіб).

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, винагорода провідному управлінському персоналу становила 10 649 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року –19 186 тис. грн).

29. Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р. балансова вартість фінансових інструментів Товариства 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 Товариством для аналогічних фінансових інструментів.

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

30. Фінансові інструменти та управління ризиками

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

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

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

Політики управління ризиками затверджуються з метою виявлення та аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, 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 Товариства. Застосовуючи засоби навчання та стандарти і процедури управління, Товариство прагне створити таке дисциплінуюче і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свою роль і обов'язки.

(а) Кредитний ризик

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

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

На 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. кредитний ризик Товариства щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості включаючи дебіторську заборгованість із пов'язаними сторонами, за категоріями покупців був наступним:

	31 Грудня 2023	31 Грудня 2022
Покупці нерезиденти України	1 299 267	1 359 587
Покупці резиденти України	106 015	165 027
Всього	1 405 282	1 524 614

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

Нарахування резерву сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) здійснюється на підставі проведеної оцінки сумнівності дебіторської заборгованості (кредитного ризику або ризику дефолту (невиконання контрагентом зобов'язань) на звітну дату.

Аналіз заборгованості на предмет сумнівності проводиться з урахуванням конкретних обставин і наявних документів.

При розрахунку очікуваних кредитних збитків на сумнівну дебіторську заборгованість, Товариство використовує індивідуальний підхід до аналізу по кожному контрагенту дебіторська заборгованість якого визначена у іноземній валюті.

Дебіторська заборгованість для розрахунку резерву сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) визнається сумнівною лише за наявності одного з таких чинників, що свідчать про істотне зменшення суми очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості на звітну дату порівняно з моментом її первісного визнання як активу:

-наявності об'єктивних свідчень неплатоспроможності контрагента за договірними зобов'язаннями, за якими прострочено виконання такого зобов'язання (при цьому суб'єктом господарювання державного сектору економіки ведеться претензійно-позовна робота щодо такого контрагента);

-відсутності надходження оплати від дебітора протягом 365 днів.

Величина резерву сумнівних боргів (резерву очікуваних кредитних збитків) визначається із суми сумнівної дебіторської заборгованості, скоригованої на коефіцієнти ризику (затверджений постановою КМУ) за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань. Див. інформацію про рівні очікуваних кредитних збитків щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості в Примітці 8,9.

(б) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Товариства можуть виникнути труднощі у виконанні його фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства 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 неприємних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Строки погашення непохідних процентних фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплату процентів (недисконтовані грошові потоки) станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р., представлені таким чином:

	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До 1 року	За вимогою	Від 1 до 3х років
На 31 Грудня 2023 р.					
Інші довгострокові зобов'язаннями	2 570	2 570	-	-	2 570
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	7 763	7 763	7 763	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	236 340	236 340	50 880	185 460	-
На 31 Грудня 2022 р.					
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3 123	3 123	3 123	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	283 326	283 326	30 576	252 750	-

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

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи Товариства або на вартість його 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 Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупівлями, залишками на банківських рахунках, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких переважно деноміновані ці операції, є долари США та євро.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

	долар США	Євро
Станом на 31 Грудня 2023 р.		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	200 613	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 164 104	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		(381)
	1 364 717	(381)
Станом на 31 Грудня 2022 р.		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	301 828	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 120 773	-
Гроші та їх еквіваленти	13 232	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		(15 853)
	1 435 833	(15 853)

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

	31 Грудня 2023	31 Грудня 2022
Долар США	136 472	143 583
Євро	(38)	(1 585)
	136 434	141 998

Ризик концентрації

За 2023 рік доходи від двох основних покупців Товариства представляли приблизно 50% або 963 848 тис. гривень чистого доходу Товариства (2022: 47 % або 1 086 824 тисяч гривень).

Керівництво Товариства здійснює заходи для зменшення концентрації доходу від реалізації продукції, але збільшення логістичного плеча під час військової агресії з боку російської федерації обмежує коло покупців. За умов, що склалися, керівництвом Товариства була опрацьована стратегія зі збереженням існуючих споживачів та залучення нових за рахунок високої якості продукції. На 31 грудня 2023 р. 1 209 642 тисяч гривень або 86% загальної суми дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості представлені заборгованістю чотирьох основних покупців, у тому числі за судовими рішеннями по двох покупцях - 1 009 029 тис. грн (31 грудня 2022: 1 27 3299 тисячі гривень або 84%). На 31 грудня 2023 р., 44 787 тисяч гривень або 19% загальної суми кредиторської заборгованості представлені заборгованістю перед двома основним постачальниками (31 грудня 2022: 125 350 тисяч гривень або 44%).

31. Зобов'язання та непередбачені зобов'язання

(а) Зобов'язання за капіталовкладеннями

На 31 грудня 2023 р. Товариство має зобов'язання за капіталовкладеннями у сумі 15 561 тисяч гривень (31 грудня 2022: 3 237 тисяч гривень).

(б) Судові розгляди

Час від часу, та у процесі звичайної господарської діяльності до Товариства висуваються певні претензії. У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним, у складі резерву під судові справи та потенційні штрафи визнається відповідне зобов'язання (Примітка 16).

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

Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, які можуть виникнути внаслідок таких судових процесів та спорів, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства, крім тих, що включені до резерву під судові процеси. Товариство також визначає

потенційні зобов'язання, нарахування яких, згідно з оцінками керівництва, не є обов'язковим. Такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, і Товариство буде зобов'язана визнати додаткові суми збитків.

(в) Непередбачені податкові зобов'язання

Товариство 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.

Товариство здійснює експортні операції, які потенційно входять у сферу застосування правил українського законодавства із трансфертного ціноутворення («ТЦ»).

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

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

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

32. Розкриття по сегментах

Товариство виділяє два сегмента по географічній ознаці: філія «ВГМК» та філія «ІГЗК». Облікова політика звітних сегментів 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 Товариства подано нижче.

Показники діяльності за періоди, що закінчилися 31 Грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., були представлені наступним чином:

	Філія «ВГМК»	Філія «ІГЗК»	Нерозподілені статті	Всього
Рік, що закінчився 31 грудня 2023				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 506 524	440 155		1 946 679
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 260 481)	(247 294)		(1 507 775)
Валовий прибуток сегмента	246 043	192 861		438 904
<i>Розкриття іншої інформації</i>				
Амортизація необоротних активів	(124 758)	(73 972)	(3 818)	(202 548)
Інші операційні доходи	231 504	10 884	64 536	306 924
Інші операційні витрати	(112 443)	(244 721)	(101 214)	(458 378)
Фінансові витрати	(120 650)	(34 925)	(51 970)	(207 545)

	Філія «ВГМК»	Філія «ІГЗК»	Нерозподілені статті	Всього
Рік, що закінчився 31 грудня 2022				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 892 476	384 843	22 707	2 300 026
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 435 438)	(221 954)	(24 224)	(1 681 616)
Валовий прибуток сегмента	457 038	162 889	(1 517)	618 410
<i>Розкриття іншої інформації</i>				
Амортизація необоротних активів	(143 320)	(81 632)	(1 538)	(226 490)
Інші операційні доходи	106 198	2 374	340 968	449 540
Інші операційні витрати	(169 321)	(117 549)	(50 516)	(337 386)
Фінансові витрати	(88 126)	(31 759)	(29 266)	(149 151)
	Філія «ВГМК»	Філія «ІГЗК»	Нерозподілені статті	Всього
На 31 грудня 2023 року				
Активи	1 272 100	1 004 423	1 622 835	3 899 358
Зобов'язання	817 185	322 464	519 783	1 659 432
На 31 грудня 2022 року				
Активи	1 368 619	1 295 527	1 939 738	4 604 284
Зобов'язання	881 403	281 585	693 016	1 856 004

Звірка прибутку за рік, що закінчився 31 Грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., була представлена наступним чином:

	2023	2022
Валовий прибуток	438 904	618 410
Інші операційні доходи	306 924	449 540
Інші операційні витрати	(458 378)	(337 386)
Адміністративні витрати	(254 562)	(280 969)
Витрати на збут	(344 551)	(286 482)
Інші доходи	11 726	10 806
Інші фінансові доходи	4 462	1 439
Фінансові витрати	(207 545)	(149 151)
Інші витрати	(1078)	(715)
Фінансовий результат до оподаткування	(504 098)	25 492

33. Події після звітного періоду

1) Після звітної дати відбулася зміна у складі членів Правління Товариства- припинено повноваження члена Правління Захаренко В.В. (наказ ФДМУ № 125 від 25.01.2024).