

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"** Дата (рік, місяць, число) **2021 01 01**
Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за КОАТУУ **1211037200**
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ **230**
Вид економічної діяльності **Добування залізних руд** за КВЕД **07.10**
Середня кількість працівників **6 066**
Адреса, телефон **ТЕРНІВСЬКИЙ р-н, м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 50079** **4006645**
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
00191023		
1211037200		
230		
07.10		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	227 364	219 368
первісна вартість	1001	298 369	308 750
накопичена амортизація	1002	71 005	89 382
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 637 099	5 388 632
Основні засоби	1010	14 715 026	15 553 542
первісна вартість	1011	15 807 338	20 287 224
знос	1012	1 092 312	4 733 682
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	10	9
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	639	886
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	21 580 138	21 162 437
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 327 823	787 455
Виробничі запаси	1101	611 197	462 086
Незавершене виробництво	1102	243 931	145 621
Готова продукція	1103	469 648	168 779
Товари	1104	3 047	10 969
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	4 167	4 167
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	37 084 422	32 568 747
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 646 445	3 591 826
з бюджетом	1135	471 094	217 465
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 838 532	1 585 985
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	61 841	1 225 669
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	61 841	462 254
Витрати майбутніх періодів	1170	245 254	227 864
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	109 689	5 654
Усього за розділом II	1195	44 789 267	40 214 832
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	66 369 405	61 377 269

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	579 707	579 707
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	7 174 133	5 611 824
Додатковий капітал	1410	390 168	390 168
Емісійний дохід	1411	134 168	134 168
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	144 005	144 005
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	32 604 593	30 433 338
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	40 892 606	37 159 042
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	701 167	328 963
Пенсійні зобов'язання	1505	1 515 961	1 693 744
Довгострокові кредити банків	1510	-	1 177 157
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 267 782	779 678
Довгострокові забезпечення	1520	27 190	48 176
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	3 512 100	4 027 718
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 155 800	2 437 178
товари, роботи, послуги	1615	12 278 613	8 283 576
розрахунками з бюджетом	1620	256 414	642 193
у тому числі з податку на прибуток	1621	42 297	384 618
розрахунками зі страхування	1625	16 462	18 309
розрахунками з оплати праці	1630	59 623	65 664
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	493	835
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	8 028 396	8 264 022
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	136 906	166 690
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	31 992	312 042
Усього за розділом III	1695	21 964 699	20 190 509
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	66 369 405	61 377 269

Керівник

Шолох Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Карлаш Таміла Петрівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПІВНІЧНИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
00191023		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	24 063 793	28 472 960
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13 907 916)	(16 055 749)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	10 155 877	12 417 211
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 629 584	5 941 369
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(197 660)	(180 974)
Витрати на збут	2150	(3 163 536)	(3 268 841)
Інші операційні витрати	2180	(1 568 941)	(6 908 361)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	7 855 324	8 000 404
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	85 698	2 405 997
Інші доходи	2240	-	116 072
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(2 300 501)	(857 331)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(379 106)	(73 111)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	5 261 415	9 592 031
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(920 382)	(1 597 053)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 341 033	7 994 978
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(27 884)	2 837 710
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(68 079)	(277 227)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(95 963)	2 560 483
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(16 344)	346 885
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(79 619)	2 213 598
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4 261 414	10 208 576

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 184 910	8 251 758
Витрати на оплату праці	2505	1 540 696	1 413 832
Відрахування на соціальні заходи	2510	335 289	306 716
Амортизація	2515	3 784 121	3 208 994
Інші операційні витрати	2520	7 512 495	9 051 343
Разом	2550	19 357 511	22 232 643

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	2318828000	2318828000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2318828000	2318828000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,87208	3,44785
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,87208	3,44785
Дивіденди на одну просту акцію	2650	3,44785	-

Керівник

Шолох Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Карлаш Таміла Петрівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	33 600 239	31 650 200
Повернення податків і зборів	3005	1 068 914	304 056
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 068 827	303 867
Цільового фінансування	3010	211	344
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	33 507	21 131
Надходження від повернення авансів	3020	30 721	147 021
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	798
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	17 841	30 996
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	5 495 272	4 906 432
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(11 146 219)	(13 517 321)
Праці	3105	(1 185 664)	(1 098 660)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(324 724)	(301 130)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 136 621)	(3 399 319)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(933 921)	(2 337 130)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 202 695)	(1 062 188)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7 574 299)	(9 107 750)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(211)	(70)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(5 174 440)	(6 047 064)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	12 704 527	3 589 664
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 346	1 626
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 014	2 852
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(3 593 128)	(4 027 474)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-3 590 768	-4 022 996
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	1 441
Отримання позик	3305	1 178 731	2 030 246
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(9 119 013)	(1 642 780)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(20 612)	(4 297)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(7 554)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-7 968 448	384 610
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 145 311	-48 722
Залишок коштів на початок року	3405	61 841	116 607
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	18 517	(6 044)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 225 669	61 841

Керівник

Головний бухгалтер



Шолох Олександр Сергійович

Карлаш Таміла Петрівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

01

01

00191023

Звіт про власний капітал

за Рік 2020

. р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	579 707	7 174 133	390 168	144 005	32 604 593	-	-	40 892 606
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	579 707	7 174 133	390 168	144 005	32 604 593	-	-	40 892 606
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4 341 033	-	-	4 341 033
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(79 619)	-	-	-	-	-	(79 619)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(23 794)	-	-	-	-	-	(23 794)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	(55 825)	-	-	-	-	-	(55 825)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(7 994 978)	-	-	(7 994 978)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(1 482 690)	-	-	1 482 690	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(1 562 309)	-	-	(2 171 255)	-	-	(3 733 564)
Залишок на кінець року	4300	579 707	5 611 824	390 168	144 005	30 433 338	-	-	37 159 042

Керівник

Шолох Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Карлаш Таміла Петрівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК

1. Опис діяльності підприємства

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі - Компанія або ПРАТ «ПІВНГЗК») було засновано у 1963 році як державне підприємство. Акціонерним товариством воно стало у 1996 році, коли в Україні проводилася програма приватизації.

Основна діяльність Компанії включає в себе видобуток залізної руди і виробництво залізорудного концентрату і обкотишів для реалізації як на внутрішньому ринку так і на експорт.

Господарська діяльність ПРАТ "ПІВНГЗК" здійснюється у відповідності з прийнятою виробничою програмою, затвердженим річним бюджетом та фінансовим планом підприємства. Напрямки діяльності ПРАТ "ПІВНГЗК" протягом періоду існування не змінювались. В 2020 році у ПРАТ «ПІВНГЗК» злиття, поділу, приєднання, перетворення не відбувалося.

Станом на 31 грудня 2020 року кількість співробітників Компанії склала 6 066 осіб (станом на 31 грудня 2019 року – 6 019 осіб).

Юридична адреса ПРАТ «ПІВНГЗК» та основне місце ведення господарської діяльності Тернівський район, м.Кривий Ріг, Дніпровської обл., 50079, Україна.

2. Операційне середовище та економічна ситуація

На фоні загальної стабілізації макроекономіки українська економіка демонструвала стійке зростання протягом чотирьох років поспіль до кінця 2019 року, підтримувана структурними реформами, зростанням внутрішніх інвестицій, відродженням домашніх господарств, збільшенням промислового виробництва і будівництва, а також поліпшенням кон'юнктури на зовнішніх ринках. Починаючи з першого кварталу 2020 року, економіка України скорочується на тлі скорочення промислового виробництва і заходів ізоляції, введених в березні 2020 роки для стримування поширення пандемії COVID-19. Ослаблення обмежувальних антипандемічних заходів стимулювало відновлення економіки в другій половині року. В цілому Національний банк України («НБУ») очікує, що реальний ВВП впаде на 4,4% в 2020 році в порівнянні з ростом на 3,3% в 2019 році.

НБУ слідує політиці відсоткових ставок, що відповідають цільовим показникам інфляції, і підтримує курс гривні на плаву. Річний рівень інфляції в Україні склав 5,0% в 2020 році (в порівнянні з 4,1% в 2019 році), що дозволило НБУ продовжити свою ключову політику зниження облікової ставки після тривалого періоду її зростання - з 18,0% з 7 вересня 2018 року до 6,0%, що діє з 12 червня 2020 року.

У 2019 НБУ продовжив подальше ослаблення обмежень валютного контролю, введених в 2014-2015 роках. Зокрема, частка надходжень в іноземній валюті, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, поступово зменшилась з 50% до 30% починаючи з 1 березня 2019 року, і згодом, з 20 червня 2019 року, була повністю скасована. Крім того, нормативний період розрахунків за операціями, здійсненими в іноземній валюті, з 16 травня 2019 року збільшився з 180 до 365 днів. 7 травня 2019 року НБУ збільшив розмір

дивідендів, що виплачуються українськими компаніями нерезидентам, до 12 мільйонів євро на місяць і згодом, з 10 липня 2019 року скасував це обмеження.

З метою управління погашенням зовнішнього боргу і забезпечення доступу до зовнішнього фінансування Україна продовжує співпрацю з міжнародними фінансовими організаціями, які є основними кредиторами її економіки. У червні 2020 року Виконавча рада Міжнародного валютного фонду схвалила нову 18-місячну домовленість про резервне обслуговування (SBA) для України з загальним лімітом близько 5 мільярдів доларів США. Затвердження SBA дозволило негайно залучити близько 2,1 мільярда доларів США, в той час як подальші виплати будуть розглянуті в залежності від успіху України у виконанні умов SBA. У липні 2020 року Україна і ЄС підписали угоду про надання Україні макрофінансової допомоги в розмірі 1,2 млрд євро.

Україна продовжує утримувати активну позицію на міжнародних ринках боргового капіталу. Протягом 2018-2020 років Україна не лише випустила кілька траншів єврооблігацій, деномінованих у доларах США, але й випустила свій перший за останні 15 років транш в євро.

Фінансові показники Компанії в значній мірі залежать від світових цін на залізну руду і попиту на неї. У 2019-2020 роках ціни на залізну руду зазнали значних коливань.

У березні 2020 року спалах COVID-19 привів до карантину і різних обмежень на пересування, що були введені в багатьох країнах. Це, в свою чергу, призвело до зниження активності в певних секторах економіки, зниження попиту на певні товари та послуги і підвищення ризиків уповільнення економічного зростання і рецесії в ключових країнах світу.

Протягом 2020 року уряди по всьому світу прийняли кілька комплексів стимулюючих заходів, спрямованих на протидію наслідкам COVID-19, включаючи фіскальні та грошово-кредитні заходи, націлені на домогосподарства, охорону здоров'я, а також промисловість і сфери обслуговування. До кінця 2020 року були успішно розроблені декілька вакцин, а деякі країни почали кампанії по вакцинації.

З початку епідемії Компанія вживає заходів щодо запобігання поширення вірусу і забезпечення безпеки персоналу. Заходи з управління ризиками, що проводяться антикризовим штабом Компанії, включають, зокрема, віддалену роботу адміністративного персоналу, скасування масових заходів та відряджень, регулярні температурні перевірки співробітників на всіх виробничих об'єктах, надання засобів індивідуального захисту. Всі механізми внутрішнього контролю Компанії залишаються в силі і працюють ефективно. Крім того, Компанія підтримувала місцеві спільноти в регіоні присутності.

На дату випуску цієї фінансової звітності ситуація з COVID-19 все ще розвивалася, і її наслідки в даний час не визначені; однак керівництво вважає, що воно вживає відповідних заходів для підтримки стабільної роботи, необхідних в поточних обставинах. Керівництво робить висновок, що в зв'язку зі спалахом COVID-19 відсутня суттєва невизначеність щодо допущення про безперервність діяльності, використаного при підготовці цієї фінансової звітності.

3. Істотні бухгалтерські оцінки

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах, і оцінки, які можуть призвести до значних корегувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Справедлива вартість основних засобів. Справедлива вартість основних засобів Компанії підлягає регулярним переоцінкам, що проводяться незалежними оцінювачами.

Оскільки велика частина основних засобів має вузьконаправлене використання, основою для їх оцінки є амортизована вартість заміщення. Під час проведення такої оцінки оцінювачами застосовуються наступні основні допущення:

- вибір джерел інформації для аналізу витрат на спорудження (фактичні витрати, понесені Компанією останнім часом, спеціалізовані довідники, оцінки витрат на спорудження різноманітного обладнання тощо);
- вибір порівняльних величин для вартості заміщення певного обладнання, а також відповідних коригувань для прийняття до уваги технічних характеристик і стану нового і існуючого обладнання;
- метод кривих Айова / Маршалла і Свіфта, що застосовується для оцінки фізичного зносу основних засобів.

Знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості. Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю. Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків.

Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам. Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що представляють собою всю наявну у керівництва інформацію про змінні величини, що визначають остаточну вартість пенсій до виплати і інших винагород працівникам. Оскільки пенсійний план входить в компетенцію державних органів, у Компанії не завжди є доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань по пенсійному забезпеченню можуть чинити значний вплив судження про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це станеться, чи буде Компанія зобов'язана фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також про ймовірність того, що співробітники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Компанією. Поточна вартість зобов'язань за планом зі встановленими виплатами залежить від ряду факторів, які визначаються на підставі актуарних розрахунків з використанням низки припущень. Основні припущення, що використовуються при визначенні чистих витрат (доходів) по пенсійному забезпеченню, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на поточну вартість зобов'язань. Компанія визначає відповідну ставку дисконту в кінці кожного року. Ця відсоткова ставка повинна використовуватися для визначення поточної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, необхідних для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні відповідної ставки дисконту Компанія враховує відсоткові ставки за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій будуть проведені виплати, і терміни до погашення яких приблизно відповідають терміну відповідних пенсійних зобов'язань. Інші ключові припущення для пенсійних зобов'язань частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах.

Податкове, валютне та митне законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватися. Суперечливі положення трактуються по-різному. Керівництво вважає, що їх тлумачення є доречним і обґрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові органи його не оскаржать.

Операції з пов'язаними сторонами. В ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. При визначенні того, чи проводилися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

4. Основа підготовки фінансової звітності та ключові положення облікової політики

Фінансова звітність (далі - фінансова звітність) ПРАТ «ПІВНІЗК» була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Положення облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наведених звітних періодів, якщо не вказано інше.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає, щоб керівництво Компанія застосовувало власні судження, оцінки та припущення, які впливають на застосування облікової політики та зазначену в звіті величину активів і зобов'язань, доходів і витрат. Оцінки та пов'язані з ними допущення засновані на минулому досвіді та інших факторах, які при існуючих обставинах є обґрунтованими, результати яких формують основу професійних суджень про балансову вартість активів і зобов'язань, які не доступні з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на всій наявній у керівництва інформації про поточні обставини і події, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності за МСФЗ розкриті в Примітці 3.

Суми у примітках до фінансової звітності відображені у тис.грн.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2020 курс обміну долара до гривні становив 28,27 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2019 курс обміну долара до гривні становив 23,69 гривні за 1 долар США).

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

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшої амортизації та знецінення. Справедлива вартість визначається за результатами оцінки, яку проводять незалежні оцінювачі. Регулярність переоцінки залежить від зміни справедливої вартості переоцінюваних активів. Подальші надходження основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, побудованих власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Збільшення балансової вартості основних засобів за підсумками переоцінки визнається у звіті про сукупний дохід та збільшує резерв переоцінки в капіталі. Після переоцінки об'єкта основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки вираховується з валової балансової вартості активу, після чого чиста вартість активу трансформується до його переоціненої вартості. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того ж активу, визнається у звіті про сукупний дохід і зменшує раніше визнаний резерв переоцінки у складі капіталу. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відображаються у звіті про фінансові результати.

Резерв переоцінки, відображений у складі капіталу, відноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується або списується або по мірі використання Компанією цього активу. В останньому випадку реалізована сума переоцінки являє собою різницю між амортизацією на основі переоціненої балансової вартості активу і амортизацією на основі його первісної вартості.

Після визнання основні засоби поділяються на компоненти, що являють собою об'єкти, вартість яких значна і які можуть амортизуватися окремо.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Усі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансової вартості цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати. При продажу переоцінених активів суми, включені в інші резерви, переносяться на нерозподілений прибуток.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації.

Строки корисного використання основних засобів становлять:

Групи ОЗ за МСФЗ//Термін корисної служби.

Земельні ділянки - Не амортизуються

Будівлі – до 60 років;

Споруди – до 60 років;

Об'єкти благоустрою території – до 15 років;

Інженерні комунікації – до 15 років;

Передавальні пристрої та механізми – мостові, рудногрейферні, порталні крани – до 20 років;

Передавальні пристрої та механізми – до 10 років;

Машини та устаткування основного виробництва – до 35 років;

Машини та устаткування допоміжних цехів – до 35 років;

Устаткування і засоби зв'язку – до 10 років;

Офісна техніка – до 5 років;

Інформаційні системи і персональні комп'ютери – до 4 років;

Транспортні засоби – залізничні- тепловози – до 25 років;

Транспортні засоби – залізничні – вагони/піввагони/думпкери/ та ін. вагони – до 20 років;

Транспортні засоби – авто – до 10 років;

Транспортні засоби – водний – до 10 років;

Автомобілі загального призначення – до 5 років;

Офісні меблі та пристосування – до 7 років;

Основні засоби соціальної сфери не амортизуються;

Інші основні засоби – до 10 років.

Витрати на періодичні ремонти капіталізуються і амортизуються протягом планового міжремонтного періоду.

Ліквідаційна вартість активу - це розрахункова сума, яку Компанія отримала б у даний час від вибуття активу, за вирахуванням витрат на реалізацію, якби актив вже був у тому віці і в тому стані, які очікуються в кінці терміну його експлуатації. Якщо Компанія має намір використовувати актив до кінця його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого активу дорівнює нулю. Залишкова вартість і терміни експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату.

Балансова вартість активу негайно зменшується до вартості відшкодування, якщо балансова вартість вище вартості відшкодування.

Незавершене будівництво являє собою аванси за основні засоби та вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація на такі активи не нараховується до їх введення в експлуатацію.

Компанія капіталізує витрати за позиковими коштами, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, у складі вартості цього активу.

Знецінення нематеріальних активів та основних засобів. Активи, термін експлуатації яких не обмежено, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі будь-яких подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування, а також суму переоцінки, раніше визнану у складі капіталу. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, залежно від того, яка з них вища. Для оцінки можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що окремо розрізняються (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Первісне визнання фінансових інструментів. При первісному визнанні Компанія повинна оцінювати фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю. Якщо актив або зобов'язання обліковується не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, дана справедлива вартість може бути збільшена або зменшена на суму витрат, які пов'язані з укладанням угоди та які мають пряме відношення до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Якщо актив або зобов'язання обліковується за справедливою вартістю через прибуток або збиток, ці витрати відображаються у складі прибутку або збитку.

При первісному визнанні ціна угоди якнайкраще засвідчує справедливу вартість. Прибуток або збиток при первісному визнанні відображається лише в тому випадку, якщо існує різниця між ціною угоди та справедливою вартістю, яка може бути підтверджена ціною котирування на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання або базується на техніці оцінки, яка використовує лише дані з відкритих для спостережень ринків.

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів. Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- які в подальшому оцінюються за справедливою вартістю (або через інший сукупний дохід, або через прибуток або збиток), і
- які оцінюються за амортизованою вартістю.

Класифікація залежить від бізнес-моделі Компанії для управління фінансовими активами та договірних умов грошових потоків.

Компанія в подальшому оцінює інвестиції в інструменти капіталу за справедливою вартістю. Керівництво прийняло рішення про представлення прибутків та збитків від зміни справедливої вартості таких інвестицій у складі іншого сукупного доходу, тому не відбувається подальшої рекласифікації прибутків та збитків від зміни справедливої вартості до прибутку або збитку після припинення визнання інвестиції. Дивіденди від таких інвестицій продовжують визнаватися у прибутку або збитку як інші операційні доходи, коли виникає право ПРАТ «ПВНГЗК» на отримання платежів.

Зміни у справедливій вартості фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток визнаються в інших операційних доходах / (витратах) у звіті про прибутки та збитки. Збитки від знецінення (та сторнування збитків від знецінення) по інвестиціях у капітал, які оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не відображаються окремо від інших змін справедливої вартості.

Фінансові активи включаються до складу оборотних активів, за винятком строків погашення більше 12 місяців після дати балансу. Вони класифікуються як необоротні активи.

Знецінення фінансових активів - очікуваний кредитний збиток. Після первісного визнання фінансового активу Компанія розраховує та визнає очікуваний кредитний збиток для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, що призводить до негайних звітних збитків у звіті про фінансові результати.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну та зважену на ймовірність суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів, (ii) часову вартість грошей та (iii) усю необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною на звітну дату без надмірних витрат або зусиль, включаючи інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов.

Фінансові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, та контрактні активи відображаються в балансі за вирахуванням резерву на очікувані кредитні збитки.

Станом на звітну дату Компанія має три види фінансових активів, що підлягають під розрахунок очікуваних кредитних збитків:

- дебіторська заборгованість від реалізації товарів, робіт і послуг;
- заборгованість за видані позики;
- інша фінансова дебіторська заборгованість.

Компанія використовує різні підходи для аналізу очікуваних кредитних збитків, що пов'язані з фінансовими активами від пов'язаних сторін, значних клієнтів та інших клієнтів.

Для всіх суттєвих боржників та пов'язаних сторін розрахунок очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків для значних боржників на основі їх фінансових результатів та з урахуванням зовнішнього кредитного рейтингу, якщо такий є. Ставка очікуваних кредитних збитків розраховується як різниця між середньою дохідністю облігацій компаній з аналогічним кредитним ризиком (з поправкою на термін погашення) та, безризиковою ставкою та премією за ліквідність.

Для індивідуально незначних боржників Компанія розраховує очікувані кредитні збитки, використовуючи матрицю резервування, групуючи клієнтів за крайною розташування. Ця матриця базується на історичних показниках дефолту боржників протягом очікуваного терміну погашення фінансової дебіторської заборгованості та коригується на прогнозні оцінки.

Компанія не визнає очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами, якщо було визнано, що ефект від визнання таких збитків не є суттєвим на звітну дату.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансового активу коли: (i) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або (ii) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом або (iii) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, але не залишає за собою контроль над ними. Контроль залишається якщо одержувач не має практичну здатність продати актив.

Списання фінансового активу також є подією, що призводить до припинення визнання. Фінансові активи списані повністю або частково, коли Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо повернення цих активів.

Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань. Всі фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком (i) похідних інструментів, фінансових зобов'язань, що утримуються для торгівлі, умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу та інших фінансових зобов'язань, визначених як таких при первісному визнанні, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Компанія припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний податок на прибуток у фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, яке діє на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визнаються у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли вони визнаються у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони відносяться до операцій, що враховані у поточному або інших періодах у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів щодо оподатковуваного прибутку чи збитків поточного та попередніх періодів. Інші податки, крім податку на прибуток, показані як компонент операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до дозволеного спрощення при початковому визнанні, відстрочені податки не визнаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання в разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її початковому обліку не впливає ні на фінансову, ні на податковий прибуток. Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи, що віднімаються для оподаткування, і перенесені з попередніх періодів податкові збитки визнаються лише в тій мірі, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Витрати майбутніх періодів. Витрати майбутніх періодів обліковуються за первісною вартістю мінус подальша амортизація. Витрати майбутніх періодів відображаються в звіті про фінансові результати за допомогою амортизації, протягом періоду використання відповідних елементів у виробничому процесі.

Запаси. Товарно-матеріальні запаси показані за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них нижча. Вартість запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну реалізації в ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням розрахункових витрат на завершення роботи над активом та відповідних витрат на збут.

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

Передплати. Передплати обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням резерву на знецінення. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відноситься передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується, а відповідний збиток від знецінення визнається у звіті про фінансові результати.

Видані векселі. Розрахунок за деякими продажами та закупівлями проводиться за допомогою векселів, які являють собою договірні боргові інструменти.

Продажі та закупівлі, розрахунок за якими планується провести векселями, обліковуються за розрахованою керівництвом справедливою вартістю, яка буде отримана або передана при негрошових розрахунках. Справедлива вартість визначається на підставі наявних ринкових даних.

Компанія випускає векселі в якості платіжних інструментів з фіксованою датою погашення. Постачальник може продавати їх на позабіржовому вторинному ринку. Випущені Компанією векселі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Компанія також приймає векселі від своїх клієнтів (як їх власні векселі, так і випущені третіми сторонами) в розрахунок за дебіторською заборгованістю. Випущені клієнтами або третіми сторонами векселі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Резерв на знецінення векселів створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до початкових умов. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною відсотковою ставкою.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до вимоги та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим строком розміщення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключені зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Акціонерний капітал. Звичайні акції класифіковані як капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, враховуються в капіталі як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості отриманої винагороди над номінальною вартістю випущених акцій обліковується як емісійний дохід.

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати чи запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску. Якщо зобов'язання з виплати дивідендів погашається більш, ніж через один рік після звітної дати, воно включається до складу довгострокових зобов'язань та оцінюється за наведеної вартості майбутніх грошових потоків, які будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням відсоткової ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Ефект первинного дисконтування дивідендів і подальша зміна дисконту враховуються безпосередньо в капіталі.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення операції) та вартістю погашення визнається у звіті про фінансові результати протягом строку, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Позикові кошти відображаються в складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Компанії є безумовне право відкласти розрахунок за зобов'язанням, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається і спочатку оцінюється у відповідності з політикою обліку фінансових інструментів. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції,

а також усіх премій і дисконтів при розрахунку. Фінансові зобов'язання без фіксованого терміну погашення в подальшому обліковуються за справедливою вартістю.

Аванси. Аванси визнаються за первісно отриманими сумами.

Умовні активи і зобов'язання. Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається в тих випадках, коли існує ймовірність отримання економічних вигод від його використання.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку ресурсів, для того щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Винагороди працівникам. План зі встановленими виплатами. Компанія бере участь у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом зі встановленими виплатами, являє собою поточну вартість певного зобов'язання на звітну дату з урахуванням корегування на невизнаний актуарний прибуток або збиток і вартість послуг минулих років. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щорічно з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відпливу коштів із застосуванням відсоткових ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а термін погашення яких приблизно відповідає терміну даного зобов'язання. Вартість послуг минулих років негайно відображається у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли зміни пенсійного плану залежать від продовження трудової діяльності працівників протягом певного періоду часу (період, протягом якого виплати стають гарантованими). У цьому випадку вартість послуг минулих років працівників амортизується за методом рівномірного списання протягом періоду, коли виплати стають гарантованими.

Визнання доходів. Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, які повинні бути отримані за продані товари та надані послуги в ході звичайної діяльності Компанії. Виручка від реалізації відображається без ПДВ і знижок.

Компанія визнає виручку, коли (або в міру того, як) Компанія виконує контрактне зобов'язання шляхом передачі обіцяного товару або послуги (тобто активу) покупцеві. Актив передається, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над таким активом. Контроль включає в себе здатність перешкоджати визначенню способу використання і отримання вигод від активу іншими організаціями. Вигодами від активу є потенційні грошові потоки (надходження або скорочення вибуття грошових коштів), які можуть бути отримані безпосередньо або побічно.

Виручка від продажу товарів (робіт, послуг) визнається Компанією, застосовуючи наступні п'ять кроків:

- 1) Ідентифікація договору
- 2) Ідентифікація контрактного зобов'язання
- 3) Визначення ціни угоди
- 4) Розподіл ціни угоди
- 5) Визнання виручки

Компанія має визначити в момент укладення договору, чи виконує вона контрактне зобов'язання протягом періоду або в певний момент часу. Для кожного контрактного зобов'язання, яке виконується протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання контрактного зобов'язання. Компанія повинна вибрати метод оцінки ступеня виконання, який відповідає чітко сформульованій меті, яка б показала

ефективність діяльності Компанії, тобто виконання контрактного зобов'язання ПРАТ «ПІВНІГЗК» щодо передачі контролю над товарами або послугами клієнту.

Якщо неможливо визначити ступінь виконання кожного контрактного зобов'язання, Компанія визнає виручку тільки в обсязі понесених витрат. Якщо контрактне зобов'язання не виконується протягом періоду, Компанія виконує контрактне зобов'язання в певний момент часу. Компанія має визначити момент часу, протягом якого клієнт отримує контроль над об'єктом активом.

Відсотки визнаються в тому звітному періоді, до якого вони належать, методом ефективної ставки відсотка виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів.

Дивіденди визнаються в періоді виникнення права на їх отримання.

Податок на додану вартість. ПДВ розраховується за двома ставками: 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без оплати, та імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ); 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг. Вихідний ПДВ при продажу товарів і послуг враховується в момент отримання товарів чи послуг клієнтом або в момент надходження платежу від клієнта, в залежності від того, що відбулося раніше. Вхідний ПДВ враховується таким чином: право на кредит по вхідному ПДВ при закупівлях виникає в момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів чи послуг, в залежності від того що відбувається раніше, або право на кредит по вхідному ПДВ виникає в момент сплати податку.

ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображений у деклараціях з ПДВ. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.

Визнання витрат. Витрати враховуються за методом нарахування. На рахунках «Собівартості реалізованої продукції, робіт, послуг» ведеться облік виробничої собівартості реалізованої продукції, робіт, послуг. Адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати та інші витрати не включаються до складу виробничої собівартості готової та реалізованої продукції, а тому інформація про такі витрати узагальнюється на рахунках обліку витрат звітного періоду - "Адміністративні витрати", "Витрати на збут", "Інші операційні витрати", «Інші витрати».

Фінансові витрати. Фінансові витрати включають відсоткові витрати за позиковими коштами, збиток від виникнення фінансових інструментів, зміна дисконту за фінансовими інструментами та збитки від курсової різниці. Всі відсоткові та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

5. Застосування нових стандартів

Наступні нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення набрали чинності з 1 січня 2020 року:

- Реформа базової процентної ставки (поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7) (видані 26 вересня 2019 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше, і повинні застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування дозволено);
- Визначення бізнесу - Зміни до МСФЗ 3 (видані 22 жовтня 2018 року та набувають чинності для придбань з початку річного звітного періоду, який починається 1 січня 2020 року або пізніше);
- Визначення суттєвості - Зміни до МСБО 1 та МСБО 8 (видані 31 жовтня 2018 року та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше);
- Зміни до Концептуальних основ фінансової звітності (видані 29 березня 2018 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше);

• Поступки на оренду, пов'язані з Covid-19 - Поправка до МСФЗ 16 (видана 28 травня 2020 року та діє для річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше). Ці стандарти, зміни до стандартів та тлумачення не мали суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

Наступні поправки до стандартів, були видані, але досі не схвалені Європейським Союзом:

- Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством - Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 (видані 11 вересня 2014 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються з дати, що визначається IASB);
- Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових - Зміни до МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або пізніше);
- Доходи до використання за призначенням, обтяжливі контракти - вартість виконання контракту, посилення на Концептуальну основу - поправки до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 та щорічні вдосконалення МСФЗ 2018-2020 років - поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (виданий 14 травня 2020 року та діє для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше).

Ці зміни до стандартів, ймовірно, не матимуть суттєвого впливу на Компанію.

Розкриття до статей звітності

6. Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів за 2020 рік:

Найменування нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2019 року		Надійшло за період	Вибуло за період		Нараховано зносу за період, тис.грн.	Залишок на 31.12.2020 року	
	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.		первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.		первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.
Програмне забезпечення та ліцензії на програми	60 895	45 270	9 416	-	-	6 471	70 311	51 741
Ліцензія на добучу	237 266	25 704	960	-	-	11 895	238 226	37 599
Інші	208	31	5	-	-	11	213	42
Разом	298 369	71 005	10 381	-	-	18 377	308 750	89 382

Інформація про рух нематеріальних активів за 2019 рік:

Найменування нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2018 року		Надійшло за період	Вибуло за період		Нараховано зносу за період, тис.грн.	Залишок на 31.12.2019 року	
	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.		первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.		первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.
Програмне забезпечення та ліцензії на програми	50 149	34 817	10 746	-	-	10 453	60 895	45 270

Ліцензія на добучу	237 266	13 840		-	-	11 864	237 266	25 704
Інші	33	21	175	-	-	10	208	31
Разом	287 448	48 678	10 921	-	-	22 327	298 369	71 005

7. Незавершене будівництво та капітальні вкладення

Незавершене будівництво включає аванси за основні засоби та нематеріальні активи, вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, залишки обладнання на складах.

Структура незавершених капітальних інвестицій представлена нижче:

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Незавершене будівництво	3 294 646	2 766 791
Незавершений капітальний ремонт, який підлягає капіталізації	799 203	1 951 228
Обладнання, запасні частини для капітальних інвестицій, основні засоби на складі	852 746	1 372 353
Інші запаси для капітальних інвестицій	201 629	291 048
Аванси, видані за основні засоби	240 398	255 641
Інші капітальні вкладення	10	38
Разом	5 388 632	6 637 099

8. Основні засоби

Рух та структура основних засобів наведена нижче.

Інформація про рух основних засобів за 2020 р.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Амортизації за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	згортання первинної вартості та зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	згортання первинної вартості та зносу	нарахована на	первісна (переоцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	5 882 258	277 128	1 710 456	-	-	17 739	17 739	-	943 771	7 574 975	1 203 160
Машини та обладнання	6 078 341	474 258	2 483 858	-	-	75 072	70 247	-	1 809 241	8 487 127	2 213 252
Транспортні засоби	3 724 194	325 427	336 377	-	-	16 244	15 341	-	940 428	4 044 327	1 250 514
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	68 523	7 384	26 956	-	-	13	13	-	23 091	95 466	30 462
Багаторічні насадження	4	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
Інші основні засоби	51 004	5 111	25 534	-	-	-	-	-	22 396	76 538	27 507
Малоцінні необоротні матеріальні активи	3 014	3 004	5 773	-	-	-	-	-	5 783	8 787	8 787
Разом	15 807 338	1 092 312	4 588 954	-	-	109 068	103 340	-	3 744 710	20 287 224	4 733 682

Інформація про рух основних засобів за 2019 р.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Амортизації за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	згортання первинної вартості та зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	згортання первинної вартості та зносу	нарахована на	первісна (переоцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	7 256 013	1 460 125	403 241	240 933	(2 010 646)	7 283	7 283	(2 010 646)	834 932	5 882 258	277 128
Машини та обладнання	6 305 553	2 283 041	1 557 782	1 380 324	(3 072 818)	92 500	92 176	(3 072 818)	1 356 211	6 078 341	474 258
Транспортні засоби	4 322 013	1 338 593	1 173 481	206 372	(1 864 362)	113 310	112 801	(1 864 362)	963 997	3 724 194	325 427
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	126 365	46 000	9 802	(5 244)	(62 158)	242	242	(62 158)	23 784	68 523	7 384
Багаторічні насадження	8	3	-	0	(4)	-	-	(4)	1	4	-
Інші основні засоби	53 889	10 170	12 434	459	(15 753)	25	25	(15 753)	10 719	51 004	5 111
Малоцінні необоротні матеріальні активи	7 032	7 032	6 811	0	(10 824)	5	5	(10 824)	6 801	3 014	3 004
Разом	18 070 873	5 144 964	3 163 551	1 822 844	(7 036 565)	213 365	212 532	(7 036 565)	3 196 445	15 807 338	1 092 312

9. Запаси

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Сировина і матеріали	192 060	236 792
Паливо	48 706	81 797
Будівельні матеріали	3 589	6 394
Запасні частини	217 410	285 651
Малоцінні та швидкозношувані предмети	321	563
Незавершене виробництво	145 621	243 931
Готова продукція	168 779	469 648
Товари	10 969	3 047
Разом	787 455	1 327 823

За 2020 рік Компанія зменшила знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 18 958 тис.грн. (за 2019 рік визнала знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 36 039 тис.грн.).

10. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	890	642
Мінус резерв на знецінення довгострокової дебіторської заборгованості	(4)	(3)
Векселі одержані	4 167	4 167
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	30 364 599	33 491 919
Мінус резерв на очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості по основній діяльності	(133 521)	(97 740)
Дебіторська заборгованість за договорами комісії	2 337 669	3 690 243
Інша дебіторська заборгованість	1 726 626	1 975 562
Мінус резерв на очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості	(140 641)	(137 030)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	34 159 785	38 927 760
Аванси, видані постачальникам	3 591 826	3 646 445
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	217 465	471 094
Всього дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості	37 969 076	43 045 299

Станом на 31 грудня 2020 року 91,6% фінансової дебіторської заборгованості було деноміновано у гривнях, 8,4% - в доларах США (на 31 грудня 2019 року 95,6% фінансової дебіторської заборгованості було деноміновано у гривнях 4,4% - в доларах США).

Справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року приблизно дорівнює її балансовій вартості на відповідну дату.

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової заборгованості відбулися наступні зміни:

Найменування	2020 р.	2019 р.
Резерв на знецінення на 1 січня до коригувань	234 773	168 872
Резерв на знецінення впродовж року	41 489	96 694
Дебіторська заборгованість, списана впродовж періоду як безнадійна	(1 307)	(335)
Сторно невикористаних сум резерва на знецінення	(789)	(30 458)
Резерв на знецінення на 31 грудня	274 166	234 773

Аналіз кредитної якості фінансової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової заборгованості представлений нижче:

Найменування	31.12.2020 р.	31 грудня 2019 р.
Всього дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість, у т.ч.	34 154 732	38 922 954
- поточна (непрострочена)	32 657 603	37 220 772
за строками непогашення:		
- прострочена до 1 місяця	441 136	452 151
- прострочена від 1 місяця до 3 місяців	2 267	1 203 203
- прострочена від 3 місяців до 6 місяців	1 618	2 254
- прострочена від 6 місяців до 12 місяців	1 018 182	9 655
- прострочена більше 12 місяців	33 926	34 919

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті на рахунках на суму 1 225 669 тис.грн., у тому числі:

- в національній валюті – 1 453 тис.грн.;
- в іноземній валюті – 1 224 216 тис.грн.

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточний рахунок у банку	462 255	61 841

Інші рахунки	763 414	-
Разом	1 225 669	61 841

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

12. Власний капітал

Власний капітал ПРАТ "ПІВНІЗК" включає наступні види капіталу: зареєстрований (статутний) капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток/непокріті збитки.

Статутний капітал оцінюється як сумарна вартість вкладів засновників (власників) Компанія. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року загальна кількість дозволених до випуску акцій, випущених акцій і тих, що обертаються, становить 2 318 828 000 акцій номінальною вартістю 0,25 гривні за акцією.

У 2020 році Загальними зборами акціонерів ПРАТ "ПІВНІЗК" було прийнято рішення щодо розподілу чистого прибутку за результатами минулого року в розмірі 7 994 978 тис. грн. та направлення його на виплату дивідендів.

Зміни капіталу у дооцінках наведені нижче:

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКІ	Актuarні прибутки/збитки з а пенсійними планами	Всього
На 1 січня 2019 р.	7 053 570	(625 757)	6 427 813
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(1 467 278)	-	(1 467 278)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(992)	(227 326)	(228 318)
Дооцінка об'єктів	2 441 916	-	2 441 916
На 31 грудня 2019р.	8 027 216	(853 083)	7 174 133
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(1 482 690)	-	(1 482 690)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(10 280)	(55 825)	(66 105)
Інші	(13 514)	-	(13 514)
На 31 грудня 2020 р.	6 520 732	(908 908)	5 611 824

13. Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019р.
Поточна вартість зобов'язань по нефінансованому плану зі встановленими виплатами	1 693 744	1 515 961
Зобов'язання в балансі	1 693 744	1 515 961

Зміни в сумі зобов'язань за планом зі встановленими виплатами протягом року були наступними:

Найменування	2020 р.	2019 р.
На 1 січня	1 515 961	1 142 406
Вартість поточних послуг	53 536	41 089
Витрати по відсотках	159 741	153 394
Актварні збитки/ (прибуток)	68 079	277 227
Пенсії виплачені	(103 573)	(98 155)
На 31 грудня	1 693 744	1 515 961

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

Найменування	2020 р.	2019 р.
Вартість поточних послуг	53 536	41 089
Витрати по відсотках	159 741	153 394
Всього	213 277	194 483

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2020 р.	2019 р.
Номінальна ставка дисконту	9,84%	10,91%
Номінальне збільшення заробітної плати	5,00%	5,00%
Плинність персоналу	8,00%	10,00%

14. Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення

Інформацію про довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення наведено у таблиці:

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Відстрочені податкові зобов'язання	328 963	701 167
Пенсійні зобов'язання	1 693 744	1 515 961
Довгострокові зобов'язання за банківськими кредитами	1 177 157	-
Довгострокові небанківські кредити	364 742	1 184 310
Довгострокові зобов'язання за майно отримане	87 243	69 312

в оренду		
Довгострокові зобов'язання за придбані основні засоби	323 807	14 160
Інші довгострокові зобов'язання	3 886	-
Довгострокові забезпечення витрат на відновлення виробничих площ	48 176	27 190
Всього довгострокової кредиторської заборгованості	4 027 718	3 512 100
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими довгостроковими небанківськими кредитами	2 403 341	1 134 569
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими довгостроковими банківськими кредитами	1 290	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за майно отримане в оренду	28 503	17 187
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими векселями виданими	4 044	4 044
Кредиторська заборгованість постачальникам за придбані товарно-матеріальні цінності	5 828 312	9 287 249
Кредиторська заборгованість за надані роботи та послуги	1 141 086	1 343 582
Кредиторська заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи	1 314 178	1 647 782
Інша кредиторська заборгованість	312 041	31 992
Передоплати, отримані від замовників	835	493
Нарахована заробітна плата	65 664	59 623
Податки на заробітну плату і внески до фондів соціального страхування	18 309	16 462
Інші податки до сплати	642 193	256 414
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	8 264 022	8 028 396
Поточні забезпечення на виплату щорічних відпусток та бонусів персоналу	140 379	92 560
Поточні забезпечення на податки по виплатах відпусток та бонусів персоналу	26 312	16 986
Поточні забезпечення за судовими позовами	-	27 360
Всього поточної кредиторської заборгованості по основній діяльності, іншої кредиторської заборгованості та поточних забезпечень	20 190 509	21 964 699

15. Доходи від операційної та іншої діяльності

Чистий дохід від реалізації продукції

У 2020 та 2019 роках Компанія реалізувала готової продукції на суму 24 063 793 тис. грн. та 28 472 960 тис.грн. відповідно.

Інформація про обсяги реалізації за видами реалізованої залізорудної сировини:

Найменування продукції	2020 р.	2019 р.
Залізорудний концентрат	13 202 048	6 505 127
Залізорудні окотиші	10 832 123	21 967 833
Інші продукція ЖРС	29 622	-
Всього	24 063 793	28 472 960

Інформація про географію продажів Компанії:

Найменування напрямку	2020 р.	2019 р.
Реалізація на внутрішній ринок	10 154 693	18 956 969
Реалізація на експорт	13 909 100	9 515 991
Всього	24 063 793	28 472 960

Інші доходи

Найменування	2020 р.	2019 р.
Інші операційні доходи	2 629 584	5 941 369
Оренда активів	-	75 660
Операційна курсова різниця	1 323 764	677 855
Реалізація інших оборотних активів	58 802	131 767
Штрафи, пені, неустойки	18 063	32 088
Реалізація іншої продукції	1 202 926	4 854 017
Інші операційні доходи	26 029	169 982
Інші доходи	-	116 072
Інші фінансові доходи, у тому числі:	85 698	2 405 997
Процентні доходи по банківським депозитам та залишкам на рахунках	1 013	3 650
Курсові різниці	-	2 149 235
Амортизація дисконту фінансових активів	84 685	253 112

16. Витрати від операційної та іншої діяльності

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Стаття витрат	2020 р.	2019 р.
Сировина та матеріали	2 476 408	3 274 765
Паливно-енергетичні ресурси	3 732 844	4 729 808
Витрати на оплату праці	1 667 362	1 531 244
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	3 391 695	2 932 429
Переоцінка та знецінення ОС та НКБ	-	619 830
Податки, крім податку на прибуток	938 659	809 921
Послуги	1 672 486	2 157 216

Інші витрати	28 462	536
Разом	13 907 916	16 055 749

Витрати на збут включають наступні статті:

Стаття витрат	2020 р.	2019 р.
Сировина та матеріали	27 298	23 386
Паливно-енергетичні ресурси	50 261	64 222
Витрати на оплату праці	73 122	50 690
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	70 071	65 625
Логістичні витрати	2 865 642	2 986 752
Послуги	77 142	78 166
Разом	3 163 536	3 268 841

Адміністративні витрати

Стаття витрат	2020 р.	2019 р.
Сировина та матеріали	1 751	1 835
Паливно-енергетичні ресурси	5 358	6 798
Витрати на оплату праці	110 458	86 579
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	20 224	19 968
Переоцінка та знецінення ОС та НКБ	-	256
Податки інші	36	32
Послуги	59 833	65 506
Разом	197 660	180 974

Інші витрати

Найменування	2020 р.	2019 р.
Інші операційні витрати	1 568 941	6 908 361
Оренда активів	3 395	73 320
Операційна курсова різниця	-	1 588 073
Реалізація інших оборотних активів	-	40 842
Штрафи, пені, неустойки	1 389	3 923
Інші операційні витрати	415 138	665 220
Реалізація іншої продукції	1 149 019	4 536 983
Інші витрати	379 106	73 111
Інші фінансові витрати, у тому числі:	2 300 501	857 331
Курсові різниці	1 843 704	643 907
Інші	456 797	213 424

17. Податок на прибуток

Найменування	2020 р.	2019 р.
Поточний податок	1 276 242	1 981 569
Відстрочений податок	(355 860)	(384 516)
Витрати по податку на прибуток	(920 382)	1 597 053

Розкриття інформації про зміни відстроченого податку наведено в таблиці:

Класифікація податкової різниці	31 грудня 2019 р.	Віднесено на фінансовий результат за 2020 р.	Віднесено на інший сукупний дохід за 2020 р.	31 грудня 2020 р.
Оцінка дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	47 512	2 278	-	49 790
Зобов'язання з пенсійного забезпечення	272 873	19 747	12 254	304 874
Резерви інших виплат	4 894	811	2 967	8 672
Податковий актив - згорання	(325 279)	(22 836)	(15 221)	(363 336)
Всього відстроченого податкового активу	-	-	-	-
Оцінка товарно-матеріальних запасів	(17 620)	7 205	-	(10 415)
Оцінка основних засобів	(1 006 574)	325 819	1 123	(679 632)
Оцінка кредиторської заборгованості	(9)	-	-	(9)
Інше	(2 243)	-	-	(2 243)
Всього відстроченого податкового зобов'язання	(1 026 446)	333 024	1 123	(692 299)
Податкове зобов'язання-згорання	325 279	22 836	15 221	363 336
Визнане чисте відстрочене податкове зобов'язання	(701 167)	355 860	16 344	(328 963)

Класифікація податкової різниці	31 грудня 2018 р.	Віднесено на фінансовий результат за 2019 р.	Віднесено на інший сукупний дохід за 2019 р.	31 грудня 2019 р.
Оцінка дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	51 390	(3 878)	-	47 512
Зобов'язання з пенсійного забезпечення	205 633	17 339	49 901	272 873
Резерви інших виплат	4 198	696	-	4 894
Податковий актив - згорання	(261 221)	(14 157)	(49 901)	(325 279)

Всього відстроченого податкового активу	-	-	-	-
Оцінка товарно-матеріальних запасів	(11 434)	(6 186)	-	(17 620)
Оцінка основних засобів	(986 334)	376 545	(396 786)	(1 006 574)
Оцінка кредиторської заборгованості	(9)	-	-	(9)
Інше	(2 243)	-	-	(2 243)
Всього відстроченого податкового зобов'язання	(1 000 020)	370 359	(396 786)	(1 026 446)
Податкового зобов'язання - згортання	261 221	14 157	49 901	325 279
Визнане чисте відстрочене податкове зобов'язання	(738 798)	384 516	(346 885)	(701 167)

18. Прибуток на акцію

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

Найменування	2020 рік	2019 рік
Прибуток за рік, тис.грн.	4 341 033	7 994 978
Середньорічна кількість простих акцій, штук	2 318 828 000	2 318 828 000
Чистий прибуток на одну просту акцію, грн.	1,87208	3,44785

19. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Розрахунки з пов'язаними сторонами:

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Активи		
Передоплати, видані за основні засоби	68 027	190 124
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	28 148 215	32 761 934
Аванси, видані постачальникам	3 580 294	3 634 646
Інша дебіторська заборгованість	1 193 876	1 196 944
Векселі одержані	4 167	4 167
Грошові кошти	44 912	60 360
Зобов'язання		
Інші довгострокові зобов'язання	364 742	1 184 310

Поточна кредиторська заборгованість за отриманими довгостроковим небанківськими кредитами	2 403 341	1 134 569
Кредиторська заборгованість по основній діяльності за товари, роботи, послуги	7 356 018	10 628 120
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	8 247 197	8 012 110
Інші поточні зобов'язання	300 388	21 204

Операції з пов'язаними сторонами:

Найменування	2020 р.	2019 р.
Закупівля	10 850 465	16 335 581
Реалізація готової продукції	23 633 296	26 116 759
Інший дохід	1 563 066	4 975 829

21. Події після звітної дати

Після дати балансу не було подій, які могли суттєво вплинути на величину власного капіталу Компанії.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



А.А. Скачков

Т.П. Карлаш

