

**Приватне акціонерне
товариство «Полтавський
гірничо-збагачувальний
комбінат»**

Консолідована фінансова звітність і
звіт незалежного аудитора
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

**Консолідована фінансова звітність за МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**Суб'єкт господарювання: Приватне акціонерне товариство
"Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **00191282**

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	210000	Консолідований звіт про фінансовий стан
IAS1	310000	Консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток
IAS1	410000	Консолідований звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу
IAS7	520000	Консолідований звіт про рух грошових коштів
IAS1	610000	Консолідований звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	800100	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	800200	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS1	800600	Примітки - Перелік облікових політик
IAS1	810000	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS8	811000	Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки
IAS10	815000	Примітки - Події після звітного періоду
IAS24	818000	Примітки - Пов'язані сторони
IAS16	822100	Примітки - Основні засоби
IFRS7	822390	Примітки - Фінансові інструменти
IFRS7	822390-01	Примітки - Фінансові активи
IFRS7	822390-14	Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням
IFRS7	822390-17	Примітки - Здійснюване управління ризиком ліквідності
IFRS13	823000-1	Примітки - Оцінка справедливої вартості активів
IFRS13	823000-2	Примітки - Оцінка справедливої вартості зобов'язань
IAS38	823180	Примітки - Нематеріальні активи
IAS40	825100	Примітки - Інвестиційна нерухомість
IFRS12	825700	Примітки - Частки участі в інших суб'єктах господарювання
IAS2	826380	Примітки - Запаси
IAS37	827570	Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
IFRS16	832610	Примітки - Оренда
IAS19	834480	Примітки - Виплати працівникам
IAS12	835110	Примітки - Податки на прибуток
IAS23	836200	Примітки - Витрати на позики
IAS33	838000	Примітки - Прибуток на акцію
IAS21	842000	Примітки - Вплив змін валютних курсів
IAS7	851100	Примітки - Звіт про рух грошових коштів
IAS1	861200	Примітки - Акціонерний капітал, резерви та інша частка участі в капіталі
IAS1	880000	Примітки - Додаткова інформація

ПрАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництво відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає консолідований фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» та його дочірніх підприємств (надалі разом – «Група») на 31 грудня 2021 року, а також консолідовані результати її діяльності, консолідований рух грошових коштів та консолідовані зміни у власному капіталі за рік, який закінчився на зазначену дату, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ»).

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності керівництво відповідає за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на консолідований фінансовий стан та консолідовані фінансові показники діяльності Групи;
- здійснення оцінки щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Групи;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Групи та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її консолідованого фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність консолідованої фінансової звітності Групи вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до українського законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Групи; та
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена керівництвом 01 липня 2022 року.

Від імені керівництва:

Віктор Лотоус

Олег Горошко



Голова правління

Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам Приватного акціонерного товариства «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» (далі – «Товариство») та його дочірніх підприємств (далі – «Група»), що складається з:

- консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р.;
- консолідованого звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, консолідованого звіту про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 р. та його консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з *Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Розділ "Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі" Примітки [810000] «Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ» та Примітку [815000] «Події після звітного періоду» в консолідованій фінансовій звітності, які вказують на те, що з 24 лютого 2022 року діяльність Групи зазнає негативного впливу від військового вторгнення Російської федерації в Україну, що триває. Керівництво

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

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.

Групи оцінило, що збройний конфлікт становить загрозу для операцій з видобутку, переробки залізної руди, логістики та щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, через непередбачувану тривалість та масштаби подальших подій та обставин, які знаходяться поза контролем Групи. Як зазначено в Примітці [810000], ці події або умови, разом з іншими питаннями, наведеними в Примітці [815000], вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Крім того, очікується, що збройний конфлікт, що триває, матиме негативний вплив на грошові потоки та балансову вартість необоротних активів Групи після звітної дати. Нашу думку не було модифіковано щодо даних питань.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку [818000] «Пов'язані сторони» до консолідованої фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Групи з пов'язаними сторонами. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

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

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

Ключове питання аудиту

Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Дохід від продажу товарів, 39 004 094 тисяч гривень

Дивіться Примітку [800200] «Аналіз доходів та витрат»

Група визнає доходи від реалізації товарів (залізорудні окатки та концентрат), коли контроль над товарами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над товарами переходить, коли право власності на товари передається клієнту, як визначено в умовах договору купівлі-продажу. Зазвичай операції продажів здійснюються на умовах «франко-борт» (FOB/Free on Board) або «поставки у місці призначення» (DAP/Delivered at Place). Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання за товари, надані у процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням дисконтів, мит та податків з продажів.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що продаж залізорудних окатків передбачає поставку товарів на велику відстань, в результаті чого процедура визначення моменту переходу контролю над товарами являється більш складною та потребує значних затрат часу аудиторської команди.

Складність у визначенні належного моменту переходу контролю підвищує ризик визнання доходів від реалізації товарів у не відповідному періоді, що призводить до їх потенційного завищення або заниження.

Наші процедури включали, серед іншого:

- тестування окремих операцій на предмет правильності їх відображення у відповідному періоді. Щодо обраних операцій дата визнання доходів від реалізації товарів була звірена на відповідність товаросупровідним документам (коносаменти) з посиленням на відповідний договір купівлі-продажу залізорудних окатків з покупцем;
- виконання процедур детального тестування, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців та тестування первинних документів. Процедури детального тестування були виконані із застосуванням елемента непередбачуваності шляхом вибору індивідуально несуттєвих транзакцій.

Ми не виявили суттєвої невідповідності в цих тестах.

Ключове питання аудиту**Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту****Трансфертне ціноутворення, 234 471 тисяча гривень**

Дивіться Примітку [827570] «Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

У серпні 2017 року Державна фіскальна служба («ДФС») України розпочала податкову перевірку за період від 1 вересня 2013 року до 31 грудня 2015 року, приділяючи особливу увагу транснаціональним операціям продажів вироблених окатків іншому дочірньому підприємству Групи компаній Ferrgexro. Згідно з вимогами поточного законодавства ДФС завершила цю перевірку протягом 18 місяців з її початку і випустила свій офіційний звіт за результатами податкової перевірки 27 грудня 2018 року, вимагаючи внести коригування у податки на загальну суму 448 мільйонів гривень. Товариство подало свої заперечення на результати перевірки ДФС 25 січня 2019 року і, після подальших обговорень між сторонами протягом лютого 2019 року, ДФС подала офіційний позов 12 березня 2019 року згідно з результатами раніше проведеної перевірки. Компанія подала позов до суду першої інстанції у Полтаві 22 березня 2019 року. 4 вересня 2019 року суд першої інстанції задовільнив вимоги Товариства про повне скасування вимог податкової. 13 листопада 2019 року ДФС подала скаргу до апеляційного суду про скасування рішення суду першої інстанції. 21 грудня 2019 року апеляційний суд відмовив у задоволенні скарги. ДФС звернулося до Верховного Суду з касаційною скаргою. Після неодноразових судових засідань протягом 2021-2022 років, та перенесення розгляду справи через військову агресію РФ, 27 червня 2022 року Верховний Суд частково задовільнив касацію ДФС, залишивши в силі податкові донарахування на суму 234 471 тисяча гривень. Рішення суду є остаточним та не підлягає оскарженню. Відповідно Група відобразила резерв на цю суму станом на 31 грудня 2021 року в консолідованій фінансовій звітності.

При цьому, 18 лютого 2020 року ДФС розпочало нову перевірку щодо транснаціональних операцій між підприємствами Групи компаній Ferrgexro за періоди 2015-2017 років. Перевірка була призупинена в березні 2020 року через пандемію, і поновлена 9 лютого 2021 року. Перевірка була зупинена 24 лютого 2022 року через введення воєнного стану, дата поновлення невідома. Група поки не може оцінити потенційні донарахування, тому жодного резерву не створювалось на 31 грудня 2021 року в консолідованій фінансовій звітності.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що суттєві судження вимагаються при застосуванні правил трансфертного ціноутворення та при визначенні ймовірності будь-яких збитків у зв'язку з податковою перевіркою.

Для оцінки доречності політики та документації, які було підготовлено керівництвом, щодо відповідності правилам трансфертного ціноутворення ми залучили внутрішніх фахівців з податкового трансфертного ціноутворення.

Ми перевірили метод визначення трансфертної ціни на предмет його доречності використання керівництвом в галузі, яку провадить Група.

Ми розглянули судові справи між Групою та податковими органами, а також останні подібні справи в Україні та результати судових розглядів.

Ми ознайомились з постановами щодо касаційної скарги Товариства, які є доступними станом на дату цього звіту.

Ми не виявили суттєвої невідповідності в цих тестах.

Руда нижчої якості

Дивіться Примітку [826380] «Запаси» та Розділ «Судження - Руда нижчої якості (бідна руда)» Примітки [810000] «Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ»

Група оцінює запаси руди нижчої якості за меншою з двох величин - собівартість або чиста вартість реалізації (ЧВР).

Ми провели аналіз та критичну оцінку складу майбутніх грошових потоків в прогнозах керівництва і процесу їх підготовки.

Ключове питання аудиту

Визначення ЧБР запасів руди нижчої якості Групи - це бухгалтерська оцінка, яка є предметом суттєвої невизначеності, оскільки вона залежить від суб'єктивних суджень щодо кількості та періодів майбутніх грошових потоків, які будуються на основі невизначених подій протягом багатьох років в майбутньому.

Керівництво оцінило ЧБР запасів руди нижчої якості, використовуючи модель приведеної вартості орієнтовних цін продажу на залізорудні окатки (65% Fe fines), які будуть вироблені з руди нижчої якості за вирахуванням витрат на виробництво та продаж.

Кількість готової продукції, яку можна отримати, оцінюється виходячи з обсягу руди нижчої якості, наявної на звітну дату, та виробничих переробних потужностей Групи.

Ціна на окатки, виробнича собівартість, витрати на продаж та обсяг переробки руди нижчої якості оцінюються окремо на кожен рік на основі ряду припущень.

Переробка запасів залізної руди нижчої якості залежить від наявності додаткових виробничих потужностей. Група мала намір прискорити переробку руди нижчої якості як тільки стануть доступними додаткові виробничі потужності для переробки. Проте, незважаючи на те, що додаткові виробничі потужності для переробки руди були введені в експлуатацію в другій половині 2020 року, Група зіткнулася з певними труднощами в їх експлуатації, оскільки нове обладнання не забезпечило очікуваний та необхідний додатковий обсяг виробничих потужностей. Через це, а також з огляду на зміну попиту споживачів на додатковий обсяг залізної руди високої якості та постійні високі ціни на залізорудні окатки, керівництво вирішило протягом 2021 року відкласти переробку руди нижчої якості, щоб максимізувати фінансові результати в існуючих ринкових умовах.

Після затвердження Бюджету на рівні Групи Ferrexpo в жовтні 2021 року, керівництво було вимушене переглянути плани з видобутку та переробки залізної руди, оскільки даний бюджет потребує значно більшого обсягу залізної руди вищої якості, щоб забезпечити виробничі потреби для задоволення вимог поточного ринку. Крім того, через поточну зосередженість ринку на проблемах декарбонізації, з якими стикається світова металургійна промисловість, у другій половині 2021 року відбулося значне збільшення попиту на високоякісну продукцію, таку як окатки вироблені методом прямого відновлення (DRI), які не можуть бути вироблені шляхом переробки руди нижчої якості на поточних переробних потужностях Групи. Як наслідок, керівництво наразі вивчає можливість подальшого розширення своїх виробничих потужностей, щоб мати можливість переробляти руду нижчої якості на виробничих потужностях, побудованих для цієї конкретної мети.

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності неможливо достовірно передбачити, коли будуть доступні додаткові виробничі потужності для переробки, так само як і невідомі строки цієї переробки накопиченої руди нижчої якості, які використовувалися

Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Ми встановили, що керівництво дотримувалося процесу підготовки прогнозів майбутніх грошових потоків, встановленого в Групі Ferrexpo.

Ми залучили внутрішніх фахівців з оцінки, які надали нам допомогу в перевірці припущень і методології на предмет їх доречності та обґрунтованості, які були використані керівництвом Групи в моделі ЧБР. Наші аудиторські процедури щодо перевірки основних припущень, які були використані керівництвом в моделі ЧБР, включали наступне:

- прогнози щодо цін на залізорудні окатки (в тому числі і довгострокові) були отримані від третьої сторони (CRU International Limited), яка надала прогноз до 2035 року включно;
- показник виходу концентрату був співставлений з фактичними показниками виходу концентрату, які були отримані при переробці частини руди нижчої якості у минулих звітних періодах;
- прогнози по відношенню до обмінного курсу гривні до долара США, показника інфляції долара США та гривні були зіставлені з незалежними прогнозами, які складаються відомими інформаційними агентствами;
- ставка дисконтування була перевірена нашими внутрішніми фахівцями, які провели аналіз методології розрахунку ставки дисконтування і її компонентів шляхом зіставлення вартості боргу і капіталу з показниками порівнянних компаній.

Частина або вся сума визнаних збитків від знецінення запасів руди нижчої якості може бути відновлена в майбутньому, у випадку зміни фактів та обставин, що впливають на визначення чистої вартості реалізації цього активу.

Ми провели аналіз чутливості моделі ЧБР, змінивши допущення, до яких модель була найбільш чутлива. Включення нових додаткових переробних потужностей при майбутньому визначенні чистої вартості реалізації залежить від завершення повного вивчення технічного обґрунтування та доцільності цього проекту, фінансових планів Групи та схвалення проекту будівництва та експлуатації цих нових переробних потужностей на рівні Групи Ferrexpo.

Ми не виявили суттєвої невідповідності в цих тестах.

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

при визначенні чистої вартості реалізації окатків, вироблених з такої руди. Відповідно, хоча накопичена руда нижчої якості вважається активом для Групи, наявний стан на звітну дату обставини, що змінилися, призвели до повного знецінення накопиченої руди нижчої якості на загальну суму 6 289 930 тисяч гривень.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що суттєві оцінки та судження вимагаються від керівництва при визначенні ЧВР руди нижчої якості.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в консолідованому Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, але не містять консолідованої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що консолідований Звіт про управління за 2021 рік буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої 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 консолідованої 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 Групи;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи 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 консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої 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 край 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

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

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

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було вперше призначено аудиторами Групи 29 листопада 2019 р. рішенням Наглядової Ради Товариства для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Наше призначення було вчергове продовжено 8 жовтня 2021 р. рішенням Наглядової ради Товариства для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 3 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

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

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту.

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

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої 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 Групи.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

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

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

Дії у відповідь на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили визнання доходів та оцінку руди нижчої якості, як ключові питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

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

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

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Інші правові і регуляторні вимоги

Додаткова інформація, яка наводиться відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 року №555

У відповідності до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 555 від 22 липня 2021 року, ми звітуємо наступне:

Інформація про Товариство

Приватне акціонерне товариство «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.

Товариство не є контролером або учасником небанківської фінансової групи.

Щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності

Інформацію про акціонерів Товариства наведено у Примітці [810000] «Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ» до консолідованої фінансової звітності.

Згідно Закону України «Про внесення зміни до Закону України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення"» N 1805-IX від 8 жовтня 2021 року., термін подання державному реєстратору інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності було подовжено до 11 липня 2022 року.

На дату нашого звіту Товариство не здійснило розкриття державному реєстратору інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності, яке необхідно зробити до 11 липня 2022 року, відповідно до вимог «Положення про форму та зміст структури власності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, та Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».

Щодо інформації про наявність у Товариства материнських та дочірніх компаній

Товариство має материнську компанію: Ferrexpo AG (Швейцарія).

Товариство має дочірні компанії (з прямою часткою володіння більше 50%): ДП «Ферротранс» (Україна), ТОВ «Об'єднана енергетична компанія» (Україна), ТОВ «Нова логістика» (Україна).

Щодо правильності розрахунку пруденційних показників

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.

Щодо підсумків перевірок ревізійної комісії

Результати перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки ревізійна комісія не проводила перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Ми проводили аудит відповідно до Договору про надання аудиторських послуг №272/21 від 11 жовтня 2021 р. в строк з 11 жовтня 2021 р. по 01 липня 2022 р.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гуменюк Юлія Вікторівна.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100794
01 липня 2022 р.

м. Київ, Україна



Юлія Гуменюк

Основні відомості про аудиторську фірму

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

↑ [110000] Загальна інформація консолідовану про фінансову звітність

Розкриття загальної інформації консолідовану про фінансову звітність

Консолідована фінансова звітність

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	Приватне акціонерне товариство "Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат"
Ідентифікаційний код юридичної особи	00191282
Сайт компанії	www.ferrexpo.com
Дата кінця звітного періоду	2021-12-31
Період, який охоплюється консолідованою фінансовою звітністю	
Рік, що закінчується 31 грудня 2021 року	
Опис валюти подання	
Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.	
Рівень округлення, використаний у консолідованій фінансовій звітності	
Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих	

[210000] Консолідований звіт про фінансовий стан

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На початок попереднього періоду
Активи			
<i>Непоточні активи</i>			
Основні засоби	22,099,302	18,075,504	15,086,107
Інвестиційна нерухомість	25,579	26,463	20,576
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	274,607	225,727	235,264
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	194,777	168,934	193,925
Непоточні запаси	252,102	5,813,249	5,692,674
Відстрочені податкові активи	472,028	600,570	632,847
Інші непоточні нефінансові активи	176,766	187,199	290,309
Загальна сума непоточних активів	23,495,161	25,097,646	22,151,702
<i>Поточні активи</i>			
Поточні запаси	3,400,957	3,213,566	4,025,199
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	27,278,364	17,335,789	5,155,341
Поточні податкові активи, поточні	556,134	735,253	665,563
Інші поточні фінансові активи	517,262	-	-
Інші поточні нефінансові активи	910,447	305,087	532,061
Грошові кошти та їх еквіваленти	1,177,455	698,533	560,027
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	33,840,619	22,288,228	10,938,191
Загальна сума поточних активів	33,840,619	22,288,228	10,938,191
Загальна сума активів	57,335,780	47,385,874	33,089,893
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	3,087,600	3,087,600	3,087,600
Нерозподілений прибуток	35,304,752	24,658,486	13,509,676
Емісійний дохід	4,182,890	4,182,890	4,182,890
Актuarні різниці (прибутки/збитки)	(255,323)	(452,023)	(423,404)
Інша частка участі в капіталі	463,140	285,354	285,354
Загальна сума власного капіталу, що відноситься до власників материнського підприємства	42,783,059	31,762,307	20,642,116
Частки участі, що не забезпечують контролю	35	35	35
Загальна сума власного капіталу	42,783,094	31,762,342	20,642,151

	тис. грн.		
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На початок попереднього періоду
Загальна сума власного капіталу	42,783,094	31,762,342	20,642,151
Зобов'язання			
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
Непоточне забезпечення			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	585,605	724,696	640,532
Інше непоточне забезпечення	84,676	55,587	48,153
Загальна сума непоточних забезпечень	670,281	780,283	688,685
Довгострокові банківські кредити	-	-	18,090
Інші непоточні фінансові зобов'язання	60,955	84,624	200,695
Загальна сума непоточних зобов'язань	731,236	864,907	907,470
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	50,134	48,500	43,814
Загальна сума поточних забезпечень	50,134	48,500	43,814
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	1,753,144	1,319,707	1,542,089
Поточні податкові зобов'язання, поточні	840,596	1,338,571	249,012
Інші поточні фінансові зобов'язання	11,174,627	11,589,890	9,704,160
Інші поточні нефінансові зобов'язання	2,949	461,957	1,197
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	13,821,450	14,758,625	11,540,272
Загальна сума поточних зобов'язань	13,821,450	14,758,625	11,540,272
Загальна сума зобов'язань	14,552,686	15,623,532	12,447,742
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	57,335,780	47,385,874	33,089,893

Підписано і затверджено до випуску від імені ПрАТ «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» 01 липня 2022 року

Віктор Лотоус

Голова правління

Олег Горошко

Головний бухгалтер



[310000] Консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток		
Прибуток (збиток)		
Дохід від звичайної діяльності	44,245,075	34,697,239
Собівартість реалізації	(18,740,095)	(15,682,923)
Валовий прибуток	25,504,980	19,014,316
Інші доходи	845,241	228,048
Витрати на збут	(2,578,861)	(3,202,782)
Адміністративні витрати	(975,200)	(732,679)
Інша витрата	(7,155,631)	(727,271)
Інші прибутки (збитки)	(531,594)	(655,844)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	15,108,935	13,923,788
Фінансові доходи	12,142	5,598
Фінансові витрати	(364,117)	(525,985)
Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	121,821	151,910
Прибуток (збиток) до оподаткування	14,878,781	13,555,311
Податкові доходи (витрати)	(4,055,119)	(2,406,501)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	10,823,662	11,148,810
Прибуток (збиток)	10,823,662	11,148,810

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
--	-------------------------------	--------------------------------

Прибуток на акцію (для звичайних акцій) (в гривнях)

Базовий прибуток на акцію

Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	34.92	35.96
Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію	34.92	35.96

[410000] Консолідований звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток)	10,823,662	11,148,810
Інший сукупний дохід		
Компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування		
Інший сукупний дохід, після оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки	196,700	(28,619)
Загальна сума іншого сукупного доходу, який не буде перекласифіковано у прибуток або збиток, після оподаткування	196,700	(28,619)
Загальна сума іншого сукупного доходу	196,700	(28,619)
Загальна сума сукупного доходу	11,020,362	11,120,191

[520000] Консолідований звіт про рух грошових коштів

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Прибуток (збиток)	10,823,662	11,148,810
Коригування для узгодження прибутку (збитку)		
Коригування витрат податку на прибуток	4,055,119	2,406,501
Коригування фінансових витрат	351,975	520,387
Коригування зменшення (збільшення) запасів	(902,021)	767,133
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	(10,109,436)	(10,905,363)
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	(425,276)	226,974
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	575,123	(323,465)
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	(9,220)	460,760
Коригування витрат на амортизацію	1,939,095	2,012,534
Коригування збитку від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку чи збитку	6,455,177	(15,733)
Коригування забезпечень	(143,675)	29,258
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	(395,549)	643,419
Коригування нерозподіленого прибутку асоційованих підприємств	(121,821)	(151,910)
Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	(290,451)	24,133
Інші коригування, для яких грошовим впливом є інвестиційний чи фінансовий грошовий потік	(1,976)	(10,601)
Інші коригування для узгодження прибутку (збитку)	(8,628)	(51,200)
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)	968,436	(4,367,173)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	11,792,098	6,781,637
Проценти сплачені	(215,683)	(352,663)
Проценти отримані	11,323	5,598
Повернення податків на прибуток (сплата)	(4,412,147)	(1,341,648)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(55,336)	(50,119)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	7,120,255	5,042,805

		тис. грн.
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	1,676,451	80,908
Придбання основних засобів	(7,224,748)	(4,626,727)
Придбання нематеріальних активів	(50,441)	(8,640)
Дивіденди отримані	108,392	108,991
Проценти сплачені	(484,090)	(347,268)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(5,974,436)	(4,792,736)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Погашення запозичень	(21,628)	(40,360)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(127,017)	(99,892)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(511,653)	
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(660,298)	(140,252)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	485,521	109,817
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(6,599)	28,689
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	478,922	138,506
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	698,533	560,027
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	1,177,455	698,533

[610000] Консолідований звіт про зміни у власному капіталі

Поточний звітний період	Статутний капітал	Емісійний дохід	Дооцінка	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	Частки участі, що не забезпечують контролю	Власний капітал
Власний капітал на початок періоду	3,087,600	4,182,890	(452,023)	285,354	24,658,486	31,762,307	35	31,762,342
<i>Зміни у власному капіталі</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Сукупний дохід	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибуток (збиток)	-	-	-	-	10,823,662	10,823,662	-	10,807,358
Інший сукупний дохід	-	-	196,700	-	-	196,700	-	196,700
Сукупний дохід	-	-	196,700	-	10,823,662	11,020,362	-	11,020,362
Збільшення через інші внески власників, власний капітал	-	-	-	177,786	(177,786)	-	-	-
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	-	-	-	390	390	-	390
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	196,700	177,786	10,646,266	11,020,752	-	11,020,752
Власний капітал на кінець періоду	3,087,600	4,182,890	(255,323)	463,140	35,304,752	42,783,059	35	42,783,094

Порівняльний звітний період	Статутний капітал	Емісійний дохід	Дооцінка	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	Частки участі, що не забезпечують контролю	Власний капітал
Власний капітал на початок періоду	3,087,600	4,182,890	(423,404)	285,354	13,509,676	20,642,116	35	20,642,151
Зміни у власному капіталі								
Сукупний дохід								
Прибуток (збиток)	-	-	-	-	11,148,810	11,148,810	-	11,148,810
Інший сукупний дохід	-	-	(28,619)	-	-	(28,619)	-	(28,619)
Сукупний дохід	-	-	(28,619)	-	11,148,810	11,120,191	-	11,120,191
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	(28,619)	-	11,148,810	11,120,191	-	11,120,191
Власний капітал на кінець періоду	3,087,600	4,182,890	(452,023)	285,354	24,658,486	31,762,307	35	31,762,342

[800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Основні засоби		
Земля та будівлі		
Земля	58,806	58,806
Будівлі	3,402,918	3,315,119
Машини	4,930,461	5,142,342
Транспортні засоби	906,079	1,876,517
Пристосування та приладдя	94,650	81,447
Видобувні активи	333,666	374,426
Незавершене будівництво	9,941,629	6,749,789
Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	2,431,093	477,058
Загальна сума основних засобів	22,099,302	18,075,504
Нематеріальні активи та гудвіл		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Нематеріальні активи розвідки та оцінки	108,209	73,294
Комп'ютерне програмне забезпечення	93,668	85,307
Ліцензії та франшизи	61,264	60,585
Інші нематеріальні активи	11,466	6,541
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	274,607	225,727
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	274,607	225,727
Інвестиційна нерухомість		
Інвестиційна нерухомість, завершена	25,579	26,463
Загальна сума інвестиційної нерухомості	25,579	26,463
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
Інвестиції в асоційовані підприємства, облік яких ведеться за методом участі у капіталі	194,777	168,934
Загальна сума інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	194,777	168,934
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	27,164,304	17,209,316
Інша поточна дебіторська заборгованість	114,060	126,473
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	27,278,364	17,335,789

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Категорії фінансових активів		
Поточна торгівельна дебіторська заборгованість	27,278,364	17,335,789
Фінансові активи за амортизованою собівартістю	517,262	-
Загальна сума фінансових активів	27,795,626	17,335,789
Класи поточних запасів		
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточна сировина	1,089,714	876,556
Поточні виробничі допоміжні матеріали	2,001	64,400
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	1,091,715	940,956
Поточні товари	1,216	863
Поточне незавершене виробництво	142,838	86,064
Поточна готова продукція	724,418	425,562
Поточні запасні частини	1,148,746	1,640,483
Поточне паливо	121,021	98,296
Поточні запаси у дорозі	140,916	7,252
Інші поточні запаси	30,087	14,090
Загальна сума поточних запасів	3,400,957	3,213,566
Непоточні запаси, що пов'язані з видобувною діяльністю		
Непоточні запаси руди	-	5,813,249
Поточні запаси, пов'язані з видобувною діяльністю		
Поточні запаси руди	37,141	57,851
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	1,177,455	698,533
Загальна сума грошових коштів	1,177,455	698,533
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	1,177,455	698,533
Класи інших забезпечень		
Інше забезпечення		
Інше непоточне забезпечення	84,676	55,587
Загальна сума інших забезпечень	84,676	55,587
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	1,462,490	1,070,011
Інша поточна кредиторська заборгованість	290,654	249,696
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	1,753,144	1,319,707

	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	57,335,780	47,385,874
Зобов'язання	(14,552,686)	(15,623,532)
Чисті активи (зобов'язання)	42,783,094	31,762,342
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	33,840,619	22,288,228
Поточні зобов'язання	(13,821,450)	(14,758,625)
Чисті поточні активи (зобов'язання)	20,019,169	7,529,603

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від продажу товарів	39,004,094	32,813,255
Дохід від переробної промисловості	39,004,094	32,813,255
Дохід від надання послуг	5,225,263	1,866,691
Дохід від інших послуг	5,225,263	1,866,691
Процентні доходи від грошових коштів та банківських залишків в центральних банках	12,143	5,598
Інший дохід від продажу	15,718	17,293
Загальна сума доходу від продажу	44,245,075	34,697,239

Суттєві доходи та витрати		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Часткове списання (сторнування часткового списання) основних засобів		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	8,652	-
Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) основних засобів	8,652	-
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), торгівельна дебіторська заборгованість		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, торгівельна дебіторська заборгованість	155,160	-

Суттєві доходи та витрати		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість	-	(2,245)
Чистий збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість	155,160	(2,245)
Прибутки (збитки) від вибуття непоточних активів		
Прибутки від вибуття непоточних активів	-	-
Збитки від вибуття непоточних активів	(6,289,930)	-
Чисті прибутки (збитки) від вибуття непоточних активів	(6,289,930)	-
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів	290,451	
Збитки від вибуття основних засобів	-	(24,133)
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	290,451	(24,133)
Прибуток (збиток), що виникає від різниці між балансовою вартістю погашеного фінансового зобов'язання та сплаченої компенсації	1,976	10,601
Інші фінансові доходи	12,143	5,598
Інші фінансові витрати	109,118	56,392
Процентні витрати	254,999	399,922
Процентні витрати за позиками	252,110	397,541
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	2,889	2,381
Процентні доходи (витрати)	(109,119)	(81,092)
Витрати на збут та адміністративні витрати	3,554,061	3,935,461
Орендний дохід	170,567	38,006
Витрати за характером		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сировина та витратні матеріали використані	15,698,640	10,849,912
Собівартість реалізованих товарів	12,350	-
Витрати на страхування	23,226	36,922
Витрати на оплату професійних послуг	109,802	85,847
Транспортні витрати	2 220 766	2,989,601
Витрати на рекламу	137,260	67,676
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	1,439,350	1,655,085

Витрати за характером		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Внески на соціальне забезпечення	305,932	331,837
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	1,745,281	1,986,922
Загальна сума витрат на виплати працівникам	1,745,281	1,986,922
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати		
Амортизаційні витрати	1,916,990	1,994,653
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	22,105	17,881
Загальна сума амортизаційних витрат	1,939,095	2,012,534
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	1,939,095	2,012,534
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	737,630	634,898
Інші витрати	494,347	652,053
Загальна сума витрат, за характером	23,118,397	19,316,365

Прибуток на акцію		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Базовий та розбавлений прибуток на акцію		
Базовий та розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	34.92	35.96
Загальна сума базового та розбавленого прибутку (збитку) на акцію	34.92	35.96

Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	121,821	151,910
Загальна частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	121,821	151,910

[800600] Примітки - Перелік облікових політик

Опис облікової політики щодо фінансових активів, доступних для продажу

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів

Боргові інструменти, які відповідають наступним критеріям, надалі оцінюються за амортизованою вартістю (ця категорія є найбільш характерною для Групи):

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; та
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Боргові інструменти, які відповідають зазначеним нижче умовам, оцінюються у подальшому за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків коштів, так і шляхом продажу фінансових активів; та
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

За умовчанням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, у подальшому оцінюються із використанням методу ефективної відсоткової ставки і підлягають зменшенню корисності.

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованої на будь-який резерв під збитки. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв під збитки.

Зменшення корисності фінансових активів

Група визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма грошовими потоками, належними для отримання Групою згідно з договорами, та всіма грошовими потоками, які Група передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для дебіторської заборгованості Група застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Група не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв під збитки на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Група визначила матрицю забезпечення, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Група визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Група оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює 12-місячним кредитним.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, 12-місячні очікувані кредитні збитки являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, що є можливими протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом істотного збільшення з моменту первісного визнання, Група порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Група бере до уваги як кількісну, так і якісну обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль.

Незалежно від результату зазначеної вгорі оцінки Група передбачає, що кредитний ризик за фінансовим активом збільшився істотно з моменту первісного визнання, коли виплати за договором прострочені більше ніж на 30 днів, якщо тільки у Групі немає обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, яка вказує на протилежне.

Визначення дефолту

Група визначає, що дефолт настав, коли актив прострочений більше ніж на 90 днів, якщо тільки у Групі немає обґрунтованої та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення.

Фінансовий актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, коли відбулися одна або більше подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають наявні дані про такі події:

- (а) значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- (б) порушення умов договору, на кшталт дефолту або прострочення виплат;
- (в) надання кредитором(ами) позичальника поступки(ок), із економічних чи договірних причин, у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор(и) не розглядав(ли) би(б);
- (г) зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації; або
- (ґ) зникнення активного ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів.

Політика списання

Група списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав значних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж на три роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Групи, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно.

Опис облікової політики щодо витрат на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають відсотки та інші витрати, які несе підприємство у зв'язку із запозиченням коштів.

Політика Групи передбачає капіталізацію витрат на позики для усіх кваліфікованих активів, для яких будівництво розпочалось на або після 1 січня 2009 року.

Витрати на позики можуть включати курсові різниці, які виникають із позик, отриманих в іноземній валюті, у тій мірі, в якій вони вважаються коригуванням витрат на відсотки.

Опис облікової політики щодо незавершеного будівництва

Незавершене будівництво та невстановлене обладнання

Активи у процесі будівництва капіталізуються як окремий компонент основних засобів. До незавершеного будівництва та невстановленого обладнання належить вартість будівельних робіт, вартість інженерних робіт, інші прями витрати, відповідна частка накладних витрат та витрат на позики для довгострокових будівельних проєктів, якщо виконуються певні критерії визнання. Після завершення вартість будівництва переводиться до складу відповідної категорії основних засобів. Незавершене будівництво та невстановлене обладнання не амортизується до тих пір, поки будівництво відповідних активів не буде завершено, і вони не будуть введені в експлуатацію.

Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Відстрочені податки визнаються щодо тимчасових різниць на звітну дату між податковими базами активів та зобов'язань, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку, та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за виключенням випадків коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає у результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням підприємств і, на час операції, не впливає ані на обліковий прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток;
- стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями у дочірні, асоційовані підприємства та частки у спільних підприємствах, коли строки сторнування тимчасових різниць можна контролювати та існує вірогідність, що не відбудеться сторнування тимчасових різниць у найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, та переносяться на майбутні періоди щодо невикористаних податкових кредитів та невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню, та перенесені на майбутні періоди невикористані податкові кредити та невикористані податкові збитки, за виключенням випадків коли:

- відстрочений податковий актив, який стосується тимчасової різниці, яка підлягає вирахуванню, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням підприємств і, на час операції, не впливає ані на обліковий прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток;
- стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями у дочірні, асоційовані підприємства та частки у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються лише у тій мірі, в якій існує вірогідність того, що відбудеться сторнування тимчасових різниць у найближчому майбутньому, і оподатковуваного прибутку буде достатньо для реалізації тимчасових різниць.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій більше не існує вірогідності для отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який би дозволив реалізувати усі або частину відстрочених податкових активів. Невизнані відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату і визнаються у тій мірі, в якій існує вірогідність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись у році, в якому актив буде реалізовано або зобов'язання погашено на основі ставок оподаткування (та податкових законів), які набули чинності або фактично набули чинності на кінець звітного періоду.

Відстрочені податки, які стосуються статей, визнаних поза межами прибутку або збитку, визнаються поза межами прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються згідно з відповідними операціями або у складі інших сукупних доходів, або безпосередньо у власному капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання взаємно зараховуються, якщо існує юридично закріплене право зараховувати поточні податкові активи за рахунок поточних зобов'язань з податку на прибуток, і відстрочені податки стягуються із того самого об'єкта оподаткування тим самим податковим органом.

Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у консолідованому звіті про фінансовий стан Групи, коли Група стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом. Фінансові активи та фінансові зобов'язання Групи представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, дебіторською заборгованістю, кредитами і позиками, за якими нараховуються відсотки, зобов'язаннями за договорами фінансової оренди, а також торговою та іншою кредиторською заборгованістю.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти та короткострокові депозити у консолідованому звіті про фінансовий стан включають грошові кошти на рахунках в банках та у касі, а також короткострокові депозити із первісним терміном погашення до трьох місяців. Для цілей консолідованого звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові депозити, як вказано вгорі, за виключенням непогашених банківських овердрафтів.

Грошові кошти та еквіваленти також включають забезпечення під банківські акредитиви з терміном очікуваного погашення до 3х місяців.

Грошове забезпечення під банківські акредитиви з терміном погашення, що перевищує 3 місяці з дати відкриття, класифікуються у складі статті "Інші поточні фінансові активи", та не входять до складу грошових коштів та еквівалентів. Група відображає списання\використання забезпечення під такі акредитиви у звіті про рух грошових коштів як інші надходження\видатки від фінансової діяльності.

Опис облікової політики щодо дивідендів

Доходи визнаються тоді, коли встановлене право Групи на отримання виплат.

Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Група робить визначені внески до української державної пенсійної системи за встановленими ставками, які діють протягом року, на основі виплат валової заробітної плати; причому такі витрати нараховуються у тому періоді, в якому були зароблені відповідні зарплати.

Окрім того, Група має юридичне зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України вартість додаткових пенсій, які виплачуються певним категоріям поточних та колишніх працівників Групи. Ці зобов'язання, які не мають фонду, в основному, схожі на типові зобов'язання, які існують за пенсійними планами із визначеними виплатами без фондів. Витрати, які стосуються цього пенсійного плану, нараховуються у цій консолідованій фінансовій звітності із використанням методу прогнозної кредитної одиниці.

Результати переоцінок, які включають актуарні прибутки та збитки, визнаються негайно у консолідованому звіті про фінансовий стан, із відображенням відповідного дебету або кредиту у складі

інших резервів за рахунок інших сукупних доходів того періоду, у якому вони настають. Результати переоцінок не змінюють свою класифікацію на прибуток або збиток у подальших періодах.

Вартість послуг минулих років визнається у складі прибутку або збитку на більш ранню із двох дат: внесення змін до плану або його скорочення та дату, на яку Група визнає пов'язані із реструктуризацією витрати.

Відсотки розраховуються із застосуванням ставки дисконтування до зобов'язання із визначеними виплатами. Група визнає вартість послуг у складі собівартості реалізації, а витрати з відсотків у складі фінансових витрат. До вартості послуг належать вартість поточних послуг, вартість послуг минулих років, прибутки та збитки від скорочення пенсійних зобов'язань та нестандартні виплати за планом.

Опис облікової політики щодо витрат, пов'язаних з довкіллям

Законодавство з охорони навколишнього середовища в Україні знаходиться у процесі розвитку, і позиція державних органів щодо його застосування постійно переглядається.

Резерв, якщо такий є, формується стосовно витрат, які стосуються чинного стану, спричиненого діяльністю минулих років, і який не стосується поточних або майбутніх прибутків для визнання зобов'язання у тому році, в якому виявляються відповідні умови. Оцінка зобов'язань базується на поточних правових вимогах та зобов'язаннях і визначається на основі чинних технічних стандартів. Фактичні результати можуть відрізнитися від оцінок, зроблених на відповідну дату.

Опис облікової політики щодо витрат

Собівартість реалізації, яка стосується тієї само операції, визнається одночасно з відповідними доходами. Також визнаються витрати, включно з гарантіями та іншими витратами, які мають бути понесені після доставки товарів і вартість яких можна визначити достовірно.

Опис облікової політики щодо витрат на розвідку та оцінку

Витрати, понесені стосовно розвідки та оцінки потенційних покладів залізної руди, включно з отриманням ліцензій, необхідних для виконання цих робіт, капіталізуються і визнаються в складі основних засобів або нематеріальних активів у залежності від характеру таких витрат. Витрати, пов'язані із розвідувальним бурінням, дослідженням та аналізом даних розвідки, та витрати на попередні техніко-економічні дослідження включаються до складу матеріальних активів, а витрати, пов'язані з отриманням ліцензій, включаються до складу нематеріальних активів.

Діяльність з розвідки та оцінки запасів передбачає пошук корисних копалин, визначення технічної обґрунтованості та оцінку рентабельності видобутку знайдених ресурсів.

До витрат на розвідку та оцінку належать такі витрати, які безпосередньо стосуються:

- дослідження та аналізу наявних даних розвідки;
- проведення геологічних досліджень, розвідувального буріння та взяття проб;
- збирання даних розвідки за допомогою проведення топографічних, геохімічних та геофізичних досліджень;
- риття розвідувальних траншей та взяття проб;
- визначення та вивчення обсягу та якості запасів;
- складання попередніх та основних техніко-економічних досліджень.

Витрати на розвідувальні роботи і оцінку капіталізуються при значній впевненості в реалізації проекту, коли є значна ймовірність, що в майбутньому Група отримає економічні вигоди.

Капіталізовані витрати на розвідувальні роботи і оцінку перевіряються на предмет зменшення корисності у випадку, якщо факти та обставини припускають, що їхня балансова вартість може перевищити їхню очікувану вартість відшкодування. У випадку з нерозробленими родовищами основою для перевірки на предмет зменшення корисності можуть бути лише попередньо оцінені запаси. У деяких випадках нерозроблені родовища розглядаються як продовження родовищ залізної руди, які наразі розробляються. Передбачається, що вони будуть розроблені і почнуть експлуатуватись після виснаження наявних запасів руди.

Витрати на розвідку та оцінку більше не мають класифікуватись як такі, коли не є очевидними техніко-економічна обґрунтованість та оцінка рентабельності добування знайдених ресурсів. Перед

рекласифікацією у витрати на розробку, необхідно провести оцінку зменшення корисності активів розвідки та оцінки та визнати будь-який збиток від зменшення корисності.

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Первісне визнання та оцінка

До фінансових зобов'язань Групи належать торгова та інша кредиторська заборгованість, кредити і позики, за якими нараховуються відсотки, а також зобов'язання за договорами фінансової оренди.

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Група припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Групи виконані, анульовані або спливає строк їхнього виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Коли Група обмінює із чинним кредитором один борговий інструмент на інший з суттєво відмінними умовами, такий обмін обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання і визнання нового фінансового зобов'язання. Подібним чином Група обліковує значну модифікацію умов чинного зобов'язання або його частини як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання. Передбачається, що умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків за новими умовами, включно з будь-якими виплаченими комісіями, за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою, відрізняються, принаймні, на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Якщо модифікація не є значною, різниця між: (1) балансовою вартістю зобов'язання до модифікації; та (2) теперішньою вартістю грошових потоків після модифікації повинна визнаватись у складі прибутку або збитку як прибуток або збиток у результаті модифікації.

Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

Операції в іноземних валютах первісно відображаються Групою за спот-курсами обміну відповідних функціональних валют на дату, на яку відповідна операція вперше кваліфікується до визнання.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за спот-курсами обміну, які діяли на звітну дату.

Різниці, які виникають у результаті погашення або перерахунку монетарних статей, визнаються у складі прибутку або збитку.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій.

Опис облікової політики щодо функціональної валюти

Виходячи з економічної сутності відповідних подій та обставин, які стосуються Групи, функціональною валютою Групи була визначена українська гривня, яка також є валютою подання консолідованої фінансової звітності Групи. Це означає, що операції у валютах, які відрізняються від української гривні, вважаються операціями в іноземних валютах

Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

Група визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма грошовими потоками, належними для отримання Групою згідно з договорами, та всіма грошовими потоками, які Група передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для дебіторської заборгованості Група застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Група не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв під збитки на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Група визначила матрицю забезпечення, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Група визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Група оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює 12-місячним кредитним.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, 12-місячні очікувані кредитні збитки являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, що є можливими протягом 12 місяців після звітної дати.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

Група здійснює оцінку на кожну звітну дату, чи існують будь-які ознаки того, що актив зазнав зменшення корисності. Якщо будь-які такі ознаки існують або коли для активу вимагається щорічне тестування на предмет зменшення корисності, Група оцінює суму відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж одиниці, яка генерує грошові кошти, та вартості під час використання, і визначається для окремого активу, якщо тільки актив не генерує надходження грошових коштів, які є, в основному, незалежними від потоків грошових коштів від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує їхню суму відшкодування, актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності і списується до його суми відшкодування.

При розрахунку вартості під час використання очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, характерні для даного активу. Під час визначення справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, використовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підкріплюються за рахунок коефіцієнтів оцінки, даних про котирувані ціни на акції дочірніх підприємств, які знаходяться у вільному обороті, або інших доступних показників справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності діяльності, яка продовжується, включно зі зменшенням корисності запасів, визнаються у консолідованому звіті про сукупні доходи у тих категоріях витрат, які відповідають функції активу, який зазнав зменшення корисності.

Для активів, за виключенням гудвілу, на кожну звітну дату здійснюється оцінка стосовно наявності будь-яких ознак того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності можуть більше не існувати або зменшились. Якщо такі ознаки існують, Група оцінює суму відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові кошти. Раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується лише тоді, коли відбулася зміна у припущеннях, використаних для визначення суми відшкодування активу з моменту останнього визнання збитку від зменшення корисності. Сторнування має обмежений характер, так щоб балансова вартість активу не перевищувала суму його відшкодування або не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу, якби жодного збитку

від зменшення корисності не було визнано щодо цього активу у попередні роки. Таке сторнування визнається у консолідованому звіті про сукупні доходи.

Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються у сумі, яку передбачається відшкодувати від або сплатити податковим органам. Ставки оподаткування і податкове законодавство, які використовуються для розрахунку суми податку, є тими, що діяли або фактично діяли на звітну дату.

Опис облікової політики щодо нематеріальних активів та гудвілу

Нематеріальні активи, включно з ліцензіями на добування корисних копалин, які отримує Група і які мають обмежені строки корисного використання, оцінюються на момент первісного визнання за первісною вартістю. Первісна вартість нематеріальних активів, отриманих в операції об'єднання підприємств, є їхньою справедливою вартістю станом на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є. Створені власними силами нематеріальні активи, за виключенням капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у консолідованому звіті про сукупні доходи того періоду, в якому були понесені відповідні витрати.

Нематеріальні активи, окрім гудвілу, в основному, включають комп'ютерне програмне забезпечення, яке амортизується на прямолінійній основі протягом очікуваних строків корисного використання активів. Період і метод амортизації для нематеріальних активів із обмеженими строками корисного використання переглядаються, як мінімум, на кінець кожного звітного періоду.

Опис облікової політики щодо процентних доходів та процентних витрат

Для усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, доходи або витрати з відсотків відображаються із використанням ефективної відсоткової ставки, яка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження або виплати грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента або коротшого періоду, якщо застосовується, до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Доходи з відсотків включаються до складу фінансових доходів у консолідованому звіті про сукупні доходи.

Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства

Асоційованим називається підприємство, на яке Група має істотний вплив. Істотний вплив являє собою можливість участі в ухваленні рішень стосовно фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не є контролем, або спільним контролем над цією політикою.

Критерії, які розглядаються під час визначення істотного впливу, аналогічні критеріям, необхідним для визначення контролю над дочірніми підприємствами.

Інвестиція Групи в асоційоване підприємство обліковується із використанням методу участі в капіталі. Згідно з методом участі в капіталі інвестиція в асоційоване підприємство відображається у консолідованому звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, плюс зміни після придбання у частці Групи у чистих активах асоційованого підприємства. Гудвіл, який стосується асоційованого підприємства, включається до балансової вартості інвестиції і не амортизується та окремо перевіряється на предмет зменшення корисності.

Консолідований звіт про сукупні доходи відображає частку у результатах операційної діяльності асоційованого підприємства. Будь-яка зміна в інших сукупних доходах асоційованого підприємства подається як частина інших сукупних доходів Групи. Нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті операцій між Групою та асоційованим підприємством, виключаються відповідно до частки участі у цьому асоційованому підприємстві.

Частка прибутку асоційованого підприємства відображається у консолідованому звіті про сукупні доходи. Вона є прибутком, який належить акціонерам асоційованого підприємства, і, відповідно, є прибутком після оподаткування.

Фінансова звітність асоційованого підприємства готується для того самого звітного періоду, що й Групи. За необхідності, в неї вносяться коригування для приведення облікової політики у відповідність з політикою Групи.

Після застосування методу участі в капіталі Група визначає, чи існує необхідність у визнанні будь-яких додаткових збитків від зменшення корисності стосовно чистої інвестиції Групи у свої асоційовані підприємства. Група інвестиція в асоційоване підприємство зазнала зменшення корисності. Якщо такі докази існують, Група розраховує суму зменшення корисності як різницю між сумою відшкодування асоційованого підприємства та його балансовою вартістю і визнає суму у складі "частки прибутку асоційованого підприємства" у консолідованому звіті про сукупні доходи.

Після втрати істотного впливу над асоційованим підприємством Група оцінює та визнає будь-яку збережену в ньому інвестицію за справедливою вартістю. Будь-яка різниця між балансовою вартістю асоційованого підприємства після втрати істотного впливу та справедливою вартістю збереженої інвестиції, а також надходження від вибуття визнаються у складі прибутку або збитку.

Опис облікової політики щодо інвестиційної нерухомості

До складу інвестиційної нерухомості включається нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

- використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або
- продажу в звичайному ході діяльності.

Первісна вартість об'єкта інвестиційної нерухомості має перевищувати 150 тисяч гривень.

Земельні ділянки, що надані в оренду згідно з угодами про операційну оренду є інвестиційною нерухомістю. У разі якщо частина земельної ділянки надана в оренду, а інша частина використовується Групою, то така ділянка не вважається інвестиційною нерухомістю.

Будівлі, надані в оренду згідно з угодами про операційну оренду є інвестиційною нерухомістю. У разі якщо частина будівлі надана в оренду, а інша частина використовується Групою, то у обліку такі частини об'єкта нерухомості відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Якщо ці частини не можуть бути продані окремо, то така будівля визнається інвестиційною нерухомістю за умови, що лише незначна частина від загальної площі (менше 20 %) об'єкта утримується для використання в процесі діяльності Групи або для адміністративних цілей.

Після початкового визнання інвестиційна нерухомість оцінюється за моделлю собівартості відповідно до вимог МСБО 16.

Оскільки до інвестиційної нерухомості застосована модель собівартості, для цілей нарахування амортизації використовуються прямолінійний метод та строки корисного використання, що встановлені для аналогічного об'єкту основних засобів.

Опис облікової політики щодо оренди

Ідентифікація оренди

У момент укладення договору Група визначає чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати користування ідентифікованим активом (базовим активом) протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для того, щоб договір містив оренду, необхідно, щоб одночасно виконувались наступні три умови:

- у договорі є ідентифікований актив;
- договір передає Групі право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання активу протягом періоду використання;
- договір передає Групі право керувати використанням активу.

Державний акт на право постійного користування землею визнається договором оренди, оскільки виконуються всі три необхідні умови:

- земельна ділянка конкретно визначена (є ідентифікований актив);
- Група має право отримувати практично всі вигоди від використання земельної ділянки;
- Група визначає спосіб використання земельної ділянки. Обмеження щодо цільового призначення є захисним правом та не позбавляє Групи права керувати використанням активу.

Для договорів оренди у вигляді актів постійного користування землею Група визначає строк оренди як нескінчений (так само як для землі у власності). Група проводить повторну оцінку того, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди, тільки в разі зміни умов даного договору.

Група як орендар

Група є стороною договорів оренди як орендар щодо, крім іншого, наступного:

- а) земельних ділянок, в тому числі земельних ділянок під будівлями та спорудами,
- б) будівель для виробничих та офісних площ,
- в) транспортних засобів,
- г) виробничого обладнання.

Оренда визнається, оцінюється та подається відповідно до МСФЗ 16 "Оренда".

На основі застосовуваної облікової політики Група відображає актив у формі права користування та орендні зобов'язання на дату початку оренди за всіма договорами оренди, що передбачають право контролювати використання ідентифікованих активів протягом періоду часу. Дата початку оренди - це дата, коли базовий актив стає доступним для використання орендарем. На початку дії договору Група оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду.

Активи у формі права користування

Група визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто на дату, коли базовий актив буде доступний для користування). На дату початку оренди активи у формі права користування оцінюються за собівартістю. Собівартість активів у формі права користування включає суму визнаних орендних зобов'язань, понесені первісні прямі витрати, орендні платежі, здійснені станом на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, витрати на відновлення.

Після дати початку оренди активи у формі права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності і коригуються на будь-яку переоцінку орендних зобов'язань.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються протягом меншого із строків - строку очікуваного корисного використання активу чи строку оренди на прямолінійній основі. Якщо наприкінці строку оренди до Групи переходить право власності на орендований актив чи якщо Група обґрунтовано впевнена що скористається можливістю його придбання, актив у формі права користування амортизується протягом очікуваного строку корисного використання базового активу.

Активи у формі права користування також тестуються на предмет знецінення. Відповідна облікова політика представлена в Розділі "Зменшення корисності нефінансових активів" даної примітки.

Орендні зобов'язання

На дату початку оренди Група визнає орендні зобов'язання, оцінені за теперішньою вартістю орендних платежів, що мають бути здійснені протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. До орендних платежів також входить ціна виконання можливості придбання, якщо Група обґрунтовано впевнена у тому, що вона скористається такою можливістю та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди передбачає реалізацію орендарем можливості припинити оренду.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються витратами у тому періоді, коли настає подія чи умова, що зумовлює такий платіж.

При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Група застосовує припустиму ставку відсотка в оренді. Якщо таку ставку не можна легко визначити, що, як правило, застосовується до оренди Групи, то Група застосовує ставку додаткових запозичень – ставку відсотка, яку Група сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу у формі права користування за подібних економічних умов.

Строк оренди, визначений Групою, включає:

- невідмовний період за договором оренди;
- періоди, які охоплює можливість продовження оренди, якщо Група обґрунтовано впевнена у тому, що реалізує таку можливість;
- періоди, які охоплює можливість припинити оренду, якщо Група обґрунтовано впевнена у тому, що вона не реалізує таку можливість.

Після дати початку оренди сума орендних зобов'язань збільшується, щоб відобразити проценти за орендними зобов'язаннями (з використанням методу ефективної процентної ставки), і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, балансова вартість орендних зобов'язань переглядається в разі модифікації, зміни строку оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки покупки базового активу.

Група переоцінює орендні зобов'язання (і вносить відповідне коригування у відповідний актив у формі права користування), коли:

- Змінився строк оренди або відбулася зміна в оцінці реалізації можливості продовження оренди (в цьому випадку орендне зобов'язання переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту);
- Орендні платежі змінилися через зміну індексу або ставки, або ринкової ставки, чи через перегляд по суті фіксованих орендних платежів, у цьому випадку орендні зобов'язання переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів, використовуючи незмінену ставку дисконту (якщо тільки зміна орендних платежів не пов'язана зі зміною плаваючої процентної ставки, у цьому випадку використовується переглянута ставка дисконту);
- Договір оренди змінився, але модифікація оренди не вважається окремою орендою (в цьому випадку орендне зобов'язання переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту).

Орендні зобов'язання подано окремим рядком у консолідованому звіті про фінансовий стан. Група відображає відсотки за орендними зобов'язаннями в складі фінансових витрат в консолідованому звіті про сукупні доходи.

У консолідованому звіті про рух грошових коштів платежі в рахунок основної та процентної частки орендного зобов'язання представлені в рамках фінансової діяльності.

Зобов'язання з оренди земель гірничодобувного призначення

Такі зобов'язання стосуються угод про користування землями гірничодобувного призначення, які не підпадають під сферу застосування МСФЗ 16 "Оренда".

Майбутні зобов'язання щодо умовних орендних платежів

Ці зобов'язання включають майбутні грошові потоки, які залежать від нефіксованих ставок, пов'язаних з довгостроковою частиною оренди землі, яка не використовується для прямого видобутку руди та обліковуються відповідно до МСФЗ 16, тоді як короткострокова частина визнається як орендні зобов'язання у звіті про фінансовий стан.

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Група застосовує звільнення щодо короткострокової оренди (тобто тих договорів оренди, за якими строк оренди становить 12 місяців або менше від дати початку оренди та які не містять можливість її продовження). Група також застосовує виключення із застосування стандарту для оренди малоцінних активів щодо оренди офісної техніки, яка розглядається як малоцінна, а саме, з вартістю нижче 150 тисяч гривень.

Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Група як орендодавець

Оренда, в якій Група не передає суттєво всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Доходи від оренди обліковуються на прямолінійній основі протягом строку оренди та включаються до доходу у звіті про прибутки та збитки в зв'язку з їх операційним характером. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається доходом у тому періоді, в якому вона отримана.

Доходи з оренди

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Опис облікової політики щодо видобувних активів

Гірничодобувні активи

До гірничодобувних активів належать витрати на розвідку, оцінку та розробку родовища, понесені до початку експлуатації, включно з витратами на розкривні роботи, понесені для отримання доступу до покладів залізної руди до початку експлуатації. Амортизація таких активів нараховується із використанням виробничого методу на основі оцінки розвіданих і економічно доцільних до видобування запасів, яких вони стосуються.

Витрати на розробку

Витрати на розробку також включаються до складу незавершеного будівництва та невстановленого обладнання. Оскільки актив не є доступним для використання, він не амортизується. Після завершення розробки будь-які витрати на розвідку та оцінку, разом із подальшими витратами на розробку, класифікуються як гірничодобувні активи.

Витрати на розкривні роботи

Витрати на розкривні роботи до початку експлуатації

Витрати на розкривні роботи на етапі розробки кар'єру, понесені до початку експлуатації, капіталізуються як частина витрат на будівництво гірської виробки. На момент початку експлуатації виробки ці витрати на розкривні роботи до початку експлуатації переводяться до складу гірничодобувних активів, і починається їхня амортизація.

Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації

Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації спрямовані на видалення розкривної породи під час промислової експлуатації кар'єра. Такі витрати на розкривні роботи загалом не капіталізуються, вважаються змінними виробничими витратами і включаються до собівартості виробництва. Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації можуть капіталізуватись як актив тоді, і тільки тоді, коли виконуються усі із перерахованих внизу критеріїв:

- існує значна вірогідність, що будуть отримані очікувані майбутні економічні вигоди, які чітко відносяться до капіталізованих витрат на розкривні роботи;
- до підприємства надійдуть майбутні економічні вигоди не раніше ніж через два фінансових роки (за виключенням фінансового року, у якому були понесені витрати на розкривні роботи);
- Група може ідентифікувати компонент покладу руди, доступ до якої покращився;
- період, у якому до підприємства надійдуть майбутні економічні вигоди, можна достовірно визначити.

Опис облікової політики щодо основних засобів

Основні засоби відображаються за первісною або умовною вартістю на дату переходу до МСФЗ (надалі іменується як "первісна вартість"), за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є.

Первісна вартість основних засобів включає ціну їхнього придбання, включно з імпортними митами та податками на операції придбання, які не відшкодовуються, будь-які безпосередньо понесені витрати на доведення активу до свого робочого стану та місцезнаходження, у якому він буде використовуватись за призначенням, а також витрати на позики для довгострокових проектів будівництва, якщо виконуються відповідні критерії визнання.

У випадку коли вимагається заміна істотних частин основних засобів з певними інтервалами, Група визнає такі частини як окремі активи із конкретними строками корисного використання і амортизує їх відповідно. Аналогічно, під час проведення основного технічного огляду їхня первісна вартість визнається у балансовій вартості основних засобів як заміна, за умови задоволення певних критеріїв визнання. Витрати, понесені після введення об'єктів основних засобів в експлуатацію, такі як витрати на ремонт і технічне обслуговування, зазвичай відносяться до консолідованого звіту про сукупні доходи того періоду, у якому вони були понесені.

У ситуаціях коли можна чітко продемонструвати, що витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигід, які передбачається отримати від використання об'єкта основних засобів понад його первісно оцінений норматив виконання, витрати капіталізуються як додаткова вартість об'єктів основних засобів.

Оцінка об'єктів основних засобів Групи була проведена станом на 1 січня 2003 року, дату переходу Групи до МСФЗ, яку виконали незалежні оцінювачі. Вартість будівель та споруд визначалась із посиланням на ринкову вартість. Будівлі та споруди спеціалізованого характеру оцінювались за їхньою амортизованою вартістю заміщення. Ця справедлива вартість була прийнята Групою як умовна первісна вартість на дату переходу до МСФЗ.

Основні запасні частини та резервне обладнання кваліфікуються як основні засоби, коли передбачається, що вони будуть використовуватись протягом більше ніж одного періоду.

Очікувані строки корисного використання кожного об'єкта враховують як обмеження щодо фізичного використання об'єкта, так і теперішню економічну оцінку розвіданих і придатних до видобування запасів гірничодобувного активу, на якому такий об'єкт розташований. Оцінки залишків строків корисного використання проводяться регулярно для усіх гірничодобувних будівель, виробничого обладнання, причому для основних частин здійснюються річні переоцінки. Зміни в оцінках, які впливають на розрахунки із використанням виробничого методу, обліковуються перспективно. Амортизація починається з наступного місяця після дати введення об'єкта в експлуатацію. Земля у власності не амортизується.

За виключенням гірничодобувних активів та шламосховищ, які амортизуються із використанням виробничого методу, амортизація розраховується на прямолінійній основі протягом очікуваного залишку строку корисного використання активу таким чином:

Категорія	Термін корисного використання
Будівлі, споруди	10-50 років
Виробниче обладнання	6-15 років
Транспортні засоби	5-15 років
Пристрої, інструменти та інвентар	4-10 років

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після вибуття або коли не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу або його вибуття. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті припинення визнання активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта), включається до консолідованого звіту про сукупні доходи на момент припинення визнання об'єкта основних засобів.

Опис облікової політики щодо забезпечень

Загальні резерви

Резерви визнаються, коли Група має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, для погашення цього зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. У випадках коли Група очікує, що деякі або усі резерви будуть відшкодовані, наприклад, за договором страхування, таке відшкодування визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане. Витрати, пов'язані із будь-яким резервом, подаються у консолідованому звіті про сукупні доходи, за вирахуванням будь-якого відшкодування.

Якщо вплив вартості грошей у часі буде суттєвим, резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, коли застосовується, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву у зв'язку із плином часу визнається як фінансові витрати.

Резерви на рекультивацію кар'єру та консервацію шламосховища

Резерв на рекультивацію кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивацію, а також витрати на екологічну реабілітацію активу (визначаються незалежним фахівцем) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне порушення.

Резерв на консервацію шламосховища розраховується згідно проектних майбутніх витрат на виведення відсіків шламосховища з експлуатації.

Такі резерви дисконтуються, а збільшення суми резерву відноситься на витрати того періоду, в якому витрати понесені, і включається до складу фінансових витрат. Резерви капіталізуються у складі гірничодобувних активів і амортизуються протягом майбутньої експлуатації кар'єру, якого вони стосується (для шламосховища припускається, що термін експлуатації дорівнює найдовшому терміну з наявних кар'єрів). Сума резервів переглядається на щорічній основі стосовно змін в оцінках витрат, ставок дисконтування або строку операцій. Зміни в очікуваних майбутніх витратах або ставці дисконтування, яка застосовується, додаються до або вираховуються із вартості активу.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не розкриваються у консолідованій фінансовій звітності, але розкриваються тоді, коли існує ймовірність надходження економічних вигід від них.

Умовні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності, якщо не існує суттєва ймовірність того, що знадобиться вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань, і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається за виключенням випадків, коли вибуття ресурсів є малоімовірним.

Опис облікової політики щодо визнання доходу від продажу

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на яку, як очікується, Група отримує право за договором, і виключає суми, зібрані від імені третіх сторін.

Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх перелічених внизу умов:

- сторони схвалили договір і зобов'язуються виконувати свої відповідні зобов'язання;
- Група може визначити права кожної сторони відносно товарів та послуг, які будуть передаватися;
- Група може визначити умови оплати за товари та послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Група отримає компенсацію, на яку вона матиме право, в обмін на товари або послуги, які будуть передаватися клієнту.

Перед визнанням доходів також мають виконуватись такі спеціальні критерії щодо визнання:

Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються як зобов'язання із виконання, задоволені протягом певного періоду часу. Доходи визнаються з урахуванням етапу завершеності договору.

Реалізація товарів

Доходи визнаються, коли контроль над товарами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над товарами переходить, коли право власності на товари передається клієнту, як визначено в умовах договору купівлі-продажу. Зазвичай операції продажів здійснюються на умовах "франко-борт" (FOB/Free on Board) або "поставки у місці призначення" (DAP/Delivered at Place). Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання за товари, надані у процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням дисконтів, мит та податків з продажів.

Актив за контрактом (МСФЗ 15)

Група реалізує окатки на умовах "франко-борт" (FOB/Free on Board) в портах Одеської області. Витрати на транспортування окатків до порту Група визнає активом по контракту відповідно до вимог МСФЗ 15, так як вважає нероздільними доставку окатків до порту та їх реалізацію. Всі окатки відвантажуються до портів за існуючими договорами з компаніями Групи Ferrghro. Для оцінки активу по контракту по нереалізованим на звітну дату окаткам, Група оцінює середні витрати по транспортуванню та перевантаженню окатків до порту за місяць.

Опис облікової політики щодо витрат на дослідження та розробку

Витрати на розробку також включаються до складу незавершеного будівництва та невстановленого обладнання. Оскільки актив не є доступним для використання, він не амортизується. Після завершення розробки будь-які витрати на розвідку та оцінку, разом із подальшими витратами на розробку, класифікуються як гірничодобувні активи.

Опис облікової політики щодо витрат на розкривні роботи

Витрати на розкривні роботи до початку експлуатації

Витрати на розкривні роботи на етапі розробки кар'єру, понесені до початку експлуатації, капіталізуються як частина витрат на будівництво гірської виробки. На момент початку експлуатації виробки ці витрати на розкривні роботи до початку експлуатації переводяться до складу гірничодобувних активів, і починається їхня амортизація.

Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації

Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації спрямовані на видалення розкривної породи під час промислової експлуатації кар'єра. Такі витрати на розкривні роботи загалом не капіталізуються, вважаються змінними виробничими витратами і включаються до собівартості виробництва. Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації можуть капіталізуватись як актив тоді, і тільки тоді, коли виконуються усі із перерахованих внизу критеріїв:

- існує значна вірогідність, що будуть отримані очікувані майбутні економічні вигоди, які чітко відносяться до капіталізованих витрат на розкривні роботи;
- до підприємства надійдуть майбутні економічні вигоди не раніше ніж через два фінансових роки (за виключенням фінансового року, у якому були понесені витрати на розкривні роботи);
- Група може ідентифікувати компонент покладу руди, доступ до якої покращився;
- період, у якому до підприємства надійдуть майбутні економічні вигоди, можна достовірно визначити.

Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток

Доходи від реалізації, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість ("ПДВ"), за виключенням випадків коли:

- ПДВ, виплачений в операції придбання активів або послуг, не підлягає відшкодуванню від податкового органу; у цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат, відповідно; та
- Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається із включеною сумою ПДВ.

Чиста сума ПДВ до відшкодування або до сплати податковому органу включається до консолідованого звіту про фінансовий стан у вигляді частини дебіторської або кредиторської заборгованості.

Потоки грошових коштів, які стосуються інвестиційної та фінансової діяльності, відображаються за вирахуванням ПДВ, відповідно.

Опис облікової політики щодо власних викуплених акцій

Інструменти власного капіталу, які викупаються (власні викуплені акції), визнаються за первісною вартістю і вираховуються із суми власного капіталу. Жодних прибутків або збитків не визнається у консолідованому звіті про сукупні доходи у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Групи. Будь-яка різниця між балансовою вартістю та компенсацією, у випадку повторного випуску, визнається у складі емісійного доходу. Права голосу, які стосуються власних викуплених акцій, анулюються для Групи, і, відповідно, жодних дивідендів не розподіляється на них.

[810000] Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

Розкриття інформації про примітки та іншої пояснювальної інформації

ПрАТ «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» (надалі – «Компанія») є приватним акціонерним товариством, зареєстрованим згідно із законодавством України. Компанія була створена в 1994 році у процесі приватизації «Полтавського гірничо-збагачувального комбінату», державного підприємства, первісно створеного і побудованого в 1970 році. У процесі приватизації Компанії практично всі активи та зобов'язання цього підприємства були внесені державою до акціонерного капіталу нового підприємства.

Компанія та її консолідовані дочірні підприємства (надалі разом – «Група») зареєстровані і здійснюють розробку залізородних родовищ та експлуатацію збагачувальної фабрики в районі міста Горішні Плавні (раніше Комсомольськ), Україна. Операційна діяльність Групи є вертикально інтегрованою – від добування залізної руди до виробництва залізородних окатків. Родовища Групи знаходяться у Кременчуцькій магнітній аномалії, і наразі вона експлуатує Горішне-Плавнинське-Лавриківське родовище. На цьому родовищі залізна руда добувається у вигляді одного гірничодобувного комплексу.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія має єдиного акціонера Ferrero AG, якому належить 100% акцій (310 000 000 шт). Аналогічний стан був і на 31 грудні 2020 року. 24 травня 2007 року компанія Ferrero plc («Кінцева материнська компанія») придбала 100% частку в компанії Ferrero AG за рахунок обміну акцій, у результаті чого відбулося об'єднання підприємств під спільним контролем. Частку більшості в компанії Ferrero plc у кінцевому рахунку утримує компанія Minco Trust, яка була створена для управління контрольованою часткою участі в Компанії, яка належить Костянтину Жеваго та його найближчим родичам. Компанія є основною виробничою потужністю для групи підприємств, які знаходяться під контролем компанії Ferrero plc (спільно іменуються як «Група компаній Ferrero»), яка є публічною компанією, акції якої котируються на Лондонській фондовій біржі. Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: вул. Будівельників, 16, Горішні Плавні, Полтавська область, Україна. Станом на 31 грудня 2021 року кількість працівників Компанії становила 5 950 осіб (2020: 7 014 особи).

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

Приватне акціонерне товариство "Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат"

Ідентифікаційний код юридичної особи

00191282

Правова форма суб'єкта господарювання

Акціонерне товариство

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

вулиця Будівельників, буд. 16, м. ГОРИШНІ ПЛАВНІ, ПОЛТАВСЬКА обл., 39802

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Ця консолідована фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості або умовної первісної вартості під час переходу до МСФЗ, за виключенням виплат після виходу на пенсію, які оцінюються у відповідності до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам», а також інших інвестицій та виданих гарантій в момент їх первісного визнання, які оцінюються за справедливою вартістю у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ця консолідована фінансова звітність подана у гривнях, і всі значення округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Група є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця основа підготовки передбачає, що Група буде здатною реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання під час звичайної господарської діяльності. Станом на 31 грудня 2021 року оборотні активи Групи перевищували її короткострокові зобов'язання на 20 019 169 тисяч гривень (2020: 7 529 603 тисячі гривень). У 2021 році Група мала чистий прибуток у розмірі 10 823 662 тисяч гривень (2020: 11 148 810 тисячі гривень). До короткострокових зобов'язань Групи належать позики, за якими нараховуються відсотки, у сумі 11 007 763 тисячі гривень (2020: 11 409 847 тисяч гривень), отримані від підприємства Групи компаній Ferrexpo. У березні 2022 року Група подовжила до 31 березня 2023 року строк дії договорів позик, укладених з підприємством Групи компаній Ferrexpo. Заборгованість станом на 31 березня 2022 за цими позиками складала 358 572 тисяч доларів США, що в еквіваленті національної валюти складає 10 489 988 тисяч гривень. Згідно умовам договорів позик кожен транш має індивідуальний строк погашення від 1 місяця до 3х місяців із можливістю багаторазового подовження такого строку на 1 місяць або на 3 місяці відповідно. Згідно Постанові НБУ №18 "Про роботу банківської системи" від 24 лютого 2022 року запроваджено певні обмеження валютних операцій, у тому числі на погашення резидентами кредитів та сплату інших кредитних зобов'язань в іноземній валюті нерезидентам. З огляду на невизначеність терміну дії означених обмежень НБУ, листом №62 від 01 березня 2022 року Група узгодила з Позикодавцем вважати свої обов'язки за договорами позики подовженими на термін дії воєнного стану в Україні, або до відміни обмежень з виплати іноземних кредитних зобов'язань, запроваджених НБУ. Оскільки ПрАТ "Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат" є основною виробничою потужністю Групи компаній Ferrexpo, керівництво переконане, що зможе, за потреби, домовитись із Групою компаній Ferrexpo про подовження умов погашення кредитів.

24 лютого 2022 року росія почала вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивного збройного конфлікту в Україні, який на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності все ще триває (Примітка [815000] "Події після звітного періоду"). Незважаючи на те, що Групі вдалося продовжити свою діяльність, війна продовжує створювати загрозу для гірничодобувних, переробних та логістичних операцій Групи в Україні та представляє суттєву невизначеність з точки зору здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності Група оцінила, що, беручи до уваги:

- і. наявні грошові кошти та їх еквіваленти як самої Групи так і її материнської компанії Ferrexpo AG;
- ii. прогнози грошових потоків, скориговані на наслідки війни в Україні, на період здійсненої керівництвом Групи оцінки безперервності діяльності, що охоплює період 12 місяців з дати затвердження цієї консолідованої фінансової звітності; і
- iii. доцільність та ефективність усіх доступних заходів, які знаходяться в межах впливу керівництва Групи, щодо виявлених невизначеностей,

суттєва невизначеність все ще залишається, оскільки деякі з невизначеностей знаходяться поза контролем керівництва Групи, а тривалість і вплив війни на даний момент неможливо передбачити. Незважаючи на те, що Групі успішно вдалося закупити всі свої основні матеріали для виробничого процесу, такі як природний газ, електроенергію, дизельне паливо, а також обладнання, необхідне для видобутку та переробки руди, на сьогоднішній день, ризик потенційного зриву необхідних поставок залишається. Реалізація готової продукції Групи морськими шляхами через порт Південний, розташований на південному заході України, була припинена в результаті закриття порту та через обмеження, викликані бойовими діями в Чорному морі. Незважаючи на це, логістичні шляхи Групи для реалізації готової продукції залізницею та баржами, на дату затвердження даної консолідованої фінансової звітності, залишаються доступними. Однак, подальше обмеження доступності логістичної мережі Групи може призвести до значного зниження операційних грошових потоків Групи. У зв'язку з потенційною загрозою, що виникла внаслідок війни в Україні, Група змінила свої плани щодо обсягів видобутку та переробки руди, щоб пристосувати їх до нових обставин.

У рамках оцінки безперервності діяльності керівництво Групи розробило фінансову модель, що оцінює достатність ліквідності та прогнозних грошових потоків Групи продовжувати діяльність на безперервній основі протягом 12 місяців після дати затвердження даної консолідованої фінансової звітності, за умови найнесприятливішого розвитку подій, а саме повної зупинки виробництва з 1 липня 2022 року, що може бути викликано перебоями в постачаннях основних витратних матеріалів та обладнання та/або подальшими збоями роботи наявної на даний момент логістичної мережі Групи. Дана фінансова модель передбачає:

- реалізацію лише наявних станом на дату затвердження звітності залишків готової продукції Групи за наявними прогнозними цінами;
- очікувані грошові потоки від заявленого Групою після звітної дати, бюджетного відшкодування ПДВ;
- скориговану витратну частину моделі Групи яка включає лише ті витрати, які необхідні для підтримки діяльності Групи:
 - скорочення на третину фонду оплати праці;
 - постійні витрати (система охорони, комунальні платежі, паливо, витрати на електроенергію та поточні ремонти для підтримки працездатності кар'єру та виробничих ліній / обладнання, утримання системи водовідливу);
 - податкові витрати;

Така скоригована на найбільш негативний сценарій розвитку подій модель показує, що Група має дефіцит грошових коштів у розмірі 31 677 тисяч доларів США, який планується покривати за рахунок наявних грошових коштів материнської компанії Ferrexpo AG. Станом на дату затвердження даної консолідованої фінансової звітності, залишок грошових коштів на розрахункових рахунках материнської компанії складає 106 965 тисяч доларів США, що значно перевищує суму дефіциту. Відповідно, проведена оцінка показує, що Група має достатню ліквідність, щоб продовжувати свою діяльність на зниженому рівні виробництва протягом усього періоду оцінки керівництвом безперервності діяльності, навіть з урахуванням обґрунтовано можливих або вірогідних найбільш несприятливих змін щодо повної зупинки виробництва.

Крім того, на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності, виробничі потужності Групи, розташовані поблизу міста Горішні Плавні, не були пошкоджені чи зруйновані в результаті військових дій, а сам регіон не був осередком активних бойових дій. Проте, якщо дана територія стане осередком збройного конфлікту, це може спричинити значний ризик щодо безпеки ключових активів, інфраструктури та працівників Групи.

Якщо Група не зможе продовжувати реалізовувати активи та виконувати зобов'язання в ході звичайної діяльності, необхідно буде відкоригувати суми у звіті про фінансовий стан у майбутньому, щоб відобразити ці обставини, які можуть суттєво змінити оцінку та класифікацію певних показників, що містяться в консолідованій фінансовій звітності. Додаткова інформація про фінансові наслідки війни в Україні наведена в Примітці [815000] "Події після звітного періоду".

Беручи до уваги заходи, вжиті Групою, керівництво дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для складання цієї консолідованої фінансової звітності Групи є доцільним. Однак через невизначений вплив майбутнього розвитку військового

вторгнення на вищезгадані значущі припущення, що лежать в основі фінансових прогнозів, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значні сумнівні здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і Група може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Пояснення баз оцінки, застосованих при складанні фінансової звітності

Оцінки

Основні припущення стосовно майбутнього та інші джерела невизначеності оцінок, які мають істотний ризик стати причиною суттєвих коригувань у балансовій вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, викладені далі. Група базувала свої припущення та оцінки на параметрах, доступних на момент підготовки консолідованої фінансової звітності до випуску. Чинні обставини та припущення щодо майбутніх змін, однак, можуть змінитися через ринкові зміни або обставини, які знаходяться поза контролем Групи. Такі зміни відображаються у припущеннях на момент свого настання.

Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами

Первісна вартість пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами та інших виплат після виходу на пенсію визначається із використанням актуарних оцінок. Актуарна оцінка передбачає прийняття припущень щодо ставок дисконтування, майбутнього зростання рівня заробітної плати, очікуваної тривалості життя, рівня плинності кадрів та майбутнього збільшення пенсій. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату. Під час визначення відповідної ставки дисконтування керівництво враховує дохідність державних облігацій, оскільки для корпоративних облігацій не існує розвинутого ринку в Україні. У силу довгострокового характеру цих пенсійних зобов'язань для оцінок характерна істотна невизначеність. Під час прийняття таких оцінок та припущень керівництво враховує консультації, надані зовнішніми консультантами, наприклад, актуаріями. Додаткова інформація розкрита в примітці [834480] Виплати працівникам.

Резерв на рекультивацію кар'єру та консервацію шламосховища

Група щороку здійснює оцінку резерву на рекультивацію кар'єру та консервацію шламосховища. Істотні оцінки та припущення приймаються під час визначення суми резерву, оскільки на кінцеву суму зобов'язання до сплати впливають численні фактори. До цих факторів належать обсяг та очікувані витрати на діяльність з рекультивації та консервації, вимоги правової та нормативної бази, рівень інфляції та ставки дисконтування. Сума резерву на кожну звітну дату являє собою найкращу оцінку керівництва щодо теперішньої вартості майбутніх необхідних витрат. Додаткова інформація розкрита в примітці [827570] Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

Опис інших аспектів облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка консолідованої фінансової звітності Групи вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак, невизначеність стосовно цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагатимуть внесення суттєвих коригувань у балансову вартість у майбутніх періодах.

Пояснення суджень управлінського персоналу в ході застосування облікової політики суб'єкта господарювання із значним впливом на визнані суми

Судження

У процесі застосування облікової політики Групи керівництво прийняло такі судження, які мають найістотніший вплив на суми, визнані у консолідованій фінансовій звітності.

Грошові кошти та депозити, обмежені у використанні

17 вересня 2015 року Національний банк України ("НБУ") оприлюднив своє ухвалене рішення про оголошення операційного банку Групи та її пов'язаної сторони, Банку "Фінанси та кредит", неплатоспроможним, і у банку була введена тимчасова адміністрація з боку Фонду гарантування вкладів фізичних осіб. Банківська ліцензія була відкликана НБУ 17 грудня 2015 року, і Фонд гарантування вкладів фізичних осіб розпочав процедуру ліквідації банку. Загальна сума залишку грошових коштів та депозитів, утримуваних в Банку "Фінанси та кредит", перестала бути доступною для Групи, що призвело до зміни її класифікації із залишку грошових коштів та їхніх еквівалентів на грошові кошти та депозити, обмежені у використанні.

Передбачається, що процес ліквідації банку займе декілька років, і рівень потенційного відшкодування 485,041 тисяч гривень грошових коштів та депозитів, обмежених у використанні, не є визначеним станом на 31 грудня 2021 року. На цей залишок був нарахований резерв у повному обсязі.

Додаткова інформація наведена у примітках [827570] "Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" та [851100] "Звіт про рух грошових коштів".

Податки до відшкодування

Як експортер, ПрАТ "Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат" не має суттєвих сум ПДВ, отриманих за операціями внутрішніх продажів, які можна зарахувати за рахунок ПДВ, виплаченого за операціями придбання товарів та обладнання. Відповідно, Група покладається на відшкодування податку з боку державних податкових органів України. На думку керівництва, сума ПДВ до відшкодування, не погашена станом на 31 грудня 2021 року, буде повністю відшкодована у 2022 році. Відповідно, Група класифікувала ПДВ до відшкодування як оборотний актив станом на 31 грудня 2021 року.

Витрати на розвідку та оцінку

Група визнала активи розвідки та оцінки, у сумі 108 209 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 року (2020: 118 704 тисяч гривень). Ці активи стосуються ліцензій на розвідку (які визнаються у складі нематеріальних активів) та роботи з розвідки та оцінки (вважаються матеріальними активами). Облікова політика Групи вимагає, щоб керівництво робило певні оцінки та припущення стосовно майбутніх подій та обставин, зокрема, чи може бути встановлена економічно рентабельна операція добування. Будь-які такі оцінки та припущення можуть змінитися по мірі отримання нової інформації. Якщо, після капіталізації витрат, з'явиться інформація, яка передбачає, що відшкодування витрат є маловірогідним, відповідна капіталізована сума списується у консолідованому звіті про сукупні доходи того періоду, у якому стає доступною така нова інформація. За очікуваннями керівництва, ці активи будуть відшкодовані у повному обсязі у майбутньому.

Капіталізовані витрати на розкривні роботи

Розкривну породу та інші матеріали гірничодобувних відходів необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до залізородного тіла. Цю діяльність називають витратами на розкривні роботи до початку експлуатації, і вона капіталізується у складі собівартості незавершеного будівництва та невстановленого обладнання. Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації капіталізуються, коли діяльність з розкривання на етапі експлуатації розробки призводить до покращення доступу до компонентів залізородного тіла.

Важливою сферою судження є визначення моменту початку експлуатації, а також ідентифікація компонентів рудного тіла і розподіл витрат на розкривні роботи після початку експлуатації між компонентами рудного тіла і видобутими запасами. Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість капіталізованих витрат на розкривні роботи до початку експлуатації, включена до складу незавершеного будівництва та невстановленого обладнання, становила 2 896 863 тисячу гривень (2020: 1 625 891 тисячу гривень).

Запаси залізної руди та оцінка ресурсів

Запаси руди являють собою оцінку кількості руди, яка може бути видобута з гірничорудних активів Групи з економічної та юридичної точки зору. Оцінка запасів руди заснована на зібраних експертами, які володіють належною кваліфікацією, даних, які стосуються розміру, глибини і форми гірничорудного тіла. Інтерпретація цих даних вимагає від Групи прийняття суджень, які стосуються геології. Оцінка розвіданих і придатних для промислового видобутку запасів, використаних під час оцінки розмірів і якості гірничорудного тіла, базується також на припущеннях щодо курсів обміну валют, цін на руду, вимог до рівня капіталу і виробничих витрат, разом з геологічними припущеннями та судженнями. Зміни в оцінці резервів можуть вплинути на балансову вартість основних засобів, резерву на рекультивацію кар'єра, визнання відстроченого податкового активу та витрат на амортизацію.

Руда нижчої якості (бідна руда)

Група добуває залізну руду вищої та нижчої якості. Протягом останніх дев'яти фінансових років, включно з 2021 роком, Група виробляла окатки з руди, в основному, високої якості. Видобута руда з нижчим вмістом заліза накопичувалась у запасах для подальшої переробки в наступні періоди. Станом на 31 грудня 2021 року Група мала запаси залізної руди нижчої якості на загальну суму 0 тисяч гривень (2020: 5 813 249 тисяч гривень). Зменшення порівняно з минулим роком пов'язане з визнанням станом на 31 грудня 2021 року збитку від знецінення запасів руди нижчої якості в сумі 6 289 930 тисяч гривень (2020: нуль тисяч гривень).

Переробка запасів залізної руди нижчої якості залежить від наявності додаткових виробничих потужностей. Група мала намір прискорити переробку руди нижчої якості як тільки стануть доступними додаткові виробничі потужності для переробки. Проте, незважаючи на те, що додаткові виробничі потужності для переробки руди були введені в експлуатацію в другій половині 2020 року, Група зіткнулася з певними труднощами в їх експлуатації, оскільки нове обладнання не забезпечило очікуваний та необхідний додатковий обсяг виробничих потужностей. Через це, а також з огляду на зміну попиту споживачів на додатковий обсяг залізної руди високої якості та постійні високі ціни на залізорудні окатки, керівництво вирішило протягом 2021 року відкласти переробку руди нижчої якості, щоб максимізувати фінансові результати в існуючих ринкових умовах.

Після затвердження Бюджету на рівні Групи Ferrhexro в жовтні 2021 року, керівництво було вимушене переглянути плани з видобутку та переробки залізної руди, оскільки даний бюджет потребує значно більшого обсягу залізної руди вищої якості, щоб забезпечити виробничі потреби для задоволення вимог поточного ринку. Крім того, через поточну зосередженість ринку на проблемах декарбонізації, з якими стикається світова металургійна промисловість, у другій половині 2021 року відбулося значне збільшення попиту на високоякісну продукцію, таку як окатки вироблені методом прямого відновлення (DRI), які не можуть бути вироблені шляхом переробки руди нижчої якості на поточних переробних потужностях Групи. Як наслідок, керівництво наразі вивчає можливості подальшого розширення своїх виробничих потужностей, щоб мати можливість переробляти руду нижчої якості на виробничих потужностях, побудованих для цієї конкретної мети.

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності неможливо достовірно передбачити, коли будуть доступні додаткові виробничі потужності для переробки, так само як і невідомі строки цієї переробки накопиченої руди нижчої якості, які використовувалися при визначенні чистої вартості реалізації окатків, вироблених з такої руди. Відповідно, хоча накопичена руда нижчої якості вважається активом для Групи, наявні станом на звітну дату обставини, що змінилися, призвели до

повного знецінення накопиченої руди нижчої якості на загальну суму 6 289 930 тисяч гривень. Додаткова інформація наведена в примітці [826380] "Запаси".

Станом на 31 грудня 2020 року бідна руда оцінювалась за первісною вартістю, оскільки розрахована чиста вартість реалізації окатків, вироблених з такої руди, була більшою від їхньої собівартості.

Інші непоточні запаси

Крім цього, запаси, класифіковані як необоротні, включають також інші групи запасів, які згідно з поточними планами, Група не планує використовувати протягом наступного року. Ці запаси складаються із спеціалізованих запчастин, що мають окремий характер використання, і зазвичай встановлюються під час довготривалих зупинок на ремонт. Група провела аналіз використання запчастин в 2021 році, станом на 31 грудня 2020 року такі запчастини були показані у складі поточних.

Можливість відшкодування відстрочених податкових активів

Облікова політика Групи щодо оподаткування вимагає від керівництва прийняття суджень під час оцінки необхідності визнання відстрочених податкових активів та зобов'язань у консолідованому звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи, включно з тими, які виникають з перенесених на майбутні періоди податкових збитків і тимчасових різниць, визнаються лише тоді, коли існує достатня вірогідність того, що вони будуть відшкодовані, що залежить від очікуваного отримання достатнього рівня майбутніх оподатковуваних прибутків. Відхилення між очікуваними та фактичними майбутніми оподатковуваними прибутками може мати негативний вплив на визнані суми відстрочених податків у консолідованій фінансовій звітності Групи.

Припущення щодо отримання очікуваних майбутніх оподатковуваних прибутків залежить від оцінок керівництва щодо майбутніх потоків грошових коштів. Вони залежать від оцінок щодо майбутнього виробництва та обсягів продажів, цін на товари, операційних витрат, витрат на ліквідацію та рекультивацию, капітальних витрат, дивідендів та інших операцій з управління капіталом. Також вимагається прийняття професійних суджень щодо застосування податкового законодавства. Ці судження і припущення зазнають впливу ризиків та невизначеності, відповідно, існує можливість, що зміни в обставинах змінять очікування, що може вплинути на суму визнаних у консолідованій фінансовій звітності відстрочених податків, податкових збитків і невизнаних тимчасових різниць. За таких обставин певна, або уся, балансова вартість визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань може підлягати коригуванню, у результаті чого у консолідованому звіті про сукупні доходи будуть відображені відповідні кредитові або дебетові статті. Станом на 31 грудня 2021 року у консолідованій фінансовій звітності Групи були відображені відстрочені податкові активи у сумі 472 028 тисяч гривень (2020: 600 637 тисячі гривень). Додаткова інформація наведена у примітці [835110] "Податки на прибуток".

Визначення строку оренди за договорами з можливістю поновлення та припинення - Група як орендар

Група визначає строк оренди як невідомий строк оренди разом із будь-якими періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, або будь-якими періодами, які охоплюються можливістю припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість не буде реалізована.

Групою укладено декілька договорів оренди, які містять можливості продовження та припинення. Група застосовує судження при оцінці того, чи є обґрунтованою впевненість використання можливості продовження чи припинення оренди. Тобто Група враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення продовження або припинення. Після початку оренди Група переоцінює строк оренди, якщо сталася значна подія або значна зміна обставин у межах її контролю, що впливає на здатність Групою скористатися (не скористатися) можливістю продовжити строк дії договору (наприклад, здійснення суттєвих поліпшень або суттєве пристосування

орендованого активу, зміна бізнес-стратегії). Крім того, періоди, які охоплюються можливістю припинення, враховуються при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує обґрунтована впевненість у тому, що їх не буде реалізовано.

Договори оренди земельних ділянок в Україні укладаються з українським урядом, як правило, з терміном оренди до 49 років. Орендні платежі визначаються у вигляді плати за землю, виходячи із встановлених щорічно урядом ставок. Таким чином, активи у формі права користування та орендні зобов'язання визнаються на 12 місяців станом на кінець кожного звітного періоду, відображаючи період, протягом якого очікуються по суті фіксовані орендні платежі. По закінченню цього періоду орендні платежі підлягають неринковим змінам або нормативної вартості землі та / або ставки плати за землю. Такі очікувані орендні виплати розкриваються в примітці [827570] "Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", як контрактні зобов'язання, оскільки їх не можна вважати як по суті фіксовані орендні платежі або як змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки.

Оренда - Оцінка ставки додаткових запозичень

Якщо Група не може легко визначити процентну ставку, що міститься в договорі оренди, для визначення орендних зобов'язань використовується власна ставка додаткових запозичень. Ставка додаткових запозичень - це відсоткова ставка, яку Група сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу у формі права користування за подібних економічних умов. Таким чином, додаткова ставка відображає, що Група "сплатила б", що, за умов відсутності спостережних ставок або за необхідності коригування таких ставок для цілей урахування строків та умов оренди, вимагає застосування оцінок.

Група оцінює ставку додаткових запозичень, використовуючи спостережні вхідні дані (такі як ринкові відсоткові ставки), коли вони доступні, і застосовує певні оцінки, специфічні для суб'єкта господарювання.

Податкове законодавство в Україні

При застосуванні тлумачення КІМФЗ 23 "Невизначеність стосовно порядку стягнення податків на прибуток" станом на 31 грудня 2021 року, Група переглянула та повторно оцінила свою позицію стосовно поточних судових процесів щодо податкових перевірок транснаціональних операцій відповідно до положень цього тлумачення. Беручи до уваги рішення Верховного Суду від 27 червня 2022 року, яким суд частково задовільнив касацію ДФС щодо перевірки транснаціональних операцій за 2015 рік, залишивши в силі податкові донарахування на суму 234 471 тисячу гривень, керівництво Групи відобразило резерв на цю суму станом на звітну дату, оскільки створення резерву є результатом зміни оцінки через появу нової інформації і витрати, відповідно, відображені у поточному періоді як витрати з податку на прибуток.

Щодо розпочатих перевірок керівництво Групи зробило висновок, що у випадку виникнення нових вимог зі сторони Державної фіскальної служби ("ДФС") України, Група продовжить успішно захищати свою методологію ціноутворення в судовому порядку. Група також не може оцінити можливі претензії з боку ДФС до моменту отримання акту перевірки.

Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки

Зміни в форматі представлення звітності

Нижче наведено інформацію про зміни в форматі представлення звітності з раніше застосовуваного формату на формат із використанням Таксономії UA XBRL на 31 грудня 2020 і за рік, що закінчився на вказану дату і на 01 січня 2020 року.

1) Вплив на консолідований звіт про фінансовий стан на 1 січня 2020 року:

Назва рядків фінансової звітності станом на 1 січня 2020 року	Сума, тис. грн.	Назва рядків фінансової звітності пере класифікованих згідно вимог про таксономію	Сума, тис. грн.
Необоротні активи			
Основні засоби	15 086 107	Основні засоби	15 086 107
Інвестиційна нерухомість	20 576	Інвестиційна нерухомість	20 576
Активи у формі права користування	290 309	Інші непоточні нефінансові активи	290 309
Нематеріальні активи	235 264	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	235 264
Інвестиції	193 925	Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	193 925
Запаси	5 692 674	Непоточні запаси	5 692 674
Відстрочені податкові активи	632 847	Відстрочені податкові активи	632 847
Оборотні активи			
Запаси	4 025 199	Поточні запаси	4 025 199
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5 155 341	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	5 155 341
Передоплати та інші оборотні активи	532 061	Інші поточні нефінансові активи	532 061
Податки до відшкодування, окрім податку на прибуток	665 563	Поточні податкові активи, поточні	665 563
Грошові кошти та короткострокові депозити	560 027	Грошові кошти та їх еквіваленти	560 027
Власний капітал			
Статутний капітал	1 902 360	Статутний капітал	3 087 600
Незареєстрований статутний капітал	1 185 240		
Емісійний дохід	4 182 890	Емісійний дохід	4 182 890
Інші резерви	(423 404)	Актuarні різниці (прибутки/збитки)	(452 023)
Резервний капітал	285 354	Інша частка участі в капіталі	285 354
Нерозподілений прибуток	13 509 676	Нерозподілений прибуток	24 658 486
Неконтрольовані частки	35	Частки участі, що не забезпечують контролю	35
Довгострокові зобов'язання			
Кредити і позики, за якими нараховуються відсотки	18 090	Довгострокові банківські кредити	18 090
Орендні зобов'язання	200 695	Інші непоточні фінансові зобов'язання	200 695
Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами	640 532	Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	640 532
Резерв на рекультивацию кар'єру	48 153	Інше непоточне забезпечення	48 153

Короткострокові зобов'язання			
Кредити і позики, за якими нараховуються відсотки	9 628 764	Інші поточні фінансові зобов'язання	9 704 160
Орендні зобов'язання	75 396		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1 542 089	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	1 542 089
Податок на прибуток до сплати	91 903	Поточні податкові зобов'язання, поточні	249 012
Податки до сплати, крім податку на прибуток	157 109		
Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами	43 814	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	43 814
Аванси отримані за основні засоби	1 197	Інші поточні нефінансові зобов'язання	1 197

2) Вплив на консолідований звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року:

Назва рядків фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року	Сума, тис. грн.	Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог про таксономію	Сума, тис. грн.
Необоротні активи			
Основні засоби	18 075 504	Основні засоби	18 075 504
Інвестиційна нерухомість	26 463	Інвестиційна нерухомість	26 463
Активи у формі права користування	187 199	Інші непоточні нефінансові активи	187 199
Нематеріальні активи	225 727	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	225 727
Інвестиція в асоційоване підприємство	168 934	Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	168 934
Запаси	5 813 249	Непоточні запаси	5 813 249
Відстрочені податкові активи	600 570	Відстрочені податкові активи	600 570
Оборотні активи			
Запаси	3 213 566	Поточні запаси	3 213 566
Торгова та інша дебіторська заборгованість	17 335 789	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	17 335 789
Передоплати та інші оборотні активи	305 087	Інші поточні нефінансові активи	305 087
Податки до відшкодування, окрім податку на прибуток	735 253	Поточні податкові активи, поточні	735 253
Грошові кошти та короткострокові депозити	698 533	Грошові кошти та їх еквіваленти	698 533
Власний капітал			
Статутний капітал	3 087 600	Статутний капітал	3 087 600
Емісійний дохід	4 182 890	Емісійний дохід	4 182 890
Інші резерви	(452 023)	Актuarні різниці (прибутки/збитки)	(452 023)
Резервний капітал	285 354	Інша частка участі в капіталі	285 354
Нерозподілений прибуток	24 658 486	Нерозподілений прибуток	24 658 486
Неконтрольовані частки	35	Частки участі, що не забезпечують контролю	35
Довгострокові зобов'язання			

Орендні зобов'язання	84 624	Інші непоточні фінансові зобов'язання	84 624
Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами	724 696	Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	724 696
Резерв на рекультивацію кар'єру	55 587	Інше непоточне забезпечення	55 587
Короткострокові зобов'язання			
Кредити і позики, за якими нараховуються відсотки	11 467 245	Інші поточні фінансові зобов'язання	11 589 890
Орендні зобов'язання	122 645		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1 319 707	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	1 319 707
Податок на прибуток до сплати	1 123 108		
Податки до сплати, крім податку на прибуток	215 463	Поточні податкові зобов'язання, поточні	1 338 571
Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами	48 500	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	48 500
Аванси отримані за основні засоби	461 957	Інші поточні нефінансові зобов'язання	461 957

3) Вплив на консолідований звіт про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

Назва рядків фінансової звітності за 2020 рік	Сума, тис. грн.	Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог про таксономію	Сума, тис. грн.
Дохід від реалізації	34 697 239	Дохід від звичайної діяльності	34 697 239
Собівартість реалізації	(15 682 923)	Собівартість реалізації	(15 682 923)
Витрати на реалізацію та збут	(3 202 782)	Витрати на збут	(3 202 782)
Загальногосподарські та адміністративні витрати	(732 679)	Адміністративні витрати	(732 679)
Інші витрати	(727 271)	Інша витрата	(727 271)
Інші доходи	228 048	Інші доходи	228 048
Фінансові витрати	(525 985)	Фінансові витрати	(525 985)
Фінансові доходи	5 598	Фінансові доходи	5 598
(Збиток) Прибуток від курсових різниць, нетто	(655 844)	Інші прибутки (збитки)	(655 844)
Частка прибутку асоційованого підприємства	151 910	Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	151 910
Витрати з податку на прибуток	(2 406 501)	Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	(2 406 501)
(Збиток)/прибуток у результаті переоцінки пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами	(28 619)	Інший сукупний дохід, після оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки	(28 619)

4) Вплив на консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

Назва рядків фінансової звітності за 2020 рік	Сума, тис. грн.	Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог про таксономію	Сума, тис. грн.
Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування	13 555 311	Прибуток (збиток)	11 148 810
		Коригування витрат податку на прибуток	2 406 501
Знос та амортизацію	2 012 534	Коригування витрат на амортизацію	2 012 534
Фінансові витрати	525 985	Коригування фінансових витрат	520 387
Фінансові доходи	(5 598)		
Витрати, пов'язані із розбиранням та ліквідацією основних засобів	46 508	Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	24 133
Прибуток від вибуття основних засобів	(22 375)		
Прибуток від припинених договорів фінансової оренди	(10 601)	Інші коригування, для яких грошовим впливом є інвестиційний чи фінансовий грошовий потік	(10 601)
Зміна резерву під основні засоби, що не використовуються	(15 733)	Коригування збитку від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку чи збитку	(15 733)
Зміна резерву під очікувані кредитні збитки	(2 245)	Інші коригування для узгодження прибутку (збитку)	(51 200)
Зміна податків до відшкодування, окрім податку на прибуток	(69 690)		
Зміна податків до сплати, крім податку на прибуток	20 735		
Частка прибутку асоційованого підприємства	(151 910)	Коригування нерозподіленого прибутку асоційованих підприємств	(151 910)
Витрати на виплату пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами	29 258	Коригування забезпечень	29 258
Прибуток від курсових різниць, нетто	643 419	Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	643 419
Коригування оборотного капіталу:			
Зміна торговельно-іншої дебіторської заборгованості	(10 905 363)	Коригування зменшення (збільшення) торговельно-іншої дебіторської заборгованості	(10 905 363)
Зміна передоплат та інших оборотних активів	226 974	Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	226 974
Зміна оборотних та необоротних запасів	800 434	Коригування зменшення (збільшення) запасів	767 133
Прибуток від оприбуткування надлишків, виявлених під час інвентаризації	(33 301)		
Зміна торговельно-іншої кредиторської заборгованості	(323 465)	Коригування збільшення (зменшення) торговельно-іншої кредиторської заборгованості	(323 465)

Зміна авансів отриманих за основні засоби	460 760	Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	460 760
Відсотки отримані	5 598	Проценти отримані	5 598
Відсотки сплачені, за виключенням сум, капіталізованих у вартості необоротних активів	(352 663)	Проценти сплачені	(352 663)
Податок на прибуток сплачений	(1 341 648)	Податки на прибуток сплачені (повернені)	(1 341 648)
Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами сплачені	(50 119)	Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(50 119)
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів, інвестиційної нерухомості та активів у формі права користування	(4 626 727)	Придбання основних засобів	(4 626 727)
Придбання нематеріальних активів	(8 640)	Придбання нематеріальних активів	(8 640)
Надходження від вибуття основних засобів	80 612	Надходження від продажу основних засобів	80 908
Надходження від вибуття нематеріальних активів	296	Надходження від продажу нематеріальних активів	
Дивіденди, отримані від асоційованого підприємства	108 991	Дивіденди отримані	108 991
Капіталізовані витрати на позики	(347 268)	Проценти сплачені	(347 268)
Фінансова діяльність			
Погашення позик	(40 360)	Погашення запозичень	(40 360)
Погашення орендних зобов'язань	(99 892)	Виплати за орендними зобов'язаннями	(99 892)
Вплив чистих курсових змін на грошові кошти та їхні еквіваленти	28 689	Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їхні еквіваленти	28 689
Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок періоду	560 027	Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок періоду	560 027
Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець періоду	698 533	Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець періоду	698 533

Розкриття інформації про перше застосування стандартів або тлумачень

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Група застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2020 року, або пізніше.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – "Реформа базової процентної ставки – Фаза 2"

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 Оренда – Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Група 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.

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності, Група не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

Стандарт	Дата набрання чинності
МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування"	1 січня 2023 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – "Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9" (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – "Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових"	1 січня 2023 р. (перенесено з 1 січня 2022 р.)
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 "Посилання на Концептуальні основи"	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО (IAS) 16 "Основні засоби: надходження до використання за призначенням"	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО (IAS) 37 "Обтяжливі договори - витрати на виконання договору"	1 січня 2022 р.
Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років - Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – "Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності" - Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – "Комісійна винагорода під час проведення "тесту 10%" в разі припинення визнання фінансових зобов'язань" - Поправки МСФЗ (IFRS) 16 – Ілюстративні приклади - Поправки до МСБО (IAS) 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 р. (окрім поправки до МСФЗ 16, що стосується лише ілюстративного прикладу, тому дата набрання чинності не вказана)
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – "Розкриття облікових політик"	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 8 – "Визначення облікових оцінок"	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 12 – "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції"	1 січня 2023 р.

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

[815000] Примітки - Події після звітного періоду

Розкриття інформації про події після звітного періоду

Події після звітного періоду

(i) 21 лютого 2022 року президент росії оголосив про визнання незалежності двох регіонів України - самопроголошених Донецької народної республіки та Луганської народної республіки, і наказав ввести війська у дві контрольовані повстанцями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкції проти Росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про "спеціальну військову операцію" в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни Російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", який затверділа Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує опір

російським військам. Водночас Західний світ разом із традиційно нейтральними країнами (Японія, Швейцарія, тощо) запроваджує санкції проти Росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб. Крім того, велика кількість міжнародних компаній призупиняє свою діяльність в Росії.

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності бойові дії не велися поблизу територій, де розташовані виробничі потужності Групи, але через блокування портів Чорного моря логістика суттєво ускладнилася.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Групи. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Групу, однак існують фактори, поза сферою його відомою чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Збройна агресія росії вважається подією, що не потребує коригування, тому не впливає на балансову вартість активів та зобов'язань Групи станом на 31 грудня 2021 року. Але ці події створюють суттєву невизначеність щодо припущення про безперервність діяльності Групи, що детально описано у примітці [810000] "Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ" у розділі "Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі". Група прогнозує суттєве погіршення надходження грошових коштів у найближчий рік, що ймовірно призведе до знецінення активів, що генерують виручку, зокрема основних засобів та нематеріальних активів. Більш детальний аналіз та розрахунок резерву під знецінення буде зроблений при підготовці звітності на наступну звітну дату.

(ii) 1 червня 2022 року Верховний суд України відхилив позов Групи до Фонду гарантування вкладів щодо визнання заборгованості по залишкам грошових коштів на суму 3 433 143 тисяч гривень (справа №910/19560/16). Рішення суду є остаточним і не підлягає оскарженню. Таким чином, станом на 31 грудня визнається лише заборгованість у сумі 485 041 тисяч гривень, що була акцептована ліквідатором, і яка була повністю знецінена у минулих періодах. Ця подія не вплинула на сукупний дохід або чисті активи Групи.

(iii) У березні 2022 року Група подовжила до 31 березня 2023 року строк дії договорів позик, укладених з підприємством Групи компаній Ferrexro. Заборгованість станом на 31.03.2022 за цими позиками складала 358 572 тисяч доларів США, що в еквіваленті національної валюти складає 10 489 988 тисяч гривень. Згідно умовам договорів позик кожен транш має індивідуальний строк погашення від 1 місяця до 3х місяців із можливістю багаторазового подовження такого строку на 1 місяць або на 3 місяці відповідно. Згідно Постанові НБУ №18 "Про роботу банківської системи" від 24 лютого 2022 року запроваджено певні обмеження валютних операцій, у тому числі на погашення резидентами кредитів та сплату інших кредитних зобов'язань в іноземній валюті нерезидентам. З огляду на невизначеність терміну дії означених обмежень НБУ, листом №62 від 01 березня 2022 року Група узгодила з Позикодавцем вважати свої обов'язки за договорами позики подовженими на термін дії воєнного стану в Україні, або до відміни обмежень з виплати іноземних кредитних зобов'язань, запроваджених НБУ.

(iv) Після звітної дати Група отримала 333 413 тисяч гривень бюджетного відшкодування з податку на додану вартість, яке було узгоджено до 24 лютого 2022 року. Після оголошення воєнного стану відшкодування ПДВ було тимчасово призупинено. Очікується, що воно відновиться з вересня 2022 року.

(v) 20 січня 2022 року ДПС поновила планову документальну перевірку за період з 1 квітня 2017 року по 30 червня 2021 року, і завершила її 27 січня 2022 року. У лютому Група отримала попередній акт перевірки, у висновках зазначені претензії по донарахуванню податкових зобов'язань з рентної плати за користування надрами на суму 1 042 129 тис. грн. 21 лютого 2022 року Група направила заперечення на акт перевірки №35/35-00-07/00191282 від 03 лютого 2022 року. У зв'язку з зупиненням строків розгляду заперечень через введення воєнного стану Північним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків на момент випуску консолідованої фінансової звітності заперечення не розглянуто. Нова дата розгляду заперечення ще не відома.

(vi) Після звітної дати Група отримала 20 052 тисяч гривень дивідендів за 2020 рік від асоційованої компанії, і були оголошені дивіденди за 4 кв 2021 року у сумі 24 675 тисяч гривень.

(vii) З 1 січня 2022 року вступив в дію Закон 1914-IX про внесення змін до Податкового Кодексу України. Закон змінив порядок нарахування податку за користування надрами, який тепер розраховується на базі ринкового індексу на залізну руду. Сума податку за I кв 2022 року склала 258 691 тисяч гривень, в той час як за IV кв 2021 року становила 141 722 тисяч гривень.

(viii) У лютому 2022р. Група відкрила нові акредитиви в ОТП банку під придбання основних засобів та запасних частин на суму 20 тисяч євро (13.06.2022 року даний акредитив був анульований) та 2 925 тисяч євро.

(ix) У лютому 2022р. Група частково погасила основну суми заборгованості за позиками, за які нараховуються відсотки, перед підприємством Групи компаній Ferrgexro, у сумі 44 965 тисяч доларів США (1 280 479 тисяч гривень по курсу на дату погашення).

(x) 27 червня 2022 року в рамках судової справи щодо транснаціональних операцій продажів Групою вироблених окатків іншому дочірньому підприємству Групи компаній Ferrgexro, Верховний Суд частково задовільнив касацію ДФС, залишивши в силі податкові донарахування на суму 234 471 тисячу гривень. Рішення суду є остаточним та не підлягає оскарженню. Відповідно Група відобразила резерв на цю суму станом на 31 грудня 2021 року.

Окрім вищенаведених, інші суттєві коригуючі або некоригуючі події відсутні.

[818000] Примітки - Пов'язана сторона

Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства

До провідного управлінського персоналу належать члени ради директорів та вище керівництво Групи загальною кількістю 7 осіб станом на 31 грудня 2021 року (2020: 7 осіб). Компенсація провідному управлінському персоналу складається із заробітної плати за договорами та премій і визнається у складі загальногосподарських та адміністративних витрат.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	47,813	50,326
Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього	47,813	50,326

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Доходи від реалізації, торгова та інша дебіторська заборгованість

У 2021 році Група здійснила 54% (2020: 31%) від загального обсягу продажів пов'язаним сторонам залізорудних окатків та концентрату безпосередньо своїй Материнській компанії (Ferrero AG), що становило 48% від усіх доходів від реалізації (2020: 29%).

У 2021 році Група здійснила 45% (2020: 69%) від загального обсягу продажів пов'язаним сторонам залізорудних окатків та концентрату для компанії Ferrero Middle East, що становило 39% від усіх доходів від реалізації (2020: 66%).

У 2021 році реалізація послуг пов'язаним сторонам включала доходи від виробництва окатків за угодою про переробку давальницької сировини на загальну суму 4 820 834 тисяч гривень (2020: 1 658 022 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років торгова та інша дебіторська заборгованість від Ferrero AG та інших підприємств Групи компаній Ferrero була представлена, в основному, дебіторською заборгованістю за операціями продажу залізорудних окатків, на неї не нараховувались відсотки, і вона підлягала погашенню протягом 360 днів.

Видані гарантії

Група залучала фінансування від іноземних банків за посередництва інших підприємств Групи компаній Ferrero, розташованих поза межами України. Станом на 31 грудня 2021 року Група закрила всі безкоштовні гарантії (2020: сума гарантій становила 256 666 тисячі доларів США), що були видані для забезпечення декількох боргових інструментів, залучених Групою компаній Ferrero. Із боргових інструментів всю суму було перерозподілено за рахунок внутрішньогрупових позик для використання ПрАТ "Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат". У 2021 та 2020 роках Група не визнавала прибуток від зменшення первісної суми гарантій у складі власного капіталу. Справедлива вартість виданих гарантій відноситься до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості. У 2021 та 2020 роках Група не визнавала доходів, які стосуються цих гарантій у складі фінансових доходів.

Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки

У 2021 та 2020 роках Група не погашала грошовими коштами основну суму заборгованості за позиками, за якими нараховуються відсотки, перед підприємством Групи компаній Ferrero і не отримувала будь-яких додаткових траншів.

Непогашені позики станом на 31 грудня 2021 року мали фіксовані відсоткові ставки у розмірі 5.75% та 6.75% (2020: 5.75% та 6.75%). Відповідні витрати з відсотків у 2021 році загалом становили 730 943 тисяч гривень (2020: 727 886 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2021 року відсотки, нараховані за цими позиками, загалом становили 34 076 тисяч гривень (2020: 35 321 тисяч гривень).

Інші залишки за операціями та операції із пов'язаними сторонами

Інші інвестиції

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Група володіла інвестицією у розмірі 1.10% в ТОВ "Восток Руда", яка була пов'язаною стороною. Група сформувала резерв на покриття збитків від зменшення корисності цієї інвестиції у повному обсязі станом на 31 грудня 2012 року, і протягом 2021 та 2020 років не існувало свідчень щодо можливості її відшкодування.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Група володіла 2,492,736 акціями (частка у розмірі 1.10%) в ПАТ "Стахановський вагонобудівний завод", пов'язаній стороні, які зазнали зменшення корисності у повному обсязі протягом попередніх фінансових років. Протягом 2021 та 2020 років не існувало свідчень щодо можливості їхнього відшкодування.

	Материнське підприємство		Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання		Асоційовані підприємства	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Операції між пов'язаними сторонами

Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами			(810,251)	(1,554,267)		
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	21,287,633	10,041,884	17,717,289	22,769,226		
Придбання нерухомості та інших активів, операції між пов'язаними сторонами			(118,115)	(295,518)		
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами			3,754,748			
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами			(3,256,917)	(480,147)	(272,696)	(401,871)
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами			5,100,977	1,776,342		
Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною			147,851	20,716		
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною			(74,812)	(311,748)		
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами			(741,198)	(752,964)		
Загальні зобов'язання, взяті від імені суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами			3,037	16,881		
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами						
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами			(11,658,642)	(12,059,099)	(13,326)	(39)
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	19,451,813	9,682,391	7,579,876	7,441,419	114,060	126,473
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	(88,778)		(40,337)			

	Спільні підприємства, в яких суб'єкт господарювання виступає контролюючим учасником		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Операції між пов'язаними сторонами

Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	(345,644)	(229,912)		(1,131)	(1,155,895)	(1,785,310)
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	55				39,004,977	32,811,110
Придбання нерухомості та інших активів, операції між пов'язаними сторонами	(14,840)	(62,072)		(5)	(132,955)	(357,595)
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами	13,403				3,768,151	
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	(211,934)	(3,528)		(58,754)	(3,741,547)	(944,300)
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	2,697	1,585		1	5,103,674	1,777,928
Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною	1,641	1,135	243	615	149,735	22,466
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	(320)	(851)			(75,132)	(312,599)
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	(240)	(393)			(741,438)	(753,357)
Загальні зобов'язання, взяті від імені суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	(45,681)	10,593	(131,403)	789	(174,047)	28,263
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами						
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	(18,929)	(11,925)		(5)	(11,688,970)	(12,071,068)
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	295,623	38,573	34	41	27,441,406	17,288,897
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	(27,694)	(8,567)			(156,809)	(8,567)

[822100] Примітки - Основні засоби

Розкриття інформації про основні засоби

Капіталізовані витрати на позики

У 2021 році Група капіталізувала витрати на позики у сумі 484 090 тисяч гривень (2020: 347 268 тисячі гривень) із використанням ставки капіталізації у розмірі 6.64% (2020: 6.67%). Ці витрати на позики були повністю виплачені і подані у складі інвестиційної діяльності в консолідованому звіті про рух грошових коштів.

Активи розвідки та оцінки

Станом на 31 грудня 2021 року активи розвідки та оцінки, у сумі 45 410 тисяч гривень (2020: 45 410 тисяч гривень) були включені як частина статті "Незавершене будівництво та невстановлене обладнання".

Знецінення необоротних активів

Станом на 31 грудня 2021 року менеджмент Групи проаналізував необоротні активи, а саме основні засоби, нематеріальні активи, інвестиційну нерухомість та активи у формі права користування, на предмет наявності індикаторів знецінення. За результатами аналізу не було виявлено ознак знецінення.

Інвентаризація активів

Протягом 2021 року у Примітці [800200] "Аналіз доходів та витрат" відображено збиток від списання недостач, виявлених під час інвентаризації на загальну суму 10 325 тисяч гривень, з них доходів 292 тисяч гривень, витрат 10 617 тисяч гривень (2020: нуль тисяч гривень).

Основні засоби передані в заставу

	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду
Основні засоби передані в заставу	2,003,490	2,878,082

Поточний період	Земля	Будівлі			Машини				
	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість
Основні засоби на початок періоду	58,806	5,374,877	(2,059,758)	-	3,315,119	8,823,224	(3,680,882)	-	5,142,342
Зміни в основних засобах	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	-	6,334	-	-	6,334	-	-	-	-
Амортизація, основні засоби	-	-	513,986	-	(513,986)	-	974,463	-	(974,463)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	-	-	-	124	(124)	-	-	(340)	340
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби	-	646,327	-	-	646,327	1,620,931	-	-	1,620,931
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	-	2,555	1,924	(1,650)	2,829	7,114	(556)	(6,175)	383
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	-	648,882	1,924	(1,650)	649,156	1,628,045	(556)	(6,175)	1,621,314
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття, основні засоби	-	(83,408)	(29,827)	-	(53,581)	(2,121,702)	(1,262,630)	-	(859,072)
Вибуття з використання, основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-	(83,408)	(29,827)	-	(53,581)	(2,121,702)	(1,262,630)	-	(859,072)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	-	571,808	(482,235)	(1,774)	87,799	(493,657)	287,611	(5,835)	(211,881)
Основні засоби на кінець періоду	58,806	5,946,685	(2,541,993)	(1,774)	3,402,918	8,329,567	(3,393,271)	(5,835)	4,930,461
Додаткова інформація	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	-	64,700	(64,700)	-	-	817,803	(817,803)	-	-

Поточний період, продовження	Транспортні засоби				Пристосування та приладдя			
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість
Основні засоби на початок періоду	4,062,614	(2,186,097)	-	1,876,517	134,115	(52,668)	-	81,447
Зміни в основних засобах	-	-	-	-	-	-	-	-
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизація, основні засоби	-	298,410	-	(298,410)	-	15,532	-	(15,532)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	-	-	(113)	113	-	-	14	(14)
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	-	-	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби	187,382	-	-	187,382	39,454	-	-	39,454
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	10,731	(3,919)	(144)	6,668	(12,820)	4,133	-	(8,687)
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	198,113	(3,919)	(144)	194,050	26,634	4,133	-	30,767
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття, основні засоби	(2,380,578)	(1,514,387)	-	(866,191)	(7,808)	(5,790)	-	(2,018)
Вибуття з використання, основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(2,380,578)	(1,514,387)	-	(866,191)	(7,808)	(5,790)	-	(2,018)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	(2,182,465)	1,212,058	(31)	(970,438)	18,826	(5,609)	(14)	13,203
Основні засоби на кінець періоду	1,880,149	(974,039)	(31)	906,079	152,941	(58,277)	(14)	94,650
Додаткова інформація	-	-	-	-	-	-	-	-
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	167,069	(167,069)	-	-	20,606	(20,606)	-	-

Поточний період, продовження	Видобувні активи			Незавершене будівництво		
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Валова балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість
Основні засоби на початок періоду	1,263,673	(889,247)	374,426	6,749,789	-	6,749,789
Зміни в основних засобах	-	-	-	-	-	-
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	15,962	-	15,962	5,605,065	-	5,605,065
Амортизація, основні засоби	-	56,722	(56,722)	-	-	-
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	-	-	-	-	8,967	(8,967)
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби	-	-	-	(2,346,828)	-	(2,346,828)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	-	-	-	(6,152)	(13,155)	(19,307)
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	-	-	-	(2,352,980)	(13,155)	(2,366,135)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-	-	-	-	-	-
Вибуття, основні засоби	-	-	-	(17,540)	-	(17,540)
Вибуття з використання, основні засоби	-	-	-	(20,583)	-	(20,583)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-	-	-	(38,123)	-	(38,123)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	15,962	(56,722)	(40,760)	3,213,962	(22,122)	3,191,840
Основні засоби на кінець періоду	1,279,635	(945,969)	333,666	9,963,751	(22,122)	9,941,629
Додаткова інформація	-	-	-	-	-	-
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	683,330	(683,330)	-	-	-	-

Поточний період, продовження	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Всього - Основні засоби			
	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість
Основні засоби на початок періоду	477,058	26,944,156	(8,868,652)	-	18,075,504
Зміни в основних засобах	-	-	-	-	-
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	2,101,301	7,728,662	-	-	7,728,662
Амортизація, основні засоби	-	-	1,859,113	-	(1,859,113)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	-	-	-	8,652	(8,652)
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби	(147,266)	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	-	1,428	1,582	(21,124)	(18,114)
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	(147,266)	1,428	1,582	(21,124)	(18,114)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-	-	-	-	-
Вибуття, основні засоби	-	(4,611,036)	(2,812,634)	-	(1,798,402)
Вибуття з використання, основні засоби	-	(20,583)	-	-	(20,583)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-	(4,631,619)	(2,812,634)	-	(1,818,985)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	1,954,035	3,098,471	955,103	(29,776)	4,023,798
Основні засоби на кінець періоду	2,431,093	30,042,627	(7,913,549)	(29,776)	22,099,302
Додаткова інформація	-	-	-	-	-
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	-	1,753,508	(1,753,508)	-	-

Порівняльний період	Земля	Будівлі				Машини			
	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість
Основні засоби на початок періоду	58,806	4,356,387	(1,576,036)	-	2,780,351	6,387,810	(2,848,643)	-	3,539,167
Зміни в основних засобах	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	-	3,149	-	-	3,149	520,779	-	-	520,779
Амортизація, основні засоби	-	-	494,438	-	(494,438)	-	908,668	-	(908,668)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби	-	3,304	(806)	-	2,498	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	-	1,019,518	9,852	-	1,029,370	2,017,659	(9,853)	-	2,007,806
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	-	1,022,822	9,046	-	1,031,868	2,017,659	(9,853)	-	2,007,806
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття, основні засоби	-	(7,481)	(1,670)	-	(5,811)	(103,024)	(86,282)	-	(16,742)
Вибуття з використання, основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-	(7,481)	(1,670)	-	(5,811)	(103,024)	(86,282)	-	(16,742)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	-	1,018,490	(483,722)	-	534,768	2,435,414	(832,239)	-	1,603,175
Основні засоби на кінець періоду	58,806	5,374,877	(2,059,758)	-	3,315,119	8,823,224	(3,680,882)	-	5,142,342
Додаткова інформація	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	-	51,210	(51,210)	-	-	726,604	(726,604)	-	-

Порівняльний період, продовження	Транспортні засоби				Пристосування та приладдя			
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість
Основні засоби на початок періоду	3,599,410	(1,765,699)	-	1,833,711	127,964	(40,619)	-	87,345
Зміни в основних засобах	-	-	-	-	-	-	-	-
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	132,220	-	-	132,220	3,265	-	-	3,265
Амортизація, основні засоби	-	505,484	-	(505,484)	-	14,148	-	(14,148)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	-	-	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	424,110	-	-	424,110	5,186	-	-	5,186
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	424,110	-	-	424,110	5,186	-	-	5,186
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття, основні засоби	(93,126)	(85,086)	-	(8,040)	(2,300)	(2,099)	-	(201)
Вибуття з використання, основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(93,126)	(85,086)	-	(8,040)	(2,300)	(2,099)	-	(201)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	463,204	(420,398)	-	42,806	6,151	(12,049)	-	(5,898)
Основні засоби на кінець періоду	4,062,614	(2,186,097)	-	1,876,517	134,115	(52,668)	-	81,447
Додаткова інформація	-	-	-	-	-	-	-	-
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	324,541	(324,541)	-	-	20,880	(20,880)	-	-

Порівняльний період, продовження	Видобувні активи			Незавершене будівництво		
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Валова балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість
Основні засоби на початок періоду	1,262,124	(855,534)	406,590	5,947,059	-	5,947,059
Зміни в основних засобах	-	-	-	-	-	-
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	1,549	-	1,549	4,351,825	-	4,351,825
Амортизація, основні засоби	-	33,713	(33,713)	-	-	-
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	-	-	-	-	-	-
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби	-	-	-	(3,475,144)	-	(3,475,144)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	-	-	-	-	-	-
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	-	-	-	(3,475,144)	-	(3,475,144)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-	-	-	-	-	-
Вибуття, основні засоби	-	-	-	(73,951)	-	(73,951)
Вибуття з використання, основні засоби	-	-	-	-	-	-
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-	-	-	(73,951)	-	(73,951)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	1,549	(33,713)	(32,164)	802,730	-	802,730
Основні засоби на кінець періоду	1,263,673	(889,247)	374,426	6,749,789	-	6,749,789
Додаткова інформація	-	-	-	-	-	-
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	683,330	(683,330)	-	-	-	-

Поточний період, продовження	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Всього - Основні засоби			
	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість
Основні засоби на початок періоду	433,078	22,172,638	(7,086,531)	-	15,086,107
Зміни в основних засобах	-	-	-	-	-
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	-	5,012,787	-	-	5,012,787
Амортизація, основні засоби	-	-	1,956,451	-	(1,956,451)
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	43,980	43,980	-	-	43,980
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби	-	(3,471,840)	(806)	-	(3,472,646)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	-	3,466,473	(1)	-	3,466,472
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	-	(5,367)	(807)	-	(6,174)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-	-	-	-	-
Вибуття, основні засоби	-	(279,882)	(175,137)	-	(104,745)
Вибуття з використання, основні засоби	-	-	-	-	-
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-	(279,882)	(175,137)	-	(104,745)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	43,980	4,771,518	(1,782,121)	-	2,989,397
Основні засоби на кінець періоду	477,058	26,944,156	(8,868,652)	-	18,075,504
Додаткова інформація					
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються		1 772 552	(1 772 552)		

[822390] Примітки - Фінансові інструменти

Розкриття інформації про фінансові інструменти

Кредити і Позики, за якими нараховуються відсотки

станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	2021	2020
Короткострокові		
Підприємство Групи компаній Ferrexpo	11 007 763	11 409 847
Іноземні банки та компанії	-	21 594
Нараховані відсотки	34 845	35 804
	11 042 608	11 467 245
Довгострокові		
Іноземні банки та компанії	-	18 090
	-	18 090
Усього	11 042 608	11 485 335

Станом на 31 грудня 2020 року інформація про % ставки, валюту та умови кредитів була представлена таким чином:

31.12.2020	Вид відсоткової ставки	Відсоткова ставка	Протягом одного року	Від одного до п'яти років	Усього
Інші позики, у доларах США	Фіксована	5,75%-6,75%	11 409 847	-	11 409 847
Банківські кредити та інші позики у доларах США	Плаваюча	6 м ЛІБОР+1,05%	21 594	-	21 594
Нараховані відсотки			35 804	-	35 804
Разом			11 467 245	-	11 467 245

Станом на 31 грудня 2021 року інформація про % ставки, валюту та умови кредитів була представлена таким чином:

31.12.2021	Вид відсоткової ставки	Відсоткова ставка	Протягом одного року	Від одного до п'яти років	Усього
Інші позики, у доларах США	Фіксована	5,75%-6,75%	11 007 763	-	11 007 763
Банківські кредити та інші позики у доларах США	Плаваюча	6 м ЛІБОР+1,05%	-	-	-
Нараховані відсотки			34 845	-	34 845
Разом			11 042 608		11 042 608

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності

У таблиці внизу подано детальну інформацію про ключові зміни у зобов'язаннях Групи, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно як з грошовими, так і негрошовими змінами. Зобов'язання, які виникають у результаті фінансової діяльності, є зобов'язаннями, від яких потоки грошових коштів були, або майбутні потоки грошових коштів будуть, класифіковані у консолідованому звіті про рух грошових коштів Групи як потоки грошових коштів від фінансової діяльності.

	Кредити і позики, за якими нараховуються відсотки	Нараховані відсотки	Фінансова оренда	Усього
Станом на 1 січня 2020 року	9 611 737	35 117	276 091	9 922 945
Виплати грошовими коштами	(40 360)	(699 931)	(99 892)	(840 183)
Зміна комісій за організацію кредиту	1 095	-	-	1 095
Витрати з відсотків	-	737 484	31 355	768 839
Утримання податку на репатріацію	-	(36 248)	-	(36 248)
Збільшення орендних зобов'язань протягом звітного періоду	-	-	90 808	90 808
Орендні зобов'язання, що були припинені	-	-	(91 093)	(91 093)
Збиток від курсових різниць, нетто	1 858 969	(618)	-	1 858 351
Станом на 31 грудня 2020 року	11 431 441	35 804	207 269	11 674 514
Виплати грошовими коштами	(21 628)	(699 773)	(127 017)	(848 418)
Витрати з відсотків	-	737 722	14 775	752 497
Утримання податку на репатріацію	-	(36 488)	-	(36 488)
Збільшення орендних зобов'язань протягом звітного періоду	-	-	110 343	110 343
Орендні зобов'язання, що були припинені	-	-	(12 396)	(12 396)
Збиток від курсових різниць, нетто	(402 147)	(2 420)	-	(404 567)
Станом на 31 грудня 2021 року	11 007 666	34 845	192 974	11 235 485

Іноземні банки та фінансові установи

Станом на 31 грудня 2021 року позики, за якими нараховуються відсотки, від непов'язаних іноземних банків та фінансових установ були забезпечені основними засобами балансовою вартістю 71 468 тисяч гривень (2020: 372 508 тисяча гривень).

Підприємство Групи компаній Ferrexro

Станом на 31 грудня 2021 року позики, за якими нараховуються відсотки, від підприємства Групи компаній Ferrexro були забезпечені основними засобами балансовою вартістю 1 932 202 тисячі гривень (2020: 2 505 574 тисяч гривень).

Невикористані позики

Станом на 31 грудня 2021 року доступні невикористані позики Групи загалом становили 7 745 046 тисяч гривень (2020: 8 027 951 тисячі гривень), та були представлені виключно кредитними угодами із підприємствами Групи компаній Ferrexro.

Розкриття інформації про фінансові активи

На торгіву дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються і, зазвичай, строки її погашення становлять до 360 днів щодо операцій з іноземними клієнтами. Строки погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості від вітчизняних клієнтів складають 90-120 днів.

Група оцінює резерв на покриття очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії фінансових інструментів.

Очікувані кредитні збитки щодо торгової дебіторської заборгованості оцінюються із використанням матриці забезпечення з урахуванням минулого досвіду дебітора стосовно дефолту та аналізу поточного фінансового стану дебітора, скоригованого на вплив факторів, характерних для дебіторів, загальних економічних умов галузі, в якій провадять свою операційну діяльність дебітори, та оцінки як поточного, так і прогнозного напрямку розвитку умов на звітну дату.

Група списує торгіву дебіторську заборгованість тоді, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор переживає значні фінансові труднощі і не існує реалістичної перспективи щодо її відшкодування, наприклад, коли дебітор знаходиться у процесі ліквідації або розпочав процедуру банкрутства.

В 2021 та 2020 роках майже всі операції продажів Групи здійснювалися для пов'язаних сторін і не існувало історії істотних затримок оплати. Додатковий резерв, визнаний під очікувані кредитні збитки визнаний в 2021 році пов'язаний зі значним ефектом зміни грошей в часі.

	Торговельна дебіторська заборгованість		Інші фінансові активи за амортизованою вартістю		Фінансові активи за амортизованою собівартістю		Фінансові активи,	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Розкриття інформації про фінансові активи							
Фінансові активи	27,278,364	17,335,789	517,262	-	27,795,626	17,335,789	27,795,626	17,335,789
Фінансові активи, за справедливою вартістю	27,278,364	17,335,789	517,262	-	27,795,626	17,335,789	27,795,626	17,335,789
Номінальна сума	27,452,921	17,355,736	517,262	-	27,970,183	17,355,736	27,970,183	17,355,736
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів								
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	19,947	22,192	-	-	19,947	22,192	19,947	22,192
Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів								
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, резервний рахунок під кредитні збитки за фінансовими активами	155,160	-	-	-	155,160	-	155,160	-
Сторнування, рахунок резерву для покриття кредитних збитків від фінансових активів	-	(2,245)	-	-	-	(2,245)	-	(2,245)
Збільшення (зменшення) через коригування, що пов'язані зі сплином часу, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів	(550)	-	-	-	(550)	-	(550)	-
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів	154,610	(2,245)	-	-	154,610	(2,245)	154,610	(2,245)
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	174,557	19,947	-	-	174,557	19,947	174,557	19,947

[822390-14] Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням

Розкриття інформації про матрицю забезпечення

У таблиці внизу подано детальну інформацію щодо профілю ризику торгової дебіторської заборгованості на основі матриці забезпечення Групи із використанням індивідуальної оцінки. Оскільки історичний досвід щодо кредитних збитків Групи не демонструє істотно різних показників збитків для різних сегментів клієнтів, резерв на покриття збитків на основі статусу прострочення не розрізняється далі між різними представниками клієнтської бази Групи.

Таблиця А - Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів						
Статті	Торговельна дебіторська заборгованість		Інші фінансові інструменти		Фінансові інструменти по класах - Усього	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	Фінансові активи (валова балансова вартість)	27,452,921	17,355,736	517,262		27,970,183
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0.64%	0.10%			0.62%	0.40%
Фінансові активи (балансова вартість)	27,278,364	17,335,789	517,262		27,795,626	17,335,789

Таблиця В - Матриця забезпечення за тривалістю прострочення

										тис. грн.
Статті	Поточний		Більше одного місяця та не більше двох місяців		Більше двох місяців та не більше трьох місяців		Більше трьох місяців		Фінансові активи за тривалістю прострочення - Усього	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	Фінансові активи (валова балансова вартість)	5,242,140	17,259,932	1,193,780	45,518	2,307,621	19,026	19,226,642	31,260	27,970,183
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %			3.30%		0.70%		0.62%	63.80%	0.62%	0.40%
Фінансові активи (балансова вартість)	5,242,140	17,259,932	1,154,386	45,518	2,291,532	19,026	19,107,568	11,313	27,795,626	17,335,789

Таблиця С - Матриця забезпечення, балансова вартість, накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів, зменшення корисності та валова балансова вартість

тис. грн.						
Статті	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	Фінансові активи	27,970,183	17,355,736	(174,557)	(19,947)	27,795,626

[822390-17] Примітки - Здійснюване управління ризиком ліквідності

Розкриття інформації про те, як суб'єкт господарювання здійснює управління ризиком ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Група не буде здатна виконати свої зобов'язання по мірі настання їхніх строків. Метою Групи є підтримувати безперервність та гнучкість фінансування за рахунок використання кредитних умов, наданих постачальниками, і кредитів та позик.

Група здійснює аналіз термінів відшкодування своїх активів та термінів погашення своїх зобов'язань у залежності від очікуваного погашення різноманітних інструментів. Група компаній Ferrero централізовано здійснює моніторинг вимог до своїх потоків грошових коштів та оптимізує потоки грошових коштів між дочірніми підприємствами. У випадку недостатньої або надлишкової ліквідності у окремих підприємств ресурси та кошти перерозподіляються серед підприємств Групи компаній Ferrero для досягнення оптимального фінансування бізнес-потреб кожного підприємства. Група компаній Ferrero готує детальні безперервні прогнози потоків грошових коштів, які допомагають їм здійснювати моніторинг вимог до потоків грошових коштів.

У таблиці внизу подано зведену інформація про профіль термінів погашення фінансових зобов'язань Групи на основі недисконтованих виплат за договорами.

2021	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Усього
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки	206 753	11 178 712	-	-	11 385 465
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та кредиторської заборгованості за заробітною платою	1 491 531	-	-	-	1 491 531
Орендні зобов'язання	38 029	93 990	89 231	16 425	237 675
Усього	1 753 313	11 272 702	89 231	16 425	13 133 651

2020	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Усього
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки	244 487	11 546 127	-	-	11 790 614
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та кредиторської заборгованості за заробітною платою	1 092 902	-	-	-	1 092 902
Орендні зобов'язання	32 154	101 276	98 128	22 487	254 045
Усього	1 369 543	11 647 403	98 128	22 487	13 147 561

[823000-1] Примітки - Оцінка справедливої вартості активів

Розкриття інформації про оцінку справедливої вартості

Внизу наведено порівняння за класами балансової вартості та справедливої вартості фінансових активів Групи, відображених у консолідованій фінансовій звітності:

Фінансові активи	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
1. Торгова та інша дебіторська заборгованість	27 278 364	17 335 789	27 278 364	17 340 381
2. Грошові кошти та короткострокові депозити	1 177 455	698 533	1 177 455	698 533
3. Інші поточні фінансові активи	517 262	-	517 262	-

Розкриття інформації про оцінку активів за справедливою вартістю

Справедлива вартість фінансових активів включається у сумі, за якою інструмент можна обміняти у поточній операції між зацікавленими незалежними сторонами, які бажають здійснити таку операцію, окрім примусового або ліквідаційного продажу.

Для оцінки справедливої вартості були використані такі методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів та короткострокових депозитів, торгової дебіторської заборгованості дорівнює їхній балансовій вартості, головним чином, у силу короткострокових термінів погашення цих інструментів.

Ієрархія справедливої вартості

Група використовує таку ієрархію для визначення та розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів за методиками оцінки:

- Рівень 1: Котирувані ціни (без коригування) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: Інші методики, для яких вхідні дані, які мають істотний вплив на відображену справедливу вартість, піддаються спостереженню, прямо або опосередковано;
- Рівень 3: Методики, які використовують вхідні дані, які мають істотний вплив на відображену справедливу вартість і не базуються на ринкових даних, які піддаються спостереженню.

Для активів, які визнаються у консолідованій фінансовій звітності на постійній основі, Група визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії за рахунок переоцінки категоризації (на основі вхідних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості загалом) на кінець кожного звітного періоду.

[823000-2] Примітки - Оцінка справедливої вартості зобов'язань

Розкриття інформації про оцінку зобов'язань за справедливою вартістю

Нижче наведено порівняння за класами балансової вартості та справедливої вартості фінансових інструментів Групи, відображених у консолідованій фінансовій звітності:

Фінансові зобов'язання	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
1. Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки	11 042 608	11 467 245	11 042 608	11 467 245
2. Торгова та інша кредиторська заборгованість	1 491 531	1 092 902	1 491 531	1 092 902
3. Орендні зобов'язання	192 973	207 269	192 973	207 269

Опис характеру класу зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю - методи оцінки вартості та вхідні дані

Справедлива вартість фінансових зобов'язань включається у сумі, за якою інструмент можна обміняти у поточній операції між зацікавленими незалежними сторонами, які бажають здійснити таку операцію, окрім примусового або ліквідаційного продажу.

Для оцінки справедливої вартості були використані такі методи та припущення:

- Справедлива вартість торгової кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її балансовій вартості, головним чином, у силу короткострокових термінів погашення цих інструментів.
- Справедлива вартість некотируваних інструментів, кредитів та позик, виданих гарантій оцінюється за рахунок дисконтування майбутніх потоків грошових коштів із використанням ставок, які є наразі доступними для боргів з аналогічними умовами, кредитним ризиком та залишками строків до погашення. Справедлива вартість кредитів та позик оцінювалась із використанням низки відсоткових ставок для деномінованих в іноземних валютах позик у розмірі 4%-6.75% річних.

Ієрархія справедливої вартості

Група використовує таку ієрархію для визначення та розкриття інформації про справедливую вартість фінансових інструментів за методиками оцінки:

- Рівень 1: Котирувані ціни (без коригування) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: Інші методики, для яких вхідні дані, які мають істотний вплив на відображену справедливую вартість, піддаються спостереженню, прямо або опосередковано;
- Рівень 3: Методики, які використовують вхідні дані, які мають істотний вплив на відображену справедливую вартість і не базуються на ринкових даних, які піддаються спостереженню.

Для зобов'язань, які визнаються у консолідованій фінансовій звітності на постійній основі, Група визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії за рахунок переоцінки категоризації (на основі вхідних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості загалом) на кінець кожного звітного періоду.

Опис того, як при періодичній оцінці справедливої вартості враховувалась інформація з використанням закритих вхідних даних 3-го рівня

Станом на 31 грудня 2021р. аналіз фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю або для яких відбувається розкриття інформації про справедливую вартість, які зведені у групи за рівнями на основі ступеня наскільки справедлива вартість піддається спостереженню, показує, що позики з фінансовими та плаваючими ставками у сумі 11 042 608 тис.грн. (2020: 11 445 168 тис.грн.) та нуль тис.грн. (2020: 22 077 тис.грн.) відповідно відносяться до 2 рівня ієрархії справедливої вартості.

[823180] Примітки - Нематеріальні активи

Розкриття інформації про нематеріальні активи

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, включно з ліцензіями на добування корисних копалин, які отримує Група і які мають обмежені строки корисного використання, оцінюються на момент первісного визнання за первісною вартістю. Первісна вартість нематеріальних активів, отриманих в операції об'єднання підприємств, є їхньою справедливою вартістю станом на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є. Створені власними силами нематеріальні активи, за виключенням капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у консолідованому звіті про сукупні доходи того періоду, в якому були понесені відповідні витрати.

Амортизація

Нематеріальні активи, окрім гудвілу, в основному, включають комп'ютерне програмне забезпечення, яке амортизується на прямолінійній основі протягом очікуваних строків корисного використання активів. Період і метод амортизації для нематеріальних активів із обмеженими строками корисного використання переглядаються, як мінімум, на кінець кожного звітного періоду.

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2021 року група "Патенти і ліцензії" включає дозвіл на користування надрами Горішне-Плавнинсько-Лавриківської ділянки, залишковий період дії якого складає 16 років. Станом на 31 грудня 2021 року група "Активи розвідки та оцінки" також включає ліцензії на геологічне вивчення Північних родовищ (Заруденська, Броварківська, Васильківська, Мануйлівська та Харченківська ділянка), по яких роботи по розвідці та оцінці ще не були розпочаті, термін дії яких закінчився в 2018 році. В грудні 2017 року Група подала документи на подовження строку дії ліцензії ще на 7 років, але отримала відмову, тому подала позов до суду. 5 серпня 2019 року Група виграла Верховний суд щодо позову про пролонгацію ліцензій та надіслала листа до Державної служби геології та надр України про добровільне виконання судового рішення. У жовтні 2020 року було укладено договір з ДНВП "Геоінформ України" про визначенню суми збору для пролонгації Спеціальних дозволів для геологічного вивчення, в тому числі дослідно - промислово розробку залізистих кварцитів, яку необхідно сплатити Державній службі геології та надр України. У грудні 2020 року Група отримала суму розрахованого збору, яку необхідно сплатити в розмірі 209 601 тисяч гривень. 18 лютого 2021 року була проведена оплата суми збору для пролонгації Спеціальних дозволів для геологічного вивчення, в тому числі дослідно - промислово розробку залізистих кварцитів Васильківської ділянки та Мануйлівського родовища в сумі 15 075 тисяч гривень та 19 840 тисяч гривень відповідно. По сумі визначеного ДНВП "Геоінформ України" збору для пролонгації Спеціальних дозволів для геологічного вивчення, в тому числі дослідно - промислово розробку залізистих кварцитів Броварківської, Харченківської та Заруденської ділянок - 174 686 тисяч гривень був поданий позов до суду. Рішенням Полтавського ОАС від 15 червня 2021 року позов задоволено повністю. Ухвалою другого апеляційного адміністративного суду від 10.01 2022 р. апеляційну скаргу Держгеонадр залишено без руху. Дата наступного слухання невідома через запроваджений воєнний стан.

Група впевнена, що сума визначеного збору була розрахована з порушенням затвердженої методології, і очікує на позитивне рішення суду. У будь-якому разі, після закінчення судового процесу Група має намір пролонгувати ліцензії (це право забезпечено ухвалою суду від 19 лютого 2021 року).

Повністю амортизовані активи

Станом на 31 грудня 2021 року нематеріальні активи первісною вартістю 13 111 тисяч гривень (2020: 11 545 тисяч гривень) були повністю амортизовані, але залишались у використанні.

Поточний звітний період	Нематеріальні активи розвідки та оцінки	Комп'ютерне програмне забезпечення			Ліцензії та франшизи			Інші нематеріальні активи	Всього - Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	73,294	136,485	(51,178)	85,307	79,391	(18,806)	60,585	6,541	295,711	(69,984)	225,727
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	34,915	-	-	-	-	-	-	77	34,992	-	34,992
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	-	17,665	(17,665)	-	4,720	(4,720)	-	-	22,385	(22,385)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через передачу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	26,028	-	26,028	5,412	-	5,412	4,896	36,336	-	36,336
Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	26,028	-	26,028	5,412	-	5,412	4,896	36,336	-	36,336
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	(1,895)	(1,893)	(2)	(134)	(121)	(13)	(48)	(2,077)	(2,014)	(63)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	(1,895)	(1,893)	(2)	(134)	(121)	(13)	(48)	(2,077)	(2,014)	(63)
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	34,915	24,133	(15,772)	8,361	5,278	(4,599)	679	4,925	69,251	(20,371)	48,880
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	108,209	160,6189	(66,950)	93,668	84,669	(23,405)	61,264	11,466	364,962	(90,355)	274,607

Порівняльний звітний період	Нематеріальна активи розвідки та оцінки	Комп'ютерне програмне забезпечення			Ліцензії та франшизи			Інші нематеріальні активи	Всього - Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	73,557	129,948	(37,716)	92 232	79,783	(14,924)	64,859	4,616	287,904	(52,640)	235,264
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу											
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу		6 934		6 934				1 706	8 640		8 640
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу			13 607	(13 607)		4 274	(4 274)			17 881	(17 881)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу											
Збільшення (зменшення) через передачу, нематеріальні активи за винятком гудвілу											
Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу											
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу											
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу											
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу		(397)	(145)	(252)	(392)	(392)		(44)	(833)	(537)	(296)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу		(397)	(145)	(252)	(392)	(392)		(44)	(833)	(537)	(296)
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	(263)	6 537	(13 462)	(6 925)	(392)	(3 882)	(4 274)	1 925	7 807	(17 344)	(9 537)
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	73 294	136 485	(51 178)	85 307	79 391	(18 806)	60 585	6 541	295 711	(69 984)	225 727

[825100] Примітки - Інвестиційна нерухомість

Розкриття інформації про інвестиційну нерухомість

Інвестиційна нерухомість Групи оцінюється за моделлю собівартості. За рік, що закінчився 31 грудня 2021 Група отримала 4 708 тисяч гривень доходу від оренди інвестиційної нерухомості, що був визнаний у складі інших операційних доходів (2020: 6 899 тисяч гривень).

Розкриття детальної інформації про інвестиційну нерухомість

Станом на 31 грудня 2021 року, справедлива вартість інвестиційної нерухомості складає 25 579 тисяч гривень (2020: 26 463 тисяч гривень) і жодних збитків від знецінення інвестиційної нерухомості не було визнано в консолідованому звіті про сукупні доходи.

	За собівартістю		Балансова вартість	
	Валова балансова вартість		Поточний звітний період	Порівняльн ий звітний період
	Поточний звітний період	Порівняльн ий звітний період		
Інвестиційна нерухомість на початок періоду	26,463	20,576	26,463	20,576
у тому числі інвестиційна нерухомість, завершена	26,463	20,576	26,463	20,576
Зміни в інвестиційній нерухомості				
Приріст, інвестиційна нерухомість				
Приріст у результаті подальших видатків, визнаних як актив, інвестиційна нерухомість	119	9,177	119	9,177
Загальна сума надходжень за винятком у результаті об'єднання бізнесу, інвестиційна нерухомість	119	9,177	119	9,177
Амортизація, інвестиційна нерухомість	(911)	(792)	(911)	(792)
Переміщення від інвестиційної нерухомості, що перебуває у стадії будівництва або освоєння, інвестиційна нерухомість	(92)	(2,498)	(92)	(2,498)
Загальна сума збільшення (зменшення) інвестиційної нерухомості	(884)	5,887	(884)	5,887
Інвестиційна нерухомість на кінець періоду	25,579	26,463	25,579	26,463
у тому числі інвестиційна нерухомість, завершена	25,579	26,463	25,579	26,463

[825700] Примітки - Частки участі в інших суб'єктах господарювання

Розкриття інформації про частки в інших суб'єктах господарювання

Тестування на предмет зменшення корисності

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Група володіла інвестицією у розмірі 1.10% в ТОВ "Восток Руда", яке є пов'язаною стороною. Група сформувала резерв на покриття збитків від зменшення корисності цієї інвестиції у повному обсязі станом на 31 грудня 2012 року, і протягом 2021 та 2020 років не існувало свідчень щодо можливості її відшкодування.

Некотирувані інвестиції у власний капітал ТОВ НВП "Атол", ТОВ НВП "АМА" і ТОВ НВП "Амтек", компаній, які займаються розвідкою та розробкою нафтогазових родовищ у Полтавській області України, були повністю знецінені протягом попередніх фінансових років на основі прогнозу дисконтованих потоків грошових коштів, і протягом 2021 та 2020 років не існувало свідчень щодо можливості їх відшкодування.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Група володіла 2 492 736 акціями (частка у розмірі 1.10%) в ПАТ "Стахановський вагобудівний завод", що були повністю знецінені протягом попередніх фінансових років. Протягом 2021 та 2020 років не існувало свідчень щодо можливості відшкодування цієї інвестиції.

Розкриття інформації про дочірні підприємства	Дочірнє підприємство 1	Дочірнє підприємство 2	Дочірнє підприємство 3	Дочірнє підприємство 4
Назва дочірнього підприємства	Дочірнє підприємство "Ферротранс"	ТОВ «Об'єднана енергетична компанія»	ТОВ «Нова логістика»	БФ «ПГЗК»*
Країна реєстрації дочірнього підприємства	Україна	Україна	Україна	Україна
Пропорційний відсоток часток участі, який належить власникам часток, що не забезпечують контролю			49.00%	100.00%

	Загальна сума суб'єкта господарювання щодо дочірніх підприємств			
	Дочірнє підприємство 3		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		

Розкриття інформації про дочірні підприємства

Частки участі, що не забезпечують контролю

35

35

35

35

Розкриття інформації про частки в асоційованих підприємствах

Група має частку у розмірі 49.9% у ТОВ «ТІС-Руда», яке займається логістичною господарською діяльністю та експлуатує термінал у Порту «Южний» («Термінал ТІС»).

Розкриття інформації про асоційовані підприємства	Асоційоване підприємство 1
Назва асоційованого підприємства	ТОВ «ТІС-Руда»
Країна реєстрації асоційованого підприємства	Україна
Пропорційний відсоток частки участі в асоційованому підприємстві	49.90%
Пропорційний відсоток прав голосу в асоційованому підприємстві	49.90%
Опис того, чи оцінюється інвестиція в асоційоване підприємство за методом участі в капіталі або за справедливою вартістю	За методом участі в капіталі

	тис. грн.			
	Сукупність індивідуально несуттєвих асоційованих підприємств		Загальна сума суб'єкта господарювання щодо асоційованих підприємств	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про асоційовані підприємства

Дивіденди отримані	95,979	176,901	95,979	176,901
Поточні активи	454,113	417,237	454,113	417,237
Непоточні активи	96,323	118,735	96,323	118,735
Поточні зобов'язання	(160,101)	(197,427)	(160,101)	(197,427)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	243,882	304,429	243,882	304,429
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	194,777	168,934	194,777	168,934
Частка прибутку (збитку) від діяльності, що триває, асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	121,697	151,910	121,697	151,910

[826380] Примітки - Запаси

Розкриття інформації про запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації.

Запаси, класифіковані як необоротні, включають запаси руди нижчої якості, які, згідно з поточними планами Групи на переробку, не планується переробити протягом наступного року. Група має намір переробити цю залізну руду пізніше і, як очікується, для переробки цих запасів руди знадобиться більше одного року, у залежності від майбутньої гірничодобувної діяльності Групи, потужностей з переробки та очікуваних ринкових умов.

Крім цього, запаси, класифіковані як необоротні, включають також інші групи запасів, які згідно з поточними планами, Група не планує використовувати протягом наступного року. Ці запаси складаються із спеціалізованих запчастин, що мають окремий характер використання, і зазвичай встановлюються під час довготривалих зупинок на ремонт. Група провела аналіз використання запчастин в 2021 році, станом на 31 грудня 2020 року такі запчастини були показані у складі поточних.

Станом на 31 грудня 2021 року Група мала запаси залізної руди нижчої якості на загальну суму 0 тисяч гривень (2020: 5 813 249 тисяч гривень).

Раніше переробка запасів руди залежала від наявних додаткових можливостей переробки і Група мала намір розпочати переробку запасів бідної руди починаючи з 2022 року.

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності неможливо достовірно передбачити, коли будуть доступні додаткові виробничі потужності для переробки, так само як і невідомі строки цієї переробки накопиченої руди нижчої якості, які використовувалися при визначенні чистої вартості реалізації окатків, вироблених з такої руди. Відповідно, хоча накопичена руда нижчої якості вважається активом для Групи, наявні станом на звітну дату обставини, що змінилися, призвели до повного знецінення накопиченої руди нижчої якості на загальну суму 6 289 930 тисяч гривень.

Найбільш важливою оцінкою при визначенні чистої вартості реалізації руди нижчої якості станом на 31 грудня 2021 року є той факт, що початок переробки руди нижчої вартості та очікуваний обсяг переробки, не можуть бути достовірно визначені на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності. До інших важливих оцінок належать i) використання визначеної спеціально для даного активу середньозваженої вартості капіталу на основі ставки дисконтування до оподаткування у розмірі 14,18%; та ii) середні прогнозовані довгострокові ціни на окатки до вирахування витрат на продаж у розмірі 104 долари США за тонну.

Частина або вся сума визнаних збитків від знецінення запасів руди нижчої якості може бути відновлена в майбутньому, у випадку зміни фактів та обставин, що впливають на визначення чистої вартості реалізації цього активу. Група має намір прискорити поточні інженерні дослідження щодо проекту створення додаткових виробничих потужностей для переробки руди нижчої якості. Залежно від результатів інженерних досліджень, Група може прийняти рішення розвивати надалі цей проект. Включення нових додаткових переробних потужностей при майбутньому визначенні чистої вартості реалізації залежить від завершення повного вивчення технічного обґрунтування та доцільності цього проекту, фінансових планів Групи та схвалення проекту будівництва та експлуатації цих нових переробних потужностей на рівні Групи компаній Ferrghro. За найбільш оптимістичного сценарію, нові переробні потужності можуть бути доступні протягом 2029 фінансового року. Припускаючи початок переробки наявних станом на 31 грудня 2021 року запасів руди нижчої якості починаючи з 2029 року в обсязі приблизно 11 500 тисяч тонн на рік, збитки від знецінення у сумі 6 289 930 тисяч гривень, визнані станом на 31 грудня 2021 року, були б приблизно на 3 501 342 тисячі гривень нижчими, за умови незмінності усіх інших припущень.

Протягом 2021 року у складі інших доходів визнано прибуток від оприбуткування надлишків, виявлених під час інвентаризації на загальну суму 72 438 тисяч гривень, з них доходів 105 559 тисяч гривень, витрат 33 121 тисяч гривень (2020: загальна сума прибутку 33 301 тисяч гривень, з них доходів 83 908 тисяч гривень, витрат 50 607 тисяч гривень).

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Витрати, понесені для доведення кожного продукту до свого теперішнього розташування та умов, обліковуються таким чином:

- сировина – за вартістю придбання із використанням методу ФІФО ("перше надходження, перше вибуття");
- готова продукція і незавершене виробництво – за методом середньозваженої вартості прямих витрат на матеріали і оплати праці, а також частку накладних витрат на виробництво на основі звичайної виробничої потужності, але за виключенням витрат на позики.

Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та очікуваних витрат, необхідних для здійснення продажу.

Будь-який резерв на покриття збитків від старіння визначається з урахуванням конкретних статей запасів. Проводяться регулярні перевірки для визначення розміру будь-якого резерву на покриття збитків від старіння.

Якщо передбачається, що запаси залізної руди не будуть перероблені протягом 12 місяців після звітної дати, вони включаються до складу запасів у складі необоротних активів, і їхня чиста вартість реалізації розраховується на основі методу дисконтованих потоків грошових коштів.

	тис. грн.	
	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду
Запаси, за чистою вартістю реалізації	3 653 059	9,026 815

[827570] Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Розкриття інформації про інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні та контрактні зобов'язання

Інвестиційні зобов'язання

Станом на 31 грудня Група мала наступні контрактні зобов'язання:

	2021	2020
Інвестиційні зобов'язання на придбання основних засобів	5 162 077	1 368 210
Зобов'язання із закупівлі запасів	330 791	59 674

Гарантії, видані для забезпечення заборгованості підприємств Групи компаній Ferrgexro

У минулих звітних періодах Група видала гарантії і сформувала інші застави для забезпечення заборгованості підприємств Групи компаній Ferrgexro, розташованих поза межами України, які залучили фінансування від іноземних банків. Додаткові деталі наведені у Примітці [818000] "Пов'язана сторона".

Непокриті акредитиви

Станом на 31 грудня 2021 року сума непокритих акредитивів Групи складала 293 526 тисяч гривень (2020: 127 315 тисяч гривень).

Оренда

Договірні зобов'язання з оренди станом на 31 грудня представлені наступним чином:

	2021	2020
Загальні договірні зобов'язання щодо договорів оренди земель гірничодобувного призначення (поза сферою застосування МСФЗ 16)	20 730	18 846
Загальна сума майбутніх орендних платежів (МСФЗ 16)	237 765	255 002
Разом	258 495	273 848

Група в якості орендодавця

Майбутні мінімальні орендні платежі за нескасовною операційною орендою на 31 грудня представлені наступним чином:

	2021	2020
Протягом одного року	37 869	26 943
Через рік, але не більше п'яти років	55 630	24 651
Більше п'яти років	427 520	180 389
Разом	521 019	231 983

Розкриття інформації про інші забезпечення

Резерв на рекультивацію кар'єру

Сума резерву являє собою дисконтовану вартість очікуваних витрат на виведення кар'єрів з експлуатації та відновлення території на дати, коли передбачається виснаження покладів. Теперішня вартість була розрахована із використанням номінальних ставок дисконтування до оподаткування для кожної з ділянок кар'єру у розмірі 13,17%, 13,24%, 13,32% (2020: 12,08%, 12,12%, 12,29%).

Зобов'язання підлягає виплаті у три етапи, які, як наразі оцінюються, настануть у 2040, 2044 та 2061 роках. Невизначеності під час оцінки цих витрат включають потенційні зміни у регуляторних вимогах, альтернативи виведення з експлуатації та рекультивації, а також рівні ставок дисконтування та інфляції.

Резерв на консервацію шламосховища

Гідротехнічні споруди шламосховища після досягнення максимальної запроєктованою висоти дамби мають бути спеціальним чином законсервовані, щоб убезпечити їх від руйнувань. Група не могла оцінити такі витрати до 2021 року, поки не був розроблений та узгоджений відповідний проект, відповідно такий резерв був визнаний лише в 2021 році.

Сума резерву являє собою дисконтовану вартість очікуваних витрат на виведення відсіків шламосховища з експлуатації. Оскільки шламосховище пов'язано з процесом переробки руди, датою консервації передбачається дата виснаження покладів на 3-й ділянці кар'єру (2061 рік). Всі невизначеності стосовно цих витрат аналогічні невизначеностям по рекультивації ділянок кар'єру.

Фонд гарантування вкладів фізичних осіб та ліквідатор Банку "Фінанси та кредит"

Після початку процесу ліквідації Банку "Фінанси та кредит" і у відповідності до чинного законодавства Група подала 21 січня 2016 року свій позов на суму 3 918 185 тисяч гривень. Це становить загальну суму грошових коштів, утримуваних у банку на дату запровадження тимчасової адміністрації після перерахування згідно з чинним законодавством усіх валютних сум у відповідний еквівалент у гривні. 22 квітня 2016 року ліквідатор видав свідоцтво, яке визнає 485 041 тисячу гривень за цими позовами. Судові провадження розпочались у жовтні 2016 року і протягом 2017 фінансового року пройшли різноманітні слухання, і суд відповідної інстанції 25 жовтня 2017 року відмовив у задоволенні позову Групи у повному обсязі. Група подала апеляційну скаргу 13 листопада 2017 року, і відбулося декілька слухань після подання Групою апеляції без прийняття рішень за позовами сторін з боку Київського апеляційного господарського суду. За результатами слухання 18 липня 2018 року суд виніс рішення на користь Групи, а сторона суперника подала у подальшому касаційну скаргу на це рішення. 11 грудня 2018 року Верховний суд України підтримав касаційну скаргу, і справу було направлено на новий розгляд до Північного апеляційного господарського суду. 15 липня 2019 року Північний апеляційний господарський суд задовольнив скаргу Групи, а сторона суперника знову подала касаційну скаргу. 31 жовтня 2019 року Верховний суд України підтримав касаційну скаргу, і справу було направлено на повторний розгляд у Північний апеляційний господарський суд. Північний апеляційний господарський суд призначив проведення судового засідання на 22 квітня 2021 року. Північний апеляційний господарський суд постановою від 23 листопада 2021 рішення Господарського суду міста Києва від 25 жовтня 2017 у справі № 910/19560/16 залишив без змін, погодившись з висновками суду першої інстанції про недоведеність позовних вимог з огляду на встановлення за результатами проведеної судової експертизи та досліджених судом доказів та обставин невідповідності частини заявленої до визнання суми кредиторських вимог у розмірі 3 433 143 тисяч гривень сумі залишку грошових коштів позивача на рахунку у банку та обґрунтованості віднесення відповідачем залишку суми у розмірі 485 041 тисяч гривень (3 918 185 тисяч гривень - 3 433 143 тисяч гривень) до дев'ятої черги вимог кредиторів з огляду на статус позивача як особи, пов'язаної з ПАТ "Банк "Фінанси та Кредит". Верховний суд постановою від 1 червня 2022 залишив у силі рішення судів попередніх інстанцій, це рішення є остаточним.

Таким чином, у Групи відсутні будь-які можливості юридично оскаржувати рішення ліквідатора, і остаточно визнаною сумою вимог залишається 485 041 тисяч гривень.

Група визнала резерв у повному обсязі стосовно залишків у Банку "Фінанси та кредит" і відобразила у поточному звітному періоді відстрочений податковий актив у сумі 87 307 тисяч гривень (2020: 87 307 тисяч гривень) стосовно суми, визнаної ліквідатором.

Дотримання податкових та інших регуляторних вимог

Українське законодавство та нормативні акти стосовно оподаткування та митних зборів продовжують розвиватися. Законодавство та нормативні акти не завжди чітко викладені і для них властиві різноманітні тлумачення та непослідовне застосування з боку місцевих, регіональних та загальнодержавних органів та інших державних установ. Частими випадками є непослідовні тлумачення. На думку керівництва, його тлумачення відповідного законодавства є адекватним, і Група дотримується усіх нормативних вимог та сплатила або нарахувала усі податки та утримання, які застосовуються.

Група істотно залучена у торгові операції зі своїми пов'язаними сторонами. Українські правила трансфертного ціноутворення продовжують розвиватися і застосовуватись у широкому спектрі ситуацій, які стосуються транснаціональних та певних внутрішніх операцій. Історичні торгові відносини Групи із пов'язаними сторонами можуть потрапляти у сферу застосування цих правил трансфертного ціноутворення. Якщо податкові органи виявлять невиконання цих правил, вони можуть вимагати внесення коригувань у трансфертне ціноутворення. У випадку якщо суттєві коригування трансфертного ціноутворення будуть підтримані судом і впроваджені до виконання, фінансові результати Групи можуть зазнати негативного впливу.

У серпні 2017 року Державна фіскальна служба ("ДФС") України розпочала податкову перевірку за період від 1 вересня 2013 року до 31 грудня 2015 року, приділяючи особливу увагу транснаціональним операціям продажів вироблених окатків іншому дочірньому підприємству Групи компаній Ferrgexro. Згідно з вимогами поточного законодавства ДФС завершила цю перевірку протягом 18 місяців з її початку і випустила свій офіційний звіт за результатами податкової перевірки 27 грудня 2018 року, вимагаючи внести коригування у податки на загальну суму 448 мільйонів гривень. Група подала свої заперечення на результати перевірки ДФС 25 січня 2019 року і, після подальших обговорень між сторонами протягом лютого 2019 року, ДФС подала офіційний позов 12 березня 2019 року згідно з результатами раніше проведеної перевірки. Група подала позов до суду першої інстанції у Полтаві 22 березня 2019 року. 4 вересня 2019 року суд першої інстанції задовільнив вимоги Групи про повне скасування вимог податкової. 13 листопада 2019 року ДФС подала скаргу до апеляційного суду про скасування рішення суду першої інстанції. 21 грудня 2019 року апеляційний суд відмовив у задоволенні скарги. ДФС звернулося до Верховного Суду з касаційною скаргою.

Після неодноразових судових засідань протягом 2021-2022 років, та перенесення розгляду справи через військову агресію РФ, 27 червня 2022 року Верховний Суд частково задовільнив касацію ДФС, залишивши в силі податкові донарахування на суму 234 471 тисячу гривень. Рішення суду є остаточним та не підлягає оскарженню. Відповідно Група відобразила резерв на цю суму станом на 31 грудня 2021 року.

18 лютого 2020 року ДФС розпочало нову перевірку щодо транснаціональних операцій між підприємствами Групи компаній Ferrgexro за періоди 2015-2017 років. Перевірка була призупинена в березні 2020 року через пандемію, і поновлена 9 лютого 2021 року. Перевірка була зупинена 24 лютого 2022 року через введення воєнного стану, дата поновлення невідома. Група поки не може оцінити потенційні донарахування, тому жодного резерву не створювалось на 31 грудня 2021 року.

11 лютого 2020 року ДФС завершила перевірку щодо зменшення суми податку на прибуток за рахунок пільги з акцизного податку з пального, та 10 березня 2020 року направила офіційний позов з вимогою скасувати зменшення суми податку на прибуток на суму 126 мільйонів гривень за 2018 рік та 65 мільйонів гривень за 9 місяців 2019 року та нарахувала штрафні санкції у розмірі 48 мільйонів гривень.

Група подала позов до адміністративного суду 19 березня 2020 року. 1 липня 2020 року Полтавський окружний адміністративний суд повністю задовільнив позов Групи. 19 жовтня 2020 року другий апеляційний адміністративний суд прийняв до розгляду апеляційну скаргу ДФС. 24 лютого 2021 року скарга ДФС залишилася без змін. 24 лютого 2021 року ДФС подала касаційну скаргу до Верховного суду. Постановою Верховного суду від 11 серпня 2021 року касаційна скарга податкової служби залишена без задоволення. Постанова оскарженню не підлягає.

Реєстрація статутного капіталу.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку Групі було надано тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій (реєстраційний номер №61/1/2019-Т від 18 жовтня 2019 року), згідно з яким випуск простих іменних акцій ПрАТ "Полтавський ГЗК" на загальну суму 1 185 240 000 гривень номінальною вартістю 9.96 грн. у кількості 119 000 000 штук внесено до Державного реєстру випусків цінних паперів. Ухвалою від 4 листопада 2019 року по справі № 757/58590/19-к Печерський районний суд міста Києва заборонив державним реєстраторам, нотаріусам будь-яких нотаріальних округів, акредитованим суб'єктам здійснення будь-яких реєстраційних дій щодо перереєстрації права власності на вказані корпоративні права, державну реєстрацію змін до відомостей про юридичну особу, зазначених в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (та в установчих документах підприємства одночасно), які пов'язані зі зміною розміру статутного капіталу ПрАТ "Полтавський ГЗК". Ухвалою Київського апеляційного суду від 2 червня 2020 року заборону було скасовано. 19 червня 2020 року Печерський районний суд Києва встановив нове обмеження, яке охоплює 50,3% акцій ПрАТ "Полтавський ГЗК", а Апеляційний суд Києва відхилив апеляцію Фегтехро АГ на вищезазначене рішення суду. Це обмеження подібне до обмеження, яке Група оголосила 31 січня 2020 року і яке згодом було скасовано Апеляційним судом м. Києва 2 червня 2020 року. Після нового клопотання про скасування обмеження, яке було подано до суду в листопаді 2020 року, ПрАТ "Полтавський ГЗК" вдалося скасувати це обмеження. Нове рішення суду про скасування обмеження на 50,3% акцій ПрАТ "Полтавський ГЗК" не може бути оскаржене. 8 грудня 2020 року за результатами засідання НКЦПФР було прийнято рішення щодо реєстрації випуску акцій. 30 грудня 2020 року національним депозитарієм України відбулося депонування глобального сертифікату та були зараховані акції додаткового випуску.

		тис. грн.		
	Інше забезпечення			
	Інше забезпечення, що пов'язане з довкіллям			
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

Інше забезпечення на початок періоду	55,587	48,153	55,587	48,153
Зміни в інших забезпеченнях				
Додаткові забезпечення, інші забезпечення				
Збільшення існуючих резервів, інші забезпечення	22,295	1,549	22,295	1,549
Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	22,295	1,549	22,295	1,549
Збільшення через коригування, що пов'язані зі сплином часу, інші забезпечення	6,794	5,885	6,794	5,885
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	29,089	7,434	29,089	7,434
Інше забезпечення на кінець періоду	84,676	55,587	84,676	55,587

[832610] Примітки - Оренда

Розкриття інформації про оренду

Група орендує земельні ділянки, нерухомість, транспортні засоби та виробниче обладнання, що використовується в її діяльності. Договори оренди не містять жодних ковенант, однак орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для запозичень. Як правило, Група не має права відступлення чи суборенди орендованих активів. Деякі договори оренди містять положення можливості продовження чи припинення договору, та змінні орендні платежі, детальніша інформація про які наведена далі. Групою укладені договори оренди окремого обладнання на строк до 12 місяців або менше, та договори оренди малоцінного офісного обладнання. Група застосовує передбачені стандартом винятки щодо визнання короткострокової оренди та оренди малоцінних активів стосовно такої оренди.

Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають активи з права користування

Визнані активи у формі права користування відображені окремо від основних засобів та нематеріальних активів в статті "Інші непоточні нефінансові активи". В 2021 та 2020 роках ця стаття не містила жодних інших активів.

Орендні зобов'язання на початок періоду

Поточні зобов'язання за орендою на початок періоду	122 645
Непоточні орендні зобов'язання на початок періоду	84 624
Орендні зобов'язання на початок періоду	207 269

Орендні зобов'язання на кінець періоду

Поточні зобов'язання за орендою на кінець періоду	132,019
Непоточні орендні зобов'язання на кінець періоду	60,955
Орендні зобов'язання на кінець періоду	192,974

Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають зобов'язання за орендою

Визнані зобов'язання за орендою відображені в статтях "Інші поточні фінансові зобов'язання" та "Інші непоточні фінансові зобов'язання". В 2021 та 2020 роках ці статті також включають заборгованість по кредитах та нарахованим відсоткам.

Нижче наведено балансову вартість орендних зобов'язань та їх рух протягом періоду:

	2021	2020
Станом на 1 січня	207 269	276 091
Надходження	110 343	90 808
Приріст відсотків	14 775	31 355
Платежі, тіло+відсотки	(127 017)	(99 892)
Вибуття у зв'язку із припиненням договорів фінансової оренди	(12 396)	(91 093)
Станом на 31 грудня	192 974	207 269

Майбутні мінімальні орендні платежі та теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня були представлені наступним чином:

Мінімальні орендні платежі:	2021	2020
Менше 1 року (поточна частина)	132 019	133 430
Від 1 до 5 років	89 231	98 128
Більше ніж 5 років	16 425	22 487
Всього мінімальних орендних платежів	237 675	254 045
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(44 701)	(46 776)
Всього теперішня вартість мінімальних орендних платежів	192 974	207 269
За вирахуванням поточної частини орендного зобов'язання	(132 019)	(122 645)
Всього довгострокова частина орендного зобов'язання	60 955	84 624

Розкриття кількісної інформації про оренду для орендаря

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

Нижче наведено балансову вартість активів у формі права користування та їх рух протягом періоду:

Тис. грн	Земля	Будівлі	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Всього
Станом на 1 січня 2020	41 987	12 785	196 125	39 412	290 309
Надходження \ модифікація	57 120	26 956	6 439	351	90 866
Амортизація	(41 987)	(3 868)	(57 699)	(9 929)	(113 483)
Вибуття	-	-	(80 189)	(304)	(80 493)
Станом на 31 грудня 2020	57 120	35 873	64 676	29 530	187 199
Надходження \ модифікація	72 801	(3 086)	(2 188)	40 174	107 701
Амортизація	(59 216)	(4 042)	(34 930)	(9 440)	(107 628)
Вибуття	-	(5 957)	(4 464)	(84)	(10 505)
Станом на 31 грудня 2021	70 705	22 788	23 094	60 180	176 767

стаття "Вибуття" включає в себе собівартість та накопичену амортизацію в зв'язку з закінченням строку або достроковим розірванням договорів оренди

Нижче наведені суми, визнані у прибутку чи збитку:

	2021	2020
Включені в собівартість реалізації, адміністративні витрати, витрати на збут та інші доходи / витрати:		
Витрати на амортизацію активів у формі права користування	(107 628)	(113 483)
Витрати пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів	51 495	(300 306)
Прибуток від припинених договорів фінансової оренди	1 976	10 601
Включені у фінансові витрати:		
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(14 775)	(31 355)
Загальна сума, визнана у прибутку чи збитку	(171 922)	(434 543)

Розкриття додаткової інформації про орендну діяльність для орендаря

Загальний відтік грошових коштів Групи за орендою склав 127 017 тисяч гривень (2020: 99 892 тисяч гривень) і класифікований як грошовий потік з фінансової діяльності у консолідованому звіті про рух грошових коштів, і відображений в статті "Виплати за орендними зобов'язаннями"

[834480] Примітки - Виплати працівникам

Розкриття інформації про виплати працівникам

Пенсійний план із визначеними внесками

Група робить визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Дискреційні пенсії та інші виплати після виходу на пенсію включаються до складу витрат на оплату праці у консолідованому звіті про сукупні доходи.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року, Група визнала витрати щодо внесків, сплачених до Державного пенсійного фонду України на суму 284 602 тисяч гривень (2020: 343 767 тисяч гривень).

Розкриття програми з визначеною виплатою

Пенсійний план із визначеними виплатами

Група має юридичне зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України додаткові пенсії, які виплачуються певним категоріям працівників та колишнім працівникам, які отримали право на їх отримання у зв'язку із достроковим виходом на пенсію. Станом на 31 грудня 2021 року пенсійний план із визначеними виплатами охоплював 2 028 працівників (2020: 2 978 працівників) і 742 колишніх працівників (2020: 770 колишні працівники).

Група також має юридичне зобов'язання перед своїми працівниками, визначене колективною угодою, на здійснення одноразових виплат під час виходу на пенсію працівників, які мають великий стаж роботи. Це зобов'язання включене до пенсійних планів із визначеними виплатами.

Основні припущення, використані для визначення зобов'язань із визначеними виплатами, представлені таким чином (до інших актуарних припущень відноситься відсоток плинності кадрів):

	тис. грн.
	Державні програми з визначеною виплатою
Актуарне припущення ставок дисконту	12.89%
Актуарне припущення очікуваного рівня підвищення заробітної плати	5.99%
Актуарне припущення очікуваного рівня інфляції	5.20%

	Чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою			
	Теперішня вартість зобов'язання за визначеною виплатою		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		

Розкриття інформації про чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою

Чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою на початок періоду	773,196	684,346	773,196	684,346
Зміни у чистому зобов'язанні (активі) з визначеною виплатою				
Вартість поточних послуг, чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою	30,997	29,258	30,997	29,258
Процентні витрати (дохід), чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою	83,582	81,092	83,582	81,092
Прибуток (збиток) від переоцінки, чисте зобов'язання (актив) з визначеною виплатою				
Прибуток від активів програми за винятком процентного доходу чи процентних витрат, чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою	(98,221)	8,208	(98,221)	8,208
Актuarні збитки (прибутки), що пов'язані зі змінами у демографічних припущеннях, чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою	(386)	(2,211)	(386)	(2,211)
Актuarні збитки (прибутки), що пов'язані зі змінами у фінансових припущеннях, чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою	(98,093)	22,622	(98,093)	22,622
Загальна сума збитку (прибутку) від переоцінки, чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою	(196,700)	28,619	(196,700)	28,619
Виплати за програмою, чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою	(55,336)	(50,119)	(55,336)	(50,119)
Загальна сума збільшення (зменшення) чистого зобов'язання (активу) за визначеною виплатою	(137,457)	88,850	(137,457)	88,850
Чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою на кінець періоду	635,739	773,196	635,739	773,196

	Актуарне припущення ставок дисконту		Актуарне припущення очікуваного рівня підвищення заробітної плати		Актуарне припущення очікуваного рівня інфляції		Актуарні припущення	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	Розкриття аналізу чутливості актуарних припущень							
Відсоток обґрунтовано можливого збільшення актуарного припущення	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%		
Збільшення (зменшення) зобов'язання за визначеною виплатою через обґрунтовано можливе збільшення актуарного припущення	(47,837)	(67,391)	27,986	42,627	1,667	2,099	(18,184)	(22,665)
Відсоток обґрунтовано можливого зменшення актуарного припущення	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%		
Збільшення (зменшення) зобов'язання за визначеною виплатою через обґрунтовано можливе зменшення актуарного припущення	54,605	78,012	(25,579)	(38,706)	(2,381)	(3,881)	26,645	35,425

[835110] Примітки - Податки на прибуток

Розкриття інформації про податок на прибуток

Доходи Групи підлягають оподаткуванню тільки в Україні. Податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою у розмірі 18% у 2021 році (2020: 18%).

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	3,926,510	2,374,224
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	3,926,510	2,374,224
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць		
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	128,609	32,277
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	4,055,119	2,406,501

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Станом на 31 грудня 2021 року Група не визнала відстрочений податковий актив, який виникає у результаті зменшення корисності інших інвестицій, тому що станом на 31 грудня 2021 року не існувало визначеності щодо реалізації цих активів.

Характер тимчасових різниць представлений таким чином:

- (i) резерв, сформований щодо грошових коштів та депозитів, обмежених у використанні – Група передбачає, що він підлягатиме вирахуванню у цілях оподаткування у майбутніх періодах;
- (ii) основні засоби – різниці в оцінках щодо залишків строків корисного використання, різниці у принципах капіталізації, різна база витрат, переоцінка для цілей оподаткування.

							тис. грн.
Поточний звітний період	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи	(472,028)	(472,028)	(472,028)
------------------------------	-----------	-----------	-----------

Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(472,028)	(472,028)	(472,028)
--------------------------------------------------	-----------	-----------	-----------

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	128,542	128,542	128,542
------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	---------	---------

Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(600,570)	(600,570)	(600,570)
---------------------------------------------------------------	-----------	-----------	-----------

Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

							тис. грн.
Поточний звітний період							Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку			128,542	128,542			128,542
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)			128,542	128,542			128,542
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду			(472,028)	(472,028)			(472,028)

							тис. грн.
Порівняльний звітний період							Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

тис. грн.							
Порівняльний звітний період				Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці				
Відстрочені податкові активи та зобов'язання							
Відстрочені податкові активи			(600,570)	(600,570)			(600,570)
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)			(600,570)	(600,570)			(600,570)
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання							
Чисті відстрочені податкові активи			600,637	600,637			600,637
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку			32,277	32,277			32,277
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду			(632,847)	(632,847)			(632,847)

тис. грн.							
Порівняльний звітний період				Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці				

Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку

32,277

32,277

32,277

Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)

32,277

32,277

32,277

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду

(600,570)

(600,570)

(600,570)

Опис сум потенційних наслідків податку на прибуток, які можливо визначити

27 червня 2022 року в рамках судової справи щодо транснаціональних операцій продажів Групою вироблених окатків іншому дочірньому підприємству Групи компаній Ferrgexro, Верховний Суд частково задовільнив касацію ДФС, залишивши в силі податкові донарахування на суму 234 471 тисячу гривень. Рішення суду є остаточним та не підлягає оскарженню.

Відповідно Група відобразила резерв на цю суму станом на 31 грудня 2021 року. Раніше Група оцінювала ймовірність рішення по цій справі на свою користь як ймовірне, тому жодного резерву не створювала. Група вважає, що така оцінка ґрунтувалася на усіх наявних даних, тому створення резерву є результатом зміни оцінки через появу нової інформації, відповідно витрати відображені у поточному періоді як витрати з податку на прибуток.

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	14,878,781	13,555,311
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	2,678,181	2,439,956
Податковий вплив доходів, звільненої від оподаткування		(33,455)
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	1,142,467	
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	234,471	
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	4,055,119	2,406,501
Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	14,878,781	13,555,311
Застосовувана ставка оподаткування	18.00%	18.00%
Інший вплив ставки оподаткування на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	9.25%	(0.25%)
Загальна середня ефективна ставка оподаткування	27.25%	17.75%

Опис сум потенційних наслідків податку на прибуток, які можливо визначити

27 червня 2022 року в рамках судової справи щодо транснаціональних операцій продажів Групою вироблених окатків іншому дочірньому підприємству Групи компаній Ferrgexro, Верховний Суд частково задовільнив касацію ДФС, залишивши в силі податкові донарахування на суму 234 471 тисячу гривень. Рішення суду є остаточним та не підлягає оскарженню.

Відповідно Група відобразила резерв на цю суму станом на 31 грудня 2021 року. Раніше Група оцінювала ймовірність рішення по цій справі на свою користь, як ймовірне, тому жодного резерву не створювала. Група вважає, що така оцінка ґрунтувалася на усіх наявних даних, тому створення резерву є результатом зміни оцінки через появу нової інформації, відповідно витрати відображені у поточному періоді як витрати з податку на прибуток.

[836200] Примітки - Витрати на позики

Розкриття інформації про витрати на позики

Витрати на відсотки, нараховані у періоді, представлені наступним чином:

тис. грн.	2021 рік	2020 рік
Витрати з відсотків за кредитами та позиками	737 722	737 484
Витрати з відсотків, пов'язані із пенсійним зобов'язанням із визначеними виплатами	83 582	81 092
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	14 775	31 355
Амортизація дисконту резерву на рекультивацію кар'єру	6 794	5 885
Нарахування та комісії банків	5 334	17 437
Капіталізовані витрати з відсотків	(484 090)	(347 268)
Разом	364 117	525 985

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Витрати за позиками

Капіталізовані витрати на позики	1,367	9,706
Витрати за позиками, визнані як витрати	109,118	127,778
Загальна сума витрат, понесених за запозиченнями	110,485	137,484

Видатки за процентами

Капіталізовані видатки за процентами	482,723	337,562
Процентні витрати	254,999	399,922
Загальна сума витрат, понесених за відсотками	737,722	737,484

[838000] Примітки - Прибуток на акцію

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток)	10,823,662	11,148,810

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток), що відноситься до власників звичайних акцій материнського підприємства		
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває, який відноситься до власників звичайних акцій материнського підприємства	10,823,662	11,148,810
Прибуток (збиток), що відноситься до власників звичайних акцій материнського підприємства	10,823,662	11,148,810

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Середньозважені звичайні акції та скориговані середньозважені звичайні акції		
Середньозважена кількість звичайних акцій в обігу	310,000,000	310,000,000

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Базовий прибуток на акцію (грн.)		
Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	34.92	35.96
Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію	34.92	35.96

Розкриття інформації про вплив змін валютних курсів

Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Політика та процедури управління ризиками централізовані на рівні Групи компаній Ferrhexro. Загальна відповідальність за встановлення та нагляд над основою управління ризиками покладається на раду директорів Групи компаній Ferrhexro.

Політика управління ризиками Групи компаній Ferrhexro визначена для виявлення та аналізу ризиків, які постають перед Групою компаній Ferrhexro, встановлення належних лімітів та процедур контролю та здійснення моніторингу над ризиками і дотриманням лімітів. Політика та процедури управління ризиками регулярно переглядаються для відображення змін у ринкових умовах та діяльності Групи компаній Ferrhexro. Аудиторський комітет Групи компаній Ferrhexro здійснює нагляд над способами моніторингу керівництвом процесу дотримання політики та процедур і перегляду достатності механізмів управління ризиками, які постають перед Групою компаній Ferrhexro.

Аудиторський комітет отримує допомогу у своєму нагляді від функції внутрішнього аудиту. Функція внутрішнього аудиту проводить регулярні та ситуативні перевірки системи контролю та процедур управління ризиками, результати яких доводяться до відома аудиторського комітету та фінансового директора Групи компаній Ferrhexro.

Група компаній Ferrhexro управляє централізованою структурою управління фінансовими ризиками під керівництвом виконавчого комітету, який є підзвітним перед правлінням. Виконавчий комітет делегує певні сфери відповідальності фінансовому директору. До сфер відповідальності фінансового директора належить повноваження затверджувати усі нові комерційні або фінансові операції, які створюють фінансовий ризик. Окрім того, фінансовий директор контролює управління казначейськими ризиками у рамках кожного з бізнес-підрозділів згідно з політикою щодо казначейства, затвердженою правлінням.

Програма управління ризиками ПрАТ "Полтавського гірничо-збагачувального комбінату" зосереджена, головним чином, на непередбачуваності та неефективності українських фінансових ринків і пошуку способів для мінімізації потенційного негативного впливу на фінансові показники діяльності Групи. До основних ризиків, які виникають від фінансових інструментів Групи, належать валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик та ризик зміни відсоткових ставок.

Ризики, які виникають з фінансових інструментів, та управління ними

До основних фінансових інструментів Групи належать кредити та позики, за якими нараховуються відсотки, і грошові кошти та короткострокові депозити. Група має різноманітні інші фінансові інструменти, такі як торгову дебіторську та кредиторську заборгованість, які виникають безпосередньо з її операційної діяльності. Операції з похідними фінансовими інструментами можуть використовуватись тільки для зменшення ризиків – операції спекулятивного характеру не дозволяються згідно з політикою щодо казначейства. Група не проводила жодних операцій з похідними фінансовими інструментами протягом 2021 та 2020 років.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість або майбутні потоки грошових коштів від фінансового інструмента коливатимуться у результаті змін у курсах обміну валют. Валютні ризики, як визначено в МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", виникають стосовно фінансових інструментів, деномінованих у валюті, яка не є функціональною валютою і мають монетарний характер; ризики, пов'язані з операціями, не беруться до уваги.

Подібно до багатьох інших бізнесів в Україні, іноземні валюти, зокрема, долар США, відіграють істотну роль в економіці господарських операцій Групи. Курси обміну валют, які використовувались у бізнес-операціях, наведені внизу.

	Долари США	Євро
Станом на 31 грудня 2021 року	27.28	30.92
Станом на 31 грудня 2020 року	28.27	34.74

Деноміновані в іноземних валютах короткострокові та довгострокові позики, а також торгова дебіторська та кредиторська заборгованість стають причиною виникнення валютного ризику. Група не проводила операцій, призначених для хеджування цих валютних ризиків. У таблиці внизу продемонстрована чутливість до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, причому усі інші змінні величини залишаються без змін, щодо прибутку Групи до оподаткування.

Збільшення/(зменшення) курсу обміну валют	Вплив на прибуток до оподаткування, 2021 рік	Вплив на прибуток до оподаткування, 2020 рік
Гривня/долар США 10,00%	1 561 425	547 996
Гривня/євро 10,00%	5 980	(6 612)
Гривня/долар США (10,00%)	(1 561 425)	(547 996)
Гривня/євро (10,00%)	(5 980)	6 612

Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовим інструментом або клієнтським договором, що призведе до виникнення фінансового збитку. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Групу на істотну концентрацію кредитного ризику, стосуються, в основному, грошових коштів у банку і торгової та іншої дебіторської заборгованості. Максимальна сума кредитного ризику Групи на звітні дати представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, як зазначено у примітці [822390-01] "Фінансові активи". Більшість операцій продажу Групи здійснюють підприємствам Групи компаній Ferrhexro. Відповідно, дебіторська заборгованість, головним чином, сконцентрована у підприємствах Групи компаній Ferrhexro (примітка [818000] "Пов'язана сторона"). Група не вимагає заставу для забезпечення дебіторської заборгованості. У керівництва є кредитна політика, і вплив кредитного ризику постійно контролюється. Кредитні оцінки виконуються щодо всіх клієнтів, які вимагають кредитування вище певної суми. Політика Групи полягає у наданні фінансових гарантій за необхідності лише на користь інших підприємств Групи компаній Ferrhexro.

Управління капіталом

Група розглядає заборгованість та акціонерний капітал як основні джерела для поповнення капіталу. Цілями Групи в управлінні капіталом є зберегти здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі для забезпечення прибутків акціонерам та виплат іншим зацікавленим сторонам, а також забезпечити фінансування своїх операційних вимог, інвестиційних витрат і подальшої стратегії розвитку Групи.

	Примітка	2021	2020
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки	[822390] Фінансові інструменти	11 042 608	11 467 245
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням кредиторської заборгованості перед працівниками	[800100] Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу	1 491 531	1 092 902
Орендні зобов'язання	[832610] Оренда	192 974	207 269
Грошові кошти та короткострокові депозити	[851100] Звіт про рух грошових коштів	(1 177 455)	(698 533)
Чиста заборгованість		11 549 658	12 068 883
Усього власного капіталу		42 783 059	31 762 307
Власний капітал і чиста заборгованість		54 332 717	43 831 190

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Чистий збиток від курсових різниць	531,594	656,844

[851100] Примітки - Звіт про рух грошових коштів

Грошові кошти та їх еквіваленти, за умови розбіжності зі звітом про фінансовий стан - узгодження сум		
	тис. грн.	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Грошові кошти та їх еквіваленти	1,177,455	698,533
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів, якщо ця сума відрізняється від суми, відображеної у звіті про фінансовий стан	1,177,455	698,533

Коментар управлінського персоналу щодо значних залишків грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних суб'єктом господарювання, які є недоступними для використання групою

Окрім того, станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Група мала грошові кошти та депозити, обмежені у використанні, у сумі 3 918 236 тисяч гривень, утримувані у Банку «Фінанси та кредит». Цей банк знаходився під контролем Костянтина Жеваго та виконував роль операційного банку Групи. 17 вересня 2015 року у Банку «Фінанси та кредит» була введена тимчасова адміністрація. 17 грудня 2015 року Національний банк України відкликав банківську ліцензію Банку «Фінанси та кредит», і Фонд гарантування депозитних вкладів фізичних осіб розпочав процес ліквідації банку. 1 червня 2022 року Верховний Суд України відхилив позов Групи до Фонду гарантування, тому сума залишку зменшилась до 485 041 тис. грн, які були акцептовані ліквідатором. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Група сформувала резерв на покриття збитків від зменшення корисності залишку грошових коштів та їхніх еквівалентів, утримуваних у Банку «Фінанси та кредит», у повному обсязі.

Податки на прибуток сплачені (повернені)		
	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Податки на прибуток сплачені (повернені), класифіковані як операційна діяльність	4,412,147	1,341,648
Загальна сума податків на прибуток сплачених (повернених)	4,412,147	1,341,648

[861200] Примітки - Акціонерний капітал, резерви та інша частка участі в капіталі

Розкриття інформації про акціонерний капітал, резерви та інший додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2021 року затверджений акціонерний капітал включав 310,000,000 простих акцій номінальною вартістю 9.96 гривні кожна.

- Згідно Рішення єдиного акціонера ПрАТ "Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат" № 1 від 31 липня 2019 року статутний капітал Компанії було збільшено за рахунок додаткових внесків з 1 902 360 тисяч гривень до 3 087 600 тисяч гривень шляхом додаткової емісії акцій у кількості 119 000 000 штук існуючої номінальної вартості 9,96 гривень за одну акцію, загальною номінальною вартістю 1 185 240 тисяч гривень. Премія за акцію була затверджена у розмірі 34.49 гривень за акцію, що, разом з номінальною вартістю, дорівнює ринковій вартості однієї акції у розмірі 44.45 гривень, розрахованої станом на 02 липня 2019 року.

Станом на 31 грудня 2019 року єдиний акціонер Товариства Ferrero AG відповідно до умов договору купівлі-продажу цінних паперів № 1387 від 25 жовтня 2019 року здійснив повну оплату акцій щодо яких прийнято рішення про розміщення. 8 грудня 2020 року за результатами засідання НКЦПФР було прийнято рішення щодо реєстрації випуску акцій. 30 грудня 2020 року національним депозитарієм України відбулося депонування глобального сертифікату та були зараховані акції додаткового випуску.

У 2021 та 2020 роках на загальних зборах акціонерів дивідендів не оголошувалось.

Статті	тис. грн.			
	Поточний звітний період		Порівняльний звітний період	
	Звичайні акції	Привілейовані акції	Звичайні акції	Привілейовані акції
Кількість акцій, дозволених до випуску	310,000,000		310,000,000	
Кількість акцій випущених				
Кількість акцій випущених та повністю оплачених	310,000,000		310,000,000	
Загальна кількість випущених акцій	310,000,000		310,000,000	
Номінальна вартість акції (в гривнях)	9.96		9.96	

Статті	тис. грн.			
	Поточний звітний період		Порівняльний звітний період	
	Звичайні акції	Привілейовані акції	Звичайні акції	Привілейовані акції
Узгодження кількості акцій в обігу				
Кількість акцій в обігу на початок періоду	310,000,000		191,000,000	
Загальна сума збільшення (зменшення) кількості акцій в обігу			119,000,000	
Кількість акцій в обігу на кінець періоду	310,000,000		310,000,000	

Розкриття інформації про резерви у власному капіталі

Резервний капітал Компанії формується у розмірі не менше 15 відсотків від статутного капіталу Компанії. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії або за рахунок нерозподіленого прибутку. Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Компанії визначається рішенням Загальних зборів відповідно до чинного законодавства України та Статуту Компанії. У 2021 році рішенням єдиного акціонера резервний капітал було збільшено на 177 786 тисяч гривень. У 2020 роках відрахування до резервного капіталу відсутні, оскільки відповідні рішення єдиного акціонера не приймалися. Станом на 31 грудня 2021 року сума резервного капіталу складає 463 140 тисяч гривень (2020: 285 354 тисячі гривень).

Розкриття додаткової інформації

Загальні економічні умови

Група здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

Крім того, вплив продовження російської збройної агресії проти України в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн.

Спалах COVID-19

11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Групи, її доходи від реалізації, здатність Групи генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Групи не був суттєвим.

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Групи; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Загроза вторгнення

У березні-квітні та жовтні-листопаді 2021 року Російська федерація почала збирати війська та військову техніку біля кордону з Україною, що представляє собою найвищу мобілізацію з моменту анексії Криму в 2014 році. До грудня 2021 поблизу кордону з Україною було розміщено орієнтовно понад 100 тис. російських військовослужбовців. Багато західних урядів закликали своїх громадян покинути Україну. У той же час російський уряд неодноразово заперечував, що має будь-які плани вторгнення в Україну.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій описано у Примітці [815000] "Події після звітного періоду".