

Титульний аркуш

02.05.2019

(дата реєстрації емітентом
електронного документа)

№ 4641/6

(вихідний реєстраційний номер
електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами)

Голова Правління ПрАТ
"Полтавський ГЗК"

Лотоус В.В.

(посада)

(підпис)

(прізвище та ініціали керівника)

Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт) за 2018 рік

I. Загальні відомості

- | | |
|--|--|
| 1. Повне найменування емітента | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ПОЛТАВСЬКИЙ ГІРНИЧО-
ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" |
| 2. Організаційно-правова форма | Приватне акціонерне товариство |
| 3. Ідентифікаційний код юридичної особи | 00191282 |
| 4. Місцезнаходження | вул. Будівельників, 16, м. Горішні Плавні, 39802 |
| 5. Міжміський код, телефон та факс | (05348)74221, (05348)75885 |
| 6. Адреса електронної пошти | pgok@mine.ferrexpo.com |
| 7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності) | рішення загальних зборів акціонерів, 25.04.2019, Рішення №45 Загальних зборів акціонерів |
| 8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку | Державна установа «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України», 21676262, УКРАЇНА, DR/00001/APA |

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Повідомлення розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку <https://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності>

(адреса сторінки)

02.05.2019

(дата)

Зміст

1. Основні відомості про емітента.	<input checked="" type="checkbox"/>
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності.	<input type="checkbox"/>
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах.	<input checked="" type="checkbox"/>
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря.	<input type="checkbox"/>
5. Інформація про рейтингове агентство.	<input type="checkbox"/>
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента.	<input type="checkbox"/>
7. Судові справи емітента.	<input type="checkbox"/>
8. Штрафні санкції емітента.	<input checked="" type="checkbox"/>
9. Опис бізнесу.	<input checked="" type="checkbox"/>
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв):	<input type="checkbox"/>
1) інформація про органи управління;	<input checked="" type="checkbox"/>
2) інформація про посадових осіб емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення;	<input type="checkbox"/>
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв).	<input checked="" type="checkbox"/>
11. Звіт керівництва (звіт про управління):	<input checked="" type="checkbox"/>
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
2) інформація про розвиток емітента;	<input type="checkbox"/>
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента: завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;	<input type="checkbox"/>
інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;	<input type="checkbox"/>
4) звіт про корпоративне управління:	<input type="checkbox"/>
власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;	<input type="checkbox"/>
кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати;	<input type="checkbox"/>
інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;	<input type="checkbox"/>
інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників);	<input checked="" type="checkbox"/>
інформація про наглядову раду;	<input checked="" type="checkbox"/>
інформація про виконавчий орган;	<input checked="" type="checkbox"/>
опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;	<input type="checkbox"/>
порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;	<input type="checkbox"/>
повноваження посадових осіб емітента.	<input type="checkbox"/>

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій.	<input checked="" type="checkbox"/>
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій.	<input type="checkbox"/>
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.	<input type="checkbox"/>
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.	<input type="checkbox"/>
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників).	<input checked="" type="checkbox"/>
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру:	<input type="checkbox"/>
1) інформація про випуски акцій емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
2) інформація про облігації емітента;	<input type="checkbox"/>
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом;	<input type="checkbox"/>
4) інформація про похідні цінні папери емітента;	<input type="checkbox"/>
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів;	<input type="checkbox"/>
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду.	<input checked="" type="checkbox"/>
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва).	<input type="checkbox"/>
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента.	<input type="checkbox"/>
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента.	<input type="checkbox"/>
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.	<input type="checkbox"/>
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі.	<input type="checkbox"/>
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами.	<input checked="" type="checkbox"/>
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	<input type="checkbox"/>
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю);	<input checked="" type="checkbox"/>
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
3) інформація про зобов'язання емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;	<input checked="" type="checkbox"/>
5) інформація про собівартість реалізованої продукції;	<input checked="" type="checkbox"/>
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент.	<input checked="" type="checkbox"/>
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.	<input type="checkbox"/>
26. Інформація вчинення значних правочинів.	<input type="checkbox"/>
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.	<input type="checkbox"/>
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість.	<input type="checkbox"/>
29. Річна фінансова звітність.	<input type="checkbox"/>
30. Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою).	<input checked="" type="checkbox"/>
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).	<input type="checkbox"/>
32. Твердження щодо річної інформації.	<input checked="" type="checkbox"/>

33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента.
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду.
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій.
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям;
 - 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду;
 - 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття;
 - 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду;
 - 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року.
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття.
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів.
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів.
41. Основні відомості про ФОН.
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН.
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН.
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН.
45. Правила ФОН.
46. Примітки.(до звіту)
- Вказана інформація не розкривалась на підставі п.5 Глави 4 Розділу II Рішення Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Посада корпоративного секретаря відсутня в Товаристві.
- У звітному періоді ПрАТ "Полтавський ГЗК" послуги рейтингових агенств не використовувало.
- Товариство не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів.
- Відсутні судові справи емітента, за позовними вимогами у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів емітента.
- Інформація міститься в розділі IV даного звіту.
- Вказана інформація не розкривалась на підставі п.5 Глави 4 Розділу II Рішення Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".
- Звіт про управління ПрАТ "Полтавський ГЗК" оприлюднено згідно вимог чинного законодавства України, знаходиться у публічному доступі, на веб-сторінці ПрАТ "Полтавський ГЗК" у Інтернеті, а саме: <http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності>
- Інформація міститься у Звіті про управління ПрАТ "Полтавський ГЗК", оприлюднено згідно вимог чинного законодавства України, знаходиться у публічному доступі, на веб-сторінці ПрАТ "Полтавський ГЗК" у Інтернеті, а саме: <http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності>
- Інформація міститься у Звіті про управління ПрАТ "Полтавський ГЗК", оприлюднено згідно вимог чинного законодавства України, знаходиться у публічному доступі, на веб-сторінці ПрАТ "Полтавський ГЗК" у Інтернеті, а саме: <http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності>
- Інформація міститься у Звіті про управління ПрАТ "Полтавський ГЗК", оприлюднено згідно вимог чинного законодавства України, знаходиться у публічному доступі, на веб-сторінці ПрАТ "Полтавський ГЗК" у Інтернеті, а саме: <http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності>

Інформація міститься у Звіті про управління ПрАТ "Полтавський ГЗК", оприлюднено згідно вимог чинного законодавства України, знаходиться у публічному доступі, на веб-сторінці ПрАТ "Полтавський ГЗК" у Інтернеті, а саме: <http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності>

Звіт про управління ПрАТ "Полтавський ГЗК" оприлюднено згідно вимог чинного законодавства України, знаходиться у публічному доступі, на веб-сторінці ПрАТ "Полтавський ГЗК" у Інтернеті, а саме: <http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності>

Кодекс корпоративного управління ПрАТ "Полтавський ГЗК" знаходиться у публічному доступі, на власному веб-сайті у Інтернеті за посиланням: <http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/internal-and-registration-documents>

Відсутній у Товаристві кодекс корпоративного управління фондової біржі.
Відсутня інформація про практику застосування корпоративного управління понад визначені законодавством вимог.
Відсутні обмеження прав участі та голосування акціонерів на Загальних зборах емітента.

Інформація міститься у Звіті про управління ПрАТ "Полтавський ГЗК", знаходиться у публічному доступі, на власному веб-сайті, в Інтернеті за посиланням: <http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності>

Інформація міститься у Звіті про управління ПрАТ "Полтавський ГЗК", знаходиться у публічному доступі, на власному веб-сайті, в Інтернеті за посиланням: <http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності>

Вказана інформація не розкривалась на підставі п.5 Глави 4 Розділу II Рішення Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Вказана інформація не розкривалась на підставі п.5 Глави 4 Розділу II Рішення Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Вказана інформація не розкривалась на підставі п.5 Глави 4 Розділу II Рішення Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Товариство протягом звітного періоду не здійснювало публічної пропозиції та не включалось до біржового реєстру жодних з фондових бірж.

Випук акцій емітента протягом звітного періоду не здійснювався.

Товариство протягом звітного періоду випуск облігацій не здійснювало.

У звітному періоді Товариство не випускало цінних паперів.

У звітному періоді Товариство випуск похідних цінних паперів не здійснювало.

Вказана інформація не розкривалась на підставі п.5 Глави 4 Розділу II Рішення Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Вказана інформація не розкривалась на підставі п.5 Глави 4 Розділу II Рішення Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Відсутня інформація про наявність у власності працівників емітента крім акцій, інших цінних паперів.

Відсутні працівники емітента у власності яких наявність акцій понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу Товариства.

Статутом Товариства не передбачено жодних обмежень стосовно обігу акцій. На випадок відчуження цінних паперів не потрібно, акціонерам не потрібно отримувати згоду товариства чи інших акціонерів на відчуження акцій.

Голосуючі акції, права голосу за якими обмежено відсутні.

Річна фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Оприлюднена згідно вимог чинного законодавства України є в публічному доступі, на власному веб-сайті Товариства в Інтернеті за посиланням :<http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності>

Вказана інформація не розкривалась на підставі п.5 Глави 4 Розділу II Рішення Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Вказана інформація не розкривалась на підставі п.5 Глави 4 Розділу II Рішення Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Вказана інформація не розкривалась на підставі п.5 Глави 4 Розділу II Рішення Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Вказана інформація не розкривалась на підставі п.5 Глави 4 Розділу II Рішення Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Річна фінансова звітність оприлюднена відповідно до вимог чинного законодавства України, знаходиться у публічному доступі, на власному веб-сайті у Інтернеті за посиланням: <http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/>

Аудиторський висновок незалежного аудитора оприлюднено згідно вимог чинного законодавства, знаходиться у публічному доступі, на веб-сторінці ПрАТ "Полтавський ГЗК" у Інтернеті, а саме: <http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності>

Вказана інформація не розкривалась на підставі п.5 Глави 4 Розділу II Рішення Національної Комісії з цінних паперів

та фондового ринку "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

У Товаристві відсутня інформація про акціонерні та корпоративні договори, укладені акціонерами.

У Товаристві протягом звітного періоду інформація про договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом відсутня.

Інформація про іпотечні цінні папери протягом звітного періоду не виникало.

Відсутня

Відсутня

Відсутня

Відсутня.

Відсутні

Відсутні

Інформація про наявність прогнозованих боржником строків сплати чергових платежів протягом звітного періоду не виникало.

Інформація про випуск іпотечних сертифікатів протягом звітного періоду не виникало.

Інформація щодо реєстру іпотечних активів протягом звітного періоду відсутня у Товаристві.

Основні відомості про ФОН протягом звітного періоду відсутні у Товаристві.

Основні відомості про випуски сертифікатів ФОН протягом звітного періоду відсутні у Товаристві.

Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН протягом звітного періоду відсутня у Товаристві.

У Товаристві протягом звітного періоду розрахунки вартості чистих активів ФОН не здійснювались.

У Товаристві правила ФОН відсутні.

У разі відсутності інформації у документах до Змісту річної інформації, у Примітках до кожного виду річної інформації міститься інформація про наявність або відсутність такої інформації.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"	
2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)	15841200000000014	
3. Дата проведення державної реєстрації		05.01.1995
4. Територія (область)	Полтавська	
5. Статутний капітал (грн)		1902360000,00
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі		0
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії		0
8. Середня кількість працівників (осіб)		7830
9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	Найменування виду діяльності	Код за КВЕД
[2010]Добування залізних руд		07.10
[2010]Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів		45.20
[2010]Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи		35.22
10. Банки, що обслуговують емітента:		
1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРСИББАНК"	
2) МФО банку	351005	
3) поточний рахунок	26009620714000	
4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРСИББАНК"	
5) МФО банку	351005	
6) поточний рахунок	26009620714000	

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах:

- 1) найменування ДП "Ферротранс"
- 2) організаційно-правова форма Дочірнє підприємство
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 25642707
- 4) місцезнаходження 39802, Полтавська обл. м. Горішні Плавні, вул. Портова, 65
- 5) опис: Доля в статутному фонді 100%
-

- 1) найменування ТОВ "Об'єднана енергетична компанія"
- 2) організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 31712422
- 4) місцезнаходження 39802, Полтавська обл., м. Горішні Плавні, вул. Будівельників, 16
- 5) опис: Доля в статутному фонді складає 100%
-

- 1) найменування ТОВ "Нова- Логістика"
- 2) організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 35713388
- 4) місцезнаходження 39802, Полтавська обл., м. Горішні Плавні, вул. Будівельників, 16
- 5) опис: Доля в статутному фонді складає 51%
-

- 1) найменування ТОВ "ГІС-РУДА"
- 2) організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 34526544
- 4) місцезнаходження 67543, Одеська область. Комінтернівський район, село Визирка, вул. Чапаєва, буд. 50.
- 5) опис: Доля в статутному фонді складає 49,90%.
-

17. Штрафні санкції емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	2	3	4	5
1	Рішення №0013861207, 19.03.2018	УДКСУ у Кременчуцькому районі	Штраф по затримці сплати орендної плати за землю	Виконано
2	2899/28-10-42-01/00191282, 08.10.2018	ГУДКСУ у м. Києві	Штраф за несвоєчасну реєстрацію акцизної накладної	Виконано

18. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Приватне акціонерне товариство «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» було створене в 1995 році відповідно до Наказу Міністерства промисловості України № 401 від 30 грудня 1994 року шляхом перетворення Полтавського державного гірничо-збагачувального комбінату у відкрите акціонерне товариство. Засновником ПрАТ «Полтавський ГЗК» була Держава в особі Міністерства промисловості України.

В 2016 році було змінено організаційно-правову форму з відкритого акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство.

Зареєстрована адреса компанії: вул. Будівельників, 16, м. Горішні Плавні, Полтавська область, Україна. Основним видом продукції Товариства є виробництво залізрудних офлюсованих окатків. Технологічний процес виробництва окатків складається з етапів: видобування залізної руди в кар'єрі, подрібнення руди, збагачення та виробництва концентрату, обпалення та виробництва окатків.

В 2018 р. ПрАТ «Полтавський ГЗК» виробив 10 607,2 тис. т. залізрудних окатків (з них 9 924,7 тис.т з вмістом Fe 65%), у т. ч. із власної сировини 10 506,2 тис.т., добуто руди 20 876 тис.т, виконано розкривних робіт в обсязі 22 951 тис.м3. Для порівняння в 2017 р. ПрАТ «Полтавський ГЗК» виробив 10 444 тис. т. залізрудних окатків (з них 9 885,3 тис.т з вмістом Fe 65%), у т. ч. із власної сировини 10 394,4 тис.т., добуто руди 26 962 тис.т, виконано розкривних робіт в обсязі 18 283 тис.м3.

Інформація про чисельність працівників

Облікова чисельність персоналу, чол. - 7449

з них жінок, чол. - 2457

з них в категорії «Керівник», чол. - 172

Заходи у 2018 році:

проведення семінарів з обізнаності / прихильності рівноправності за сприяння зовнішнього консультанта з питань рівноправності,

визначення перспективних кадрів в особі жінок і можливих сприяючих розвитку посад; розробка програми розвитку для майбутніх лідерських ролей,

чітке формулювання цінносних пропозицій, визначення і усунення практики дискримінації, нечесного працевлаштування та управління ризиками втрати жінок, особливо потенційних співробітниць на управлінських посадах,

включення плану по рівноправності і досягненню мети в оціночні листи результатів роботи / КРІ і плани працевлаштування включення аналізу по рівноправності в процес перегляду наступності і персоналу.

ПрАТ «Полтавський ГЗК», як роботодавець, надає рівні можливості і прагне до того, щоб склад її працівників відображав різноманітність у всіх її формах. Ця вимога підкріплює амбіції зростання ПрАТ «Полтавський ГЗК», дозволяючи компанії спиратися на максимально широке коло талановитих працівників. ПрАТ «Полтавський ГЗК» виступає категорично проти несправедливої дискримінації. Наша політика полягає у тому, щоб забезпечити рівні можливості працевлаштування для всіх кандидатів на працевлаштування без урахування віку, гендерної належності, раси, кольору шкіри, статі, віросповідання, національності, національного або етнічного походження, статусу тимчасово переміщених осіб, сексуальної орієнтації, гендерної ідентичності, сімейного стану, статусу цивільного партнерства, сімейних обов'язків, релігії, особистих належностей, політичних поглядів або інвалідності. ПрАТ «Полтавський ГЗК» також враховує чинне законодавство країн де є обмеження на працю жінок та неповнолітніх працівників за деякими видами професій у небезпечних умовах праці.

Політика компанії полягає в тому, щоб ставитися до кандидатів на посаду та співробітників однаково в усіх відношеннях, і забезпечувати аби жодна особа не знаходилася в невідносному робочому середовищі або не виконувала вимог, які не можуть бути виправдані. Всі співробітники і кандидати на посаду будуть розглядатися і оцінюватися відповідно до їх навичок, пов'язаних з роботою, кваліфікації, здібностей та нахилів. Працевлаштування, можливості розвитку і просування пропонуються і надаються виключно по заслугах.

Співробітники інформуються про політику компанії щодо недискримінації та рівності в сфері зайнятості, і зобов'язані діяти таким чином, щоб під час роботи, незаконно не дискримінувати інших осіб або свідомо не допомагати іншим це робити. При порушенні політики рівності компанії під час працевлаштування, до співробітників можуть бути застосовані дисциплінарні заходи (включаючи звільнення), а також співробітники можуть бути притягнуті до особистої відповідальності компетентним судом.

Інформація про належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств

Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

Інформація про спільну діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами

Емітент не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітнього періоду - відсутні.

Опис обраної облікової політики

Згідно обраної емітентом облікової політики, метод нарахування амортизації - прямолінійний; метод оцінки вартості запасів - по собівартості; метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій - амортизаційний.

Амортизація основних засобів, за виключенням гірничодобувних активів та активів шламосховища, амортизація яких нараховується виробничим методом, розраховується з використанням прямолінійного методу протягом оціночного строку використання, виходячи з наступних оціночних строків корисної експлуатації активу:

Визнання об'єкта основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується отримання економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Будь-які прибутки або збитки, що виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до прибутку або збитку за рік, в якому об'єкт був знятий з обліку.

Нематеріальні активи, які не є гудвілом, в основному включають програмне забезпечення та амортизуються за лінійним методом протягом очікуваного терміну корисної служби п'ять років. Період та метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум в кінці кожного звітнього року.

Амортизація основних засобів, за виключенням гірничодобувних активів та активів шламосховища, амортизація яких нараховується виробничим методом, розраховується з використанням прямолінійного методу протягом оціночного строку використання, виходячи з наступних оціночних строків корисної експлуатації активу:

Група основних засобів експлуатації	Метод амортизації	Оціночні терміни корисної
Земельні ділянки	Не амортизується	-
Гірничодобувні активи	Виробничий	JORC
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Прямолінійний	10 - 50 років
У т.ч. об'єкти шламосховища	Виробничий	
Виробниче обладнання, в т.ч. років	Прямолінійний	6 - 15
Обладнання EDP роки		2 - 5
Офісне та інше обладнання років	Прямолінійний	4 - 10
Транспортні засоби років	Прямолінійний	5 - 15
Прилади, інструменти та інвентар років	Прямолінійний	4 - 10

Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент

Основним видом продукції Товариства є виробництво залізородних офлюсованих окатків. Технологічний процес виробництва окатків складається з етапів: видобування залізної руди в кар'єрі, подрібнення руди, збагачення та виробництва концентрату, обпалення та виробництва окатків.

Обсяг виробництва, тис. т	2018 р.	10 607,
-з них з вмістом Fe 65%, тис. т		9 925,
-у т.ч. із власної сировини, тис. т		10 506
Добуто руди тис. т		20 876
Виконано розкривних робіт, тис.м3		22 951

Підприємство налагодило систему управління ризиками, яка включає ідентифікацію, розуміння і зменшення впливу ключових ризиків, з якими вона стикається.

Процес управління ризиками забезпечує основу для визначення, пріоритизації та управління ризиками, пов'язаними з діяльністю Компанії. Він не призначений і не може бути призначений для усунення ризику, особливо в нестабільній економічній ситуації на ринку. Політики і процедури ПрАТ «Полтавський ГЗК» з управління ризиками були розроблені для виявлення і аналізу ризиків, з якими воно стикається, для встановлення відповідних лімітів та заходів контролю, а також для проведення відповідних заходів щодо зменшення впливу.

Матриця ризиків регулярно (два рази на рік) перевіряється і контролюється Правлінням ПрАТ «Полтавський ГЗК». Цей процес перевірки включає забезпечення виявлення будь-яких нових ризиків, оцінку їх потенційного впливу на діяльність та встановлення відповідних заходів контролю. Виявлені ризики ранжуються на основі потенційного впливу та ймовірності виникнення, щоб оцінити їх вплив на діяльність і життєздатність Компанії. Вплив і ймовірність регулярно переглядаються на основі останніх змін в макро- і мікросередовищі Компанії. Правління несе відповідальність за визначення відповідних дій для адекватного моніторингу цих ризиків і створення ефективного середовища контролю. Контроль, як правило, здійснюється Фінансовою дирекцією ПрАТ «Полтавський ГЗК», а оновлення надаються Правлінню та Виконавчому комітету Ferrexpo.

Правління відповідає за забезпечення того, щоб відповідні системи управління ризиками були встановлені і впроваджені на ПрАТ «Полтавський ГЗК». Ця відповідальність поширюється на забезпечення того, щоб основні ризики, з якими стикається ПрАТ «Полтавський ГЗК», були ретельно оцінені і щоб схильність Компанії до таких ризиків відповідала її стратегічним цілям.

Ми продаємо нашу високоякісну продукцію провідним виробникам сталі по всьому світу.

Наша стратегія продажів базується на побудові довгострокових відносин з клієнтами, які виробляють високоякісну сталь і мають конкурентні переваги на обраних ринках:

Центральна Європа: Основні клієнти базуються в Австрії, Чехії, Словаччині та Угорщині.

Західна Європа: Основні клієнти знаходяться в Німеччині та Італії.

Туреччина, Близький Схід і Індія: ми є одним з найближчих постачальників окатків для металургійних заводів у цьому регіоні, пропонуючи значний потенціал зростання в майбутньому.

Північно-Східна Азія, Китай і Тайвань: ми зосереджені на побудові відносин з преміальними виробниками сталі в цьому регіоні.

Дохід від реалізації залізородних окатків у 2018 р. (в тис. грн.) - 19 083 890

в т.ч. експорт 18 944 610

в т.ч. в Україні 139 280

Дохід від іншої реалізації та інших послуг у 2018 р. (в тис. грн.) 265 315

Дохід за договорами переробки давальницької сировини 3 123 789

Разом чистий дохід 22 472 994

Інформація щодо глобальних експортерів окатків міститься у Звіті про управління (слайд 29) за адресою в Інтернеті: <http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності>

У 2018 році було вироблено 10.6 млн тон окатків, що на 2% більше у порівнянні з 2017 роком стосовно обсягів виробництва окатків із власної сировини. У зв'язку зі складнощами української залізниці ми продали 10.4 млн тон залізородних окатків у 2018 році. Претензій споживачів щодо якості продукції практично немає.

У минулому році ми успішно завершили реконструкцію секцій № 5 та № 7 ДЗФ. Ключовими проектами модернізації технологічного процесу у 2018 та 2019 роках є: продовження будівництва Нової Секції №9 ДЗФ; модернізація Секції 8 ДЗФ; заміна 1/3 частини печі на 2-й технологічній лінії ЦВО; завершення будівництва нових трактів СМД-1 та будівництва нових трактів СМД-2; завершення будівництва Градирні ЦВО 2; завершення будівництва Складу залізородного концентрату; розпочато будівництво нового корпусу Пресс-фільтрації.

У 2018 році ми домоглися економії витрат на понад 120 млн гривень, завдяки «Системі безперервних покращень», яка направлена на покращення умов праці, підвищення продуктивності, енергоменеджмент

та покращення якості продукції. В рамках винагороди працівників за їх активну участь та враховуючи ефекти від реалізації проектів покращень, ми виплатили винагороду у розмірі 1.7 млн гривень. Пріоритетними у 2019 році будуть програми, направлені на оптимізацію витрат за рахунок підвищення ефективності використання обладнання та за рахунок реалізації проектів «Банку ідей», а також програм, направлених на підвищення якості продукції та задоволення вимог покупців, і все це у рамках «Системи безперервних покращень».

Як завжди, одним із ключових напрямків нашої діяльності є Охорона Праці. У 2018 році на Охорону Праці було виділено понад 152 млн гривень. Ми цілеспрямовано працюємо у напрямку зміни менталітету працівників у сфері охорони праці, реалізуємо низку проектів для мінімізації ризиків, пов'язаних з безпечним виконанням робіт на нашому підприємстві.

Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років

Стратегія Полтавського гірничо-збагачувального комбінату, як одного з основних активів Ferrhexro, полягає у виробництві та експорті високоякісних окатків на сталеливарні заводи преміум-класу по всьому світу, які виробляють складні сталеві вироби. Ferrhexro прагне бути виробником з низькими витратами і надійною логістичною інфраструктурою.

ЦІЛ: Збільшення виробництва в середньо- і довгостроковій перспективі до 20 млн. тон високоякісного залізородного продукту.

Продовжувати реалізовувати невеликі проекти для підвищення продуктивності і зниження експлуатаційних витрат

Підтримувати конкурентоспроможну вартість продукції.

Оптимізація системи управління автопарком для подальшого підвищення продуктивності гірського парку
Консолідація функцій групи для обслуговування «єдиного» Ferrhexro.

Інформація про основні засоби емітента

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, визначеною на дату переходу на МСФЗ (далі - «вартість»), за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Вартість основних засобів включає ціну придбання, імпорتنі мита, податок на придбання, а також будь-які прямі витрати, пов'язані з приведенням активів у робочий стан і їх доставкою до місця використання, а також витрати по позиках, що пов'язані з довгостроковими проектами будівництва при виконанні критеріїв визнання.

При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Компанія визнає подібні компоненти в якості окремих активів з відповідними їм індивідуальними термінами корисної служби і амортизацією. Аналогічним чином, при проведенні основного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються всі критерії капіталізації таких витрат. Витрати, що виникають після введення основного засобу в експлуатацію, такі як ремонт і обслуговування, зазвичай визнаються як витрати у звіті про сукупний дохід у періоді, коли вони були понесені. У разі якщо в результаті понесених витрат очевидним є збільшення майбутніх економічних вигід від основного засобу при стандартній інтенсивності його використання, витрати, понесені для такого поліпшення основного засобу, капіталізуються в вартості основного засобу.

Основні запасні частини та резервне обладнання класифікуються як компоненти основних засобів, якщо очікується, що вони будуть використані впродовж більш ніж одного року.

Керівництво визначає строки корисного використання активів на підставі своїх оцінок. Керівництво використовує свої знання і судження для перегляду залишкових строків корисного використання на кожну звітну дату.

Очікуваний термін корисної служби кожного об'єкта основних засобів враховує як обмеження щодо фізичного терміну служби об'єкта, так і поточну оцінку промислових запасів родовища, на якому функціонує даний об'єкт основних засобів (дамби та шламосховища). Залишковий строк корисного використання основних засобів переглядається на регулярній основі, та в разі необхідності коригується.

Відповідно до встановлених пріоритетів, керівництво у галузі Корпоративної та соціальної відповідальності затвердило стратегію розвитку екологічних ініціатив на наступні 5 років, з щорічним переглядом.

Постійний моніторинг обсягів викидів в атмосферне повітря від стаціонарних та мобільних джерел.

Полтавський ГЗК знижує вплив на навколишнє середовище, а саме викиди парникових газів, використовуючи соняшникове лушпиння, як часткову заміну природного газу.

Полтавський ГЗК має оборотну систему використання води та системи обліку обсягів води, забраної з природних джерел, обсяги використаної у виробництві повторно/циркулююча вода та обсяги скинутої у природні джерела.

Постійний моніторинг обсягів та якості води для використання у виробничих потребах.

Станом на 31 грудня 2018 року Основні засоби емітента: 7 463 546 тис.грн.

Узгоджена балансова вартість Основних засобів станом на 31.12.2018 року (в тис. грн.) :

Земля - 56 824;

Гірничо-добувні активи - 416 610;

Будівлі, споруди, передавальні пристрої - 2 739 450;

Машини і обладнання - 2 689 056;

Транспортні засоби - 1 534 046;

Прилади та інвентар - 27 560.

За статтею Балансу «Основні засоби» враховано необоротні матеріальні об'єкти, які:

утримуються для використання у виробництві, постачанні товарів, наданні послуг;

використовуються, за очікуванням, протягом терміну більше одного року;

за своєю вартістю перевищують 6 тис. грн.

За прийнятою обліковою політикою основні засоби розподіляються за наступними класами:

майно, машини та обладнання;

витрати майбутніх періодів на розкритті роботи та видалення ґрунту.

До класу «Майно, машини та обладнання» включаються нерухоме майно, транспортні засоби, офісне та інше обладнання; в фінансовій звітності відображаються за історичною вартістю, визначеною на дату переходу на МСФЗ та за вартістю придбання або виробництва – за об'єктами, отриманими після переходу на МСФЗ за вирахуванням нарахованого зносу та знецінення (крім землі, яка обліковується за собівартістю мінус знецінення). Собівартість враховує витрати безпосередньо пов'язані з придбанням, зокрема:

-юридичні витрати;

-витрати на доставку та вантажно-розвантажувальні роботи;

-імпортні збори;

-монтажні витрати;

-операційні витрати на придбання;

-некомпенсовані податки, пов'язані з придбанням майна;

-архітектурні та інженерні витрати, специфічні для такого активу;

-витрати на розчистку будівельного майданчику;

-трудові витрати та витрати матеріалів;

-фінансові витрати;

-витрати на введення в експлуатацію.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента

Групи факторів:

Політичні - політична нестабільність в державі.

Зміни, що вплинуть на підприємство - удосконалення законодавчої бази буде сприяти процесу розвитку виробника, створення сприятливих умов для залучення інвестицій.

Фінансово-економічні - високий рівень цін на ТМЦ, тарифи на електроенергію, землю, послуги залізниці.

Неплатоспроможність замовників.

Зміни, що вплинуть на підприємство - удосконалення податкової політики.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента

Система формування фінансової політики емітента щодо напрямів його фінансової діяльності має такі складові:

1) управління капіталом

2) управління активами

3) управління інвестиціями

4) управління фінансовими ризиками

5) антикризове фінансування управління

6) управління грошовими потоками

7) управління прибутком підприємства

Робочий капітал емітента сформований за рахунок власного капіталу та є високоліквідним. Розмір робочо капіталу для фінансування поточних потреб емітента достатній для забезпечення платоспроможності та ліквідності поточних зобов'язань.

Основними шляхами підвищення фінансової стійкості та ліквідності емітента є підвищення ефективності використання основних фондів підприємства, підвищення інтенсивності використання оборотних активів, підвищення продуктивності праці, подальше збільшення обсягів реалізації продукції, зниження матеріальних операційних витрат, залучення інвестицій (кредитів).

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 старіння своїх активів та термінів погашення своїх зобов'язань у залежності від очікуваного погашення різноманітних інструментів. Група компаній Ferrexpo 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 Ferrexpo для досягнення оптимального фінансування бізнес-потреб кожного підприємства. Група компаній Ferrexpo готує детальні прогнози щодо тиражування потоків грошових коштів, які допомагають їх здійснювати моніторинг вимог до потоків грошових коштів.

Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів)

Укладені за звітний період договори виконані.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік

Пріоритетними у 2019 році будуть програми, направлені на оптимізацію витрат за рахунок підвищення ефективності використання обладнання та за рахунок реалізації проектів «Банку ідей», а також програм, направлених на підвищення якості продукції та задоволення вимог покупців, і все це у рамках «Системи безперервних покращень».

Щодо планів капітального будівництва, розширення, очікуване зростання виробничих потужностей, інвестиційні проекти, то така інформація міститься у звіті про управління, яка оприлюднена відповідно до вимог чинного законодавства України на власній веб-сторінці у Інтернеті: <http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності>.

В рамках стратегії розвитку нашого підприємства, основним напрямком є задоволення запитів наших клієнтів та усіх стейкхолдерів, щодо зростання якості нашої продукції та сталого розвитку підприємства, в цілому. Однією із наших найважливіших цілей залишається зменшення впливу на навколишнє середовище, покращення безпечних умов праці для наших працівників та розвиток корпоративної культури, сталих відносин із громадою, на території якої ми ведемо свою діяльність, а також укріплення лідерських позицій у галузі.

З метою отримання конкурентних переваг ПрАТ «Полтавський ГЗК» на зовнішньому та внутрішньому ринках залізрудної сировини, поліпшення матеріального становища та соціальних умов працівників комбінату, керівництво комбінату ставить перед колективом наступні завдання:

Забезпечити конкурентоспроможність продукції комбінату на світовому ринку залізрудної сировини за рахунок впровадження сучасних енергозберігаючих технологій, зниження витрат на виробництво, впровадження сучасного економічного, високопродуктивного обладнання, поліпшення металургійних властивостей залізрудних окатків.

Виробити 10,600 млн.тонн залізрудних окатків із руди ПГЗК та ЄГЗК за умови забезпечення промислової безпеки, охорони здоров'я працівників комбінату та мінімального негативного впливу на навколишнє середовище.

Виконати в рамках діючих контрактів стовідсоткове відвантаження залізрудних окатків, що відповідають вимогам замовників.

Виробити 9,880 млн.тонн окатків з вмістом Fe 65%.

Продовжувати вдосконалення системи управління якістю згідно з вимогами міжнародного стандарту ДСТУ ISO 9001: 2015, що забезпечить подальше просування продукції комбінату на світовому ринку, зміцнить довіру споживачів.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок

Компанія володіє спецдозволами на видобування залізистих, магнетитових та кумінгтоніт-магнетитових кварцитів у Горішне-Плавнинському та Лавриківському родовищах. Дозволи діють 1997 року.

Згідно Переліку спеціальних дозволів на користування надрами, для відшукування залізистих кварцитів

проводиться геологічне вивчення надр наступних ділянок: Заруденська, Броварківська, Харченківська, Василівська та Мануйлівського родовища з метою відшукування залізистих кварцитів.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, яка 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо 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.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Наглядова рада	Голова, Заступник Голови Наглядової ради та Члени Наглядової ради	Голова Наглядової ради: Горошко Микола Петрович Заступник Голови Наглядової ради: Бадагов Володимир Федорович Члени Наглядової ради: Білоус Володимир Миколайович, Красуля Олександр Сергійович, Маркелов Анатолій Євгенович, Кристофер Мо.
Правління	Голова Правління, Перший Заступник Голови Правління, Заступник Голови Правління з фінансових питань, Заступник Голови Правління з технічних питань, Заступник Голови Правління з комерційних питань, Головний бухгалтер-Член Правління	Голова Правління-Лотоус Віктор Вікторович Перший Заступник Голови Правління-Іванов Володимир Станіславович Заступник Голови Правління з фінансових питань -Кладієв Микола Анатолійович Заступник Голови Правління з технічних питань- Кіяшко Микола Юрійович Заступник Голови Правління з комерційних питань-Спатар Дмитро Миколайович Головний бухгалтер,Член Правління- Горошко Олег Миколайович

Загальні Збори	Акціонери - власники простих іменних акцій Товариства	Фізичні та юридичні особи (акціонери) згідно реєстру акціонерів, які мають право на участь або їх представники
Ревізійна комісія	Голова та члени Ревізійної комісії	Голова Ревізійної комісії - Чорний Антон Вікторович Член Ревізійної комісії - Леонов Володимир Анатолійович Член Ревізійної комісії - Паливода Роман Мирославович

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

- 1) посада*: Голова Наглядової ради
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Горошко Микола Петрович
фізичної особи або повне найменування юридичної особи:
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи:
- 4) рік народження**: 1959
- 5) освіта**: Київський національний економічний університет, за спеціальністю-планування промисловості, 1980р.
- 6) стаж роботи (років)**: 38
- 7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: д/н, 00191282, Генеральний директор ТОВ «Єривський ГЗК», Голова Наглядової ради ПрАТ "Полтавський ГЗК"
- 8) дата набуття повноважень та 20.04.2017 3 роки
термін, на який обрано (призначено):
- 9) опис: Повноваження та обов'язки Голови Наглядової Ради Товариства визначені Положенням про Наглядову Раду, Статутом ПрАТ "Полтавський ГЗК" та контрактом. Загальними зборами акціонерів 20.04.17р. Товариства було обрано Членом Наглядової ради ПрАТ "Полтавський ГЗК". Розмір винагороди посадовій особі визначений контрактом, в натуральній формі винагороди не отримував. Змін у персональному складі посадових осіб щодо цієї посадової особи за звітний період не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи: 39 років. Попередні посади: Генеральний директор ТОВ «Єривський ГЗК», Голова Наглядової ради ПрАТ "Полтавський ГЗК". Посадова особа обіймає посаду Генерального директора ТОВ«Єривський ГЗК», код ЄДРПОУ 35713283, яке знаходиться за адресою: м.Горішні Плавні, Полтавської обл., вул. Будівельників, 15. Посадова особа є акціонером ПрАТ "Полтавський ГЗК", зазначення кількості, типу акцій емітента, що належать посадовій особі – 102 шт. іменних простих акцій, що складає (0,000053%) статутного капіталу емітента.
-

1) посада*: Перший заступник Голови Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи: фізична особа Бадагов Володимир Федорович

3) ідентифікаційний код юридичної особи:

4) рік народження**: 1945

5) освіта**: Криворізький гірничорудний інститут, за спеціальністю-гірничий інженер технолог, 1969р.

6) стаж роботи (років)**: 49

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: д/н, 00191282, Перший заступник Голови Наглядової ради ПрАТ "Полтавський ГЗК"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено): 20.04.2017 3 роки

9) опис: Повноваження та обов'язки члена Наглядової Ради Товариства визначені Положенням про Наглядову Раду, Статутом ПрАТ "Полтавський ГЗК" та контрактом. Загальними зборами акціонерів 20.04.2017р. Товариства було обрано Членом Наглядової ради ПрАТ "Полтавський ГЗК". Розмір винагороди посадовій особі визначений контрактом, в натуральній формі винагороди не отримував. Змін у персональному складі посадових осіб щодо цієї посадової особи за звітний період не було. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи (років) - 49 років. Попередні посади: Голова Наглядової Ради ПрАТ "Полтавський ГЗК". Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах. Посадова особа є акціонером ПрАТ "Полтавський ГЗК", зазначення кількості, типу акцій емітента, що належать посадовій особі – 138 шт. іменних простих акцій, що складає (0,000072%) статутного капіталу емітента.

1) посада*: Член Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи: фізична особа Маркелов Анатолій Євгенович

3) ідентифікаційний код юридичної особи:

4) рік народження**: 1949

5) освіта**: Київський політехнічний інститут за спеціальністю радіоінженер

6) стаж роботи (років)**: 46

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: д/н, 00191282, Член Наглядової ради

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено): 20.04.2017 3 роки

9) опис: Повноваження та обов'язки члена Наглядової Ради Товариства визначені Положенням про Наглядову Раду, Статутом ПрАТ "Полтавський ГЗК" та контрактом. Загальними зборами акціонерів 20.04.2017р. Товариства було обрано Членом Наглядової ради ПрАТ "Полтавський ГЗК". Розмір винагороди посадовій особі визначений контрактом, в натуральній формі винагороди не отримував. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи (років) - 46. Попередні посади: Член Наглядової ради ПрАТ "Полтавський ГЗК". Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах. Посадова особа є акціонером ПрАТ "Полтавський ГЗК, володів 6 шт. простих іменних акцій емітента, що складало 0,000003 % статутного капіталу емітента. Зміни у персональному складі посадових осіб щодо цієї посадової особи за звітний період - не виконує посадові обов'язки у зв'язку із смертю.

1) посада*:

Член Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові
фізичної особи або повне
найменування юридичної особи:

фізична особа Крістофер Мо

3) ідентифікаційний код
юридичної особи:

4) рік народження**:

1962

5) освіта**:

Університет Лідз Метрополітен, за спеціальністю-інженерія виробничих систем, бакалавр з конструювання, член Ради Інституту присяжних бухгалтерів Англії та Уельсу, 1996р.

6) стаж роботи (років)**:

36

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**:
д/н, 00191282, Фінансовий директор компанії Феррекспо АГ (Швейцарія)

8) дата набуття повноважень та
термін, на який обрано (призначено):

20.04.2017 3 роки

9) опис: Повноваження та обов'язки члена Наглядової Ради Товариства визначені Положенням про Наглядову Раду, Статутом ПрАТ "Полтавський ГЗК" та контрактом. Загальними зборами акціонерів 20.04.2017р. Товариства було обрано Членом Наглядової ради ПрАТ "Полтавський ГЗК". Розмір винагороди посадовій особі визначений контрактом, в натуральній формі винагороди не отримував. Змін у персональному складі посадових осіб щодо цієї посадової особи за звітний період не було. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи (років) - 36. Попередні посади: Фінансовий директор компанії Феррекспо АГ (Швейцарія). Посадова особа обіймає посаду фінансового директора групи компанії Ferrexpro plc (Феррекспо ПЛС), яка знаходиться за адресою: SW1A 1LA, London (Лондон), 55 St James's Street (вул.Джеймс), United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland (Об'єднане Королівство Англії і Північної Ірландії). Посадова особа є акціонером ПрАТ "Полтавський ГЗК". Зазначення кількості, типу акцій емітента, що належать посадовій особі – 2 шт. іменних простих акцій, що складає (0,000001%) статутного капіталу емітента.

- 1) посада*: Член Наглядової ради
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи: фізична особа Красуля Олександр Сергійович
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи:
- 4) рік народження**: 1952
- 5) освіта**: Дніпропетровський гірничий інститут, за спеціальністю-збагачення корисних копалин, 1974р.
- 6) стаж роботи (років)**: 48
- 7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: д/н, 00191282, Заступник Голови Правління з технічних питань ПрАТ "Полтавський ГЗК", Член Наглядової ради ПрАТ "Полтавський ГЗК"
- 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено): 20.04.2017 3 роки
- 9) опис: Повноваження та обов'язки члена Наглядової ради визначені Положенням про Наглядову раду, Статутом ПрАТ "Полтавський ГЗК" та контрактом. Загальними зборами акціонерів 20.04.2017р. Товариства було обрано Членом Наглядової ради ПрАТ "Полтавський ГЗК". Розмір винагороди посадовій особі визначений контрактом, винагороди в натуральній формі не отримував. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи (років) - 48 років. Попередні посади: заступник Голови Правління з технічних питань ПрАТ "Полтавський ГЗК". Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах. Посадова особа є акціонером ПрАТ "Полтавський ГЗК", зазначення кількості, типу акцій Товариства, що належать посадовій особі – 9975 шт. іменних простих акцій, що складає (0,005222%) в статунному капіталі емітента.

-
- 1) посада*: Член Наглядової ради
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи: фізична особа Білоус Володимир Миколайович
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи:
- 4) рік народження**: 1954
- 5) освіта**: Дніпропетровський металургійний інститут, за спеціальністю -металургія чорних металів, 1975р.
- 6) стаж роботи (років)**: 47
- 7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: д/н, 00191282, Генеральний директор ТОВ "Ворскла Сталь", Член Наглядової ради ПрАТ "Полтавський ГЗК"

8) дата набуття повноважень та 20.04.2017 3
термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки члена Наглядової Ради Товариства визначені Положенням про Наглядову Раду та Статутом ПрАТ "Полтавський ГЗК" та умовами контракту. 20.04.2017 р. Загальними зборами акціонерів 20.04.2017 р. посадова особа була обрана до складу Наглядової ради Товариства. Розмір винагороди посадовій особі визначений контрактом, винагороди в натуральній формі не отримував. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи (років) - 47. Посадова особа працює та займає посаду Генерального директора ТОВ "Ворскла сталь", код ЄДРПОУ 33285226, яке знаходиться за адресою: Полтавська область, м. Горішні Плавні, вул. Набережна, буд.2. Посадова особа є акціонером ПрАТ "Полтавський ГЗК", зазначення кількості, типу акцій емітента, що належать посадовій особі – 2 шт. іменних простих акцій, що складає (0,000001%) статутного капіталу емітента.

1) посада*: Голова Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Лотоус Віктор Вікторович
фізичної особи або повне найменування юридичної особи:

3) ідентифікаційний код юридичної особи:

4) рік народження**: 1964

5) освіта**: Криворізький гірничо-рудний інститут, за спеціальністю-технічна і комплексна механізація відкритих рудних родовищ

6) стаж роботи (років)**: 36

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: д/н, 00191282, Голова Правління ПрАТ "Полтавський ГЗК"

8) дата набуття повноважень та 20.04.2016 5 років
термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки Голови Правління Товариства визначені в умовах укладеного з ним контракту, Положенням про Правління та Статутом ПрАТ "Полтавський ГЗК". Розмір винагороди посадовій особі визначений контрактом, в натуральній формі винагороди не отримував. Змін у персональному складі Правління відносно цієї посадової особи за звітний період не було. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи (років) - 36. Попередні посади: Голова Правління ПрАТ "Полтавський ГЗК". Посадова особа обіймає посаду члена виконавчого комітету компанії Ferrero plc, (Феррекспо ПЛС), номер торгового реєстру СНЕ-109.378.764, яка знаходиться за адресою: СН-6340 Ваар (м. Баар), Bahnhofstrasse, (вул.Банхофштрассе) 13, Switzerland (Швейцарія). Не є акціонером емітента.

1) посада*: Перший Заступник Голови Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи: фізична особа Іванов Володимир Станіславович

3) ідентифікаційний код юридичної особи:

4) рік народження**: 1959

5) освіта**: Харківський політехнічний інститут, за спеціальністю-інженер механік колісних і гусеничних машин

6) стаж роботи (років)**: 41

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: д/н, 00191282, Перший Заступник Голови Правління ПрАТ "Полтавський ГЗК"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено): 20.04.2016 5 років

9) опис: Повноваження та обов'язки Першого Заступника Голови Правління Товариства визначені в умовах укладеного з ним контракту, Положенням про Правління та Статутом ПрАТ "Полтавський ГЗК". Розмір винагороди посадовій особі визначений контрактом, винагороди в натуральній формі не отримував. Змін у персональному складі Правління відносно цієї посадової особи за звітний період не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи (років) - 41 років. Попередні посади: Перший Заступник Голови Правління ПрАТ "Полтавський ГЗК". Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах. Не є акціонером емітента.

1) посада*: Заступник Голови Правління з комерційних питань

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи: фізична особа Спатар Дмитро Миколайович

3) ідентифікаційний код юридичної особи:

4) рік народження**: 1974

5) освіта**: Українська академія зовнішньої торгівлі, за спеціальністю-магістр міжнародного менеджменту

6) стаж роботи (років)**: 26

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: д/н, 00191282, Заступник Голови Правління з комерційних питань ПрАТ "Полтавський ГЗК"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено): 20.04.2016 5 років

9) опис: Повноваження та обов'язки Заступника Голови Правління з комерційних питань визначені в умовах укладеного з ним контракту, Положенням про Правління та Статутом ПрАТ "Полтавський ГЗК". Розмір винагороди посадовій особі визначений контрактом, винагороди в

натуральній формі не отримував. Змін у персональному складі Правління відносно цієї посадової особи за звітний період не було. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи (років) - 26. Попередні посади: Заступник Голови Правління з комерційних питань ПрАТ "Полтавський ГЗК". Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах. Не є акціонером емітента.

1) посада*: Заступник Голови Правління з фінансових питань

2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Кладієв Микола Анатолійович
фізичної особи або повне найменування юридичної особи:

3) ідентифікаційний код юридичної особи:

4) рік народження**: 1972

5) освіта**: Київський національний економічний університет, за спеціальністю-міжнародні економічні відносини

6) стаж роботи (років)**: 28

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: д/н, 00191282, Заступник Голови Правління з фінансових питань ПрАТ "Полтавський ГЗК"

8) дата набуття повноважень та 20.04.2016 5 років
термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки Заступника Голови Правління з фінансових питань Товариства визначені в умовах укладеного з ним контракту, Положенням про Правління та Статутом ПрАТ "Полтавський ГЗК". Розмір винагороди посадовій особі визначений контрактом, винагороди в натуральній формі не отримував. Змін у персональному складі Правління відносно цієї посадової особи за звітний період не було. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи (років) - 28 років. Попередні посади: Заступник Голови Правління з фінансових питань ПрАТ "Полтавський ГЗК". Посадова особа обіймає посаду члена виконавчого комітету компанії Ferrtexpro plc (Феррекспо ПЛС), номер торгового реєстру CHE-109.378.764, яка знаходиться за адресою: CH-6340 Baar (м. Баар), Bahnhofstrasse, (вул.Банхофштрассе) 13, Switzerland (Швейцарія). Посадова особа є акціонером ПрАТ "Полтавський ГЗК", зазначення кількості, типу акцій емітента, що належать посадовій особі – 161 шт. іменних простих акцій, що складає (0,000084%) статутного капіталу емітента.

- 1) посада*: Член Правління, Головний бухгалтер
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи: фізична особа Вавака Катерина Іванівна
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи:
- 4) рік народження**: 1954
- 5) освіта**: Київський інститут народного господарства за спеціальністю бухгалтерський облік у промисловості
- 6) стаж роботи (років)**: 44
- 7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: д/н, 00191282, Головний бухгалтер ПрАТ "Полтавський ГЗК", Член Правління ПрАТ "Полтавський ГЗК"
- 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено): 20.04.2016 5 років
- 9) опис: Повноваження та обов'язки члена Правління, Головного бухгалтера Товариства визначені в умовах укладеного з нею контракту, Положенням про Правління та Статутом ПрАТ "Полтавський ГЗК". Розмір винагороди посадовій особі визначений контрактом, в натуральній формі винагороди не отримувала. Змін у персональному складі Правління відносно цієї посадової особи за звітний період: 31.08.2018р. звільнена з посади Головного бухгалтера за власним бажанням, у зв'язку з виходом на пенсію (ст.38КЗпП України) наказом керівника підприємства №640К.
03.09.2018 р. припинено повноваження Члена Правління ПрАТ "Полтавський ГЗК" на підставі рішення засідання Наглядової ради ПрАТ "Полтавський ГЗК" (Протокол №6). непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи (років) - 44 роки. Попередні посади: Головний бухгалтер ПрАТ "Полтавський ГЗК", Член Правління ПрАТ "Полтавський ГЗК". Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах. Посадова особа є акціонером ПрАТ "Полтавський ГЗК", зазначення кількості, типу акцій емітента, що належать посадовій особі – 104 шт. іменних простих акцій, що складає (0,000054%) статуюого капіталу емітента.
-

1) посада*: Член Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи: фізична особа Кіяшко Микола Юрійович

3) ідентифікаційний код юридичної особи:

4) рік народження**: 1961

5) освіта**: Харківський політехнічний інститут, за спеціальністю-автомобілі та трактори, а також придніпровська державна академія будівництва та архітектури, за спеціальністю-

6) стаж роботи (років)**: 40

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: д/н, 00191282, Директор з капітального будівництва ПрАТ "Полтавський ГЗК", Член Правління ПрАТ "Полтавський ГЗК"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено): 20.06.2017 5 років

9) опис: Повноваження та обов'язки Члена Правління Товариства визначені в умовах укладеного з ним контракту, Положенням про Правління та Статутом ПрАТ "Полтавський ГЗК". Розмір винагороди посадовій особі визначений контрактом, винагороду в натуральній формі не отримував. Змін у персональному складі Правління відносно цієї посадової особи за звітний період не було.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи (років) - 40 років. Попередні посади: Директор з капітального будівництва ПрАТ "Полтавський ГЗК", Член Правління ПрАТ "Полтавський ГЗК". Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах. Посадова особа не є акціонером ПрАТ "Полтавський ГЗК".

1) посада*: Голова Ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи: фізична особа Чорний Антон Вікторович

3) ідентифікаційний код юридичної особи:

4) рік народження**: 1984

5) освіта**: Криворізький економічний інститут Київського національного економічного університету, за спеціальністю-облік і аудит, кваліфікація-магістр з обліку і аудиту

6) стаж роботи (років)**: 14

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: д/н, 00191282, аудитор ПрАТ «Полтавський ГЗК», Голова Ревізійної комісії ПрАТ "Полтавський ГЗК"

8) дата набуття повноважень та 15.04.2016 5 років
термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки члена Ревізійної комісії Товариства визначені Положенням про Ревізійну комісію та Статутом ПрАТ "Полтавський ГЗК". Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Змін у персональному складі щодо цієї посадової особи за звітний період не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи (років) - 14 років. Попередні посади: аудитор ПрАТ «Полтавський ГЗК», Голова Ревізійної комісії ПрАТ "Полтавський ГЗК". Посадова особа не є акціонером ПрАТ "Полтавський ГЗК". Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.

1) посада*: Член Ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Леонов Володимир Анатолійович
фізичної особи або повне найменування юридичної особи:

3) ідентифікаційний код юридичної особи:

4) рік народження**: 1979

5) освіта**: Кременчуцький державний політехнічний університет, за спеціальністю-економіка підприємства

6) стаж роботи (років)**: 17

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: д/н, 00191282, Директор фінансовий, заступник директора фінансового ТОВ "Єривітський ГЗК".

8) дата набуття повноважень та 15.04.2016 5 років
термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки члена Ревізійної комісії Товариства визначені Положенням про Ревізійну комісію та Статутом ПрАТ "Полтавський ГЗК". Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Змін у персональному складі щодо цієї посадової особи за звітний період не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи (років) - 17 років. Попередні посади: заступник директора фінансового ТОВ "Єривітський ГЗК". Посадова особа займає посаду директора фінансового ТОВ "Єривітський ГЗК", код ЄДРПОУ 35713283, яке знаходиться за адресою; 39802, Полтавська область, м.Горішні Плавні, вул. Будівельників, 15. Посадова особа є акціонером ПрАТ "Полтавський ГЗК", зазначення кількості, типу акцій емітента, що належать посадовій особі – 1 шт. іменна проста акція, що складає (0,000000%) статутного капіталу емітента.

- 1) посада*: Член Ревізійної комісії
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи: фізична особа Паливода Роман Мирославович
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи:
- 4) рік народження**: 1979
- 5) освіта**: Львівський національний університет ім.Івана Франка, за спеціальністю-міжнародні економічні відносини, кваліфікація-спеціаліст з міжнародних економічних відносин,
- 6) стаж роботи (років)**: 15
- 7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: д/н, 00191282, спеціаліст з управлінського обліку групи Ferrhexro AG (Феррекспо АГ) Швейцарія
- 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено): 15.04.2016 5 років
- 9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Положенням про ревізійну комісію, Статутом ПрАТ "Полтавський ГЗК". Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Змін у персональному складі щодо цієї посадової особи за звітний період не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж роботи (років) - 15. Попередні посади: спеціаліст з управлінського обліку групи Ferrhexro AG. Посадова особа займає посаду спеціаліста з управлінського обліку групи Ferrhexro AG (Феррекспо АГ), Швейцарія, яка знаходиться за адресою: СН-6340 Ваар (м. Баар), Bahnhofstrasse (вул.Банхофштрассе), 13, Switzerland (Швейцарія). Посадова особа є акціонером ПрАТ "Полтавський ГЗК", зазначення кількості, типу акцій емітента, що належать посадовій особі – 1 шт. іменна проста акція, що складає (0,000000%) статутного капіталу емітента.

-
- 1) посада*: Головний бухгалтер, Член Правління
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи: фізична особа Горошко Олег Миколайович
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи:
- 4) рік народження**: 1983
- 5) освіта**: Київський національний університет імені Тараса Шевченка, кваліфікація-магістр з соціальної інформатики, викладач математики і інформатики, економіст.
- 6) стаж роботи (років)**: 12
- 7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: д/н, 00191282, Заступник директора ТОВ "Зернова індустрія"
- 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено): 31.08.2018 На невизначений термін

9) опис: Дата набуття повноважень Членом Правління - 03.09.2018р., на підставі рішення засідання Наглядової Ради ПрАТ "Полтавський ГЗК", протокол №6 на строк до 30.04.2020 року. Повноваження та обов'язки Головного бухгалтера, Члена Правління Товариства визначені в умовах укладеного з ним контракту, Положенням про Правління та Статутом ПрАТ "Полтавський ГЗК" . Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Загальний стаж роботи (років) - 12 років.

Попередні посади: Заступник директора ТОВ "Зернова індустрія", код ЄДРПОУ 38244520

Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.

Посадова особа є акціонером ПрАТ "Полтавський ГЗК", зазначення кількості, типу акцій емітента, що належать посадовій особі – 69 шт. іменних простих акцій, що складає (0,000036%) статутного капіталу емітента.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7
Член Наглядової ради	фізична особа		9975	0,005222	9975	0
	Красуля Олександр Сергійович					
Заступник Голови Правління з фінансових питань	фізична особа		161	0,000084	161	0
	Кладієв Микола Анатолійович					
Перший заступник Голови Наглядової ради	фізична особа		138	0,000072	138	0
	Бадагов Володимир Федорович					
Член Правління, Головний бухгалтер	фізична особа		104	0,000054	104	0
	Вавака Катерина Іванівна					

1	2	3	4	5	6	7
Голова Наглядової ради	фізична особа		102	0,000053	102	0
	Горошко Микола Петрович					
Головний бухгалтер, Член Правління	фізична особа		69	0,000036	69	0
	Горошко Олег Миколайович					
Член Наглядової ради	фізична особа		6	0,000003	6	0
	Маркелов Анатолій Євгенович					
Член Наглядової ради	фізична особа		2	0,000001	2	0
	Крістофер Мо					
Член Наглядової ради	фізична особа		2	0,000001	2	0
	Білоус Володимир Миколайович					

1	2	3	4	5	6	7
Член Ревізійної комісії	фізична особа		1	0	1	0
	Леонов Володимир Анатолійович					
Член Ревізійної комісії	фізична особа		1	0	1	0
	Паливода Роман Мирославович					
Заступник Голови Правління з комерційних питань	фізична особа		0	0	0	0
	Спатар Дмитро Миколайович					
Член Правління	фізична особа		0	0	0	0
	Кіяшко Микола Юрійович					
Голова Ревізійної комісії	фізична особа		0	0	0	0
	Чорний Антон Вікторович					

1	2	3	4	5	6	7
Перший Заступник Голови Правління	фізична особа		0	0	0	0
	Іванов Володимир Станіславович					
Голова Правління	фізична особа		0	0	0	0
	Лотоус Віктор Вікторович					
Усього:			10561	0,005526	10561	0

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Ferrexpo AG (Феррекспо АГ)	CHE.109.378.764	Банхофштрассе, Баар, 6340, ШВЕЙЦАРІЯ	99,11
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
		Усього:	99,11

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Звіт про управління оприлюднений відповідно до чинного законодавства на власному веб-сайті та знаходиться у публічному доступі, у форматі PDF, за посиланням: <http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності>

2. Інформація про розвиток емітента

-

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента

-

1) Зокрема інформація про завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

-

2) Зокрема інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

-

4. Звіт про корпоративне управління:

1) Посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

-

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

-

всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосоввану понад визначені законодавством вимоги

-

2) У разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

-

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	чергові	позачергові
		X
Дата проведення		17.09.2018
Кворум зборів, %		99,398

Опис: Згідно рішення Наглядової ради (протокол засідання №5 від 20.08.2018р.) були скликані позачергові збори акціонерів Товариства.

Порядок денний:

1. Надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів у зв'язку із залученням фінансування.

2. Схвалення підписаних Головою

Правління Товариства:

-Договору про внесення змін від 30 січня 2018 року до Договору позики №03-11 від 29 березня 2011 року,

- Доповнення №9 від 30 січня 2018 року до Договору позики № 06-12 від 13 червня 2012 року,
-Доповнення №6 від 30 січня 2018 року до договору позики № P0614 від 03 червня 2014 року.

3. Затвердження нової редакції Положення про Наглядову раду Товариства.

Вид загальних зборів	чергові	позачергові
	X	
Дата проведення	26.04.2018	
Кворум зборів, %	99,398	

Опис: 1. Звіт Голови Правління про господарську діяльність Товариства за 2017 рік та основні напрями роботи на 2018 рік. Прийняття рішення за результатом розгляду звіту правління Товариства.
2. Звіт Наглядової Ради Товариства за підсумками роботи у 2017 році. Прийняття рішення за результатом розгляду звіту Наглядової Ради Товариства.
3. Затвердження річного звіту Товариства за 2017 рік.
4. Звіт та висновки Ревізійної комісії за 2017 рік. Прийняття рішення за результатом розгляду звіту Ревізійної комісії Товариства.
5. Про розподіл прибутків та збитків Товариства за 2017 рік.
6. Про внесення змін до Статуту Приватного акціонерного товариства «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат».

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори		X
Акціонери		X
Депозитарна установа	X	
Інше (зазначити) д/н		

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (зазначити) д/н		

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (вказати)	Надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів у зв'язку із залученням фінансування.	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні)

ні

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків простих акцій товариства	д/н	
Інше (вказати)	д/н	

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення:

д/н

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення:

Позачергові загальні збори акціонерів, які були призначені на 17.07.2017 р., не відбулися у зв'язку з недосягненням кворуму, збори не правомочні приймати рішення з усіх питань порядку денного.

4) Інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

-

Склад наглядової ради (за наявності)

	Кількість осіб
Членів наглядової ради - акціонерів	6
Членів наглядової ради - представників акціонерів	0
Членів наглядової ради - незалежних директорів	0

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)

		Так	Ні
З питань аудиту			X
З питань призначень			X
З винагород			X
Інше (зазначити)	д/н		

У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності, а також інформація щодо кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради

д/н
д/н

Персональний склад наглядової ради

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Незалежний член	
		Так	Ні
Горошко Микола Петрович	Голова Наглядової ради		X
Опис: Інформація міститься у Звіті про управління, оприлюднена згідно вимог чинного законодавства України, є у публічному доступі, у форматі PDF, за посиланням: http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності			
Красуля Олександр Сергійович	Член Наглядової ради		X
Опис: Інформація міститься у Звіті про управління, оприлюднена згідно вимог чинного законодавства України, є у публічному доступі, у форматі PDF, за посиланням: http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності			
Бадагов Володимир Федорович	Заступник Голови Наглядової ради		X
Опис: Інформація міститься у Звіті про управління, оприлюднена згідно вимог чинного законодавства України, є у публічному доступі, у форматі PDF, за посиланням: http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності			
Кристофер Мо	Член Наглядової ради		X
Опис: Інформація міститься у Звіті про управління, оприлюднена згідно вимог чинного законодавства України, є у публічному доступі, у форматі PDF, за посиланням: http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності			

Білоус Володимир Миколайович	Член Наглядової ради		X
------------------------------	----------------------	--	---

Опис: Інформація міститься у Звіті про управління, оприлюднена згідно вимог чинного законодавства України, є у публічному доступі, у форматі PDF, за посиланням:
<http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності>

Маркелов Анатолій Євгенович	Член Наглядової ради		X
-----------------------------	----------------------	--	---

Опис: Інформація міститься у Звіті про управління, оприлюднена згідно вимог чинного законодавства України, є у публічному доступі, у форматі PDF, за посиланням:
<http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності>

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі	X	
Знання у сфері фінансів і менеджменту	X	
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів	X	
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (вказати)	не є Членом Правління та/або Ревізійної комісії Товариства; не є учасником або членом органу управління юридичної особи, яка конкурує з Товариством; не є юридичною особою; не обіймає посаду Голови або члена Наглядової ради в більше ніж 3 товариствах; не заборонено займатися певним видом діяльності щодо рішення суду; не має непогашеної судимості за злочини проти власності, службові чи господарські злочини; не є народним депутатом України, членом Кабінету	

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (із корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	X	
Інше (вказати)	д/н	

Чи проводилися засідання наглядової ради?

Загальний опис прийнятих на них рішень: Протягом звітного періоду відбулося шість засідань, на яких були прийняті наступні рішення
 Прийняття до відомої інформації Голови правління Товариства щодо прийнятих на засіданнях Правління протягом IV кварталу 2017 року рішень про укладення договорів (контрактів), додаткових угод, додатків до договорів тощо, загальна сума яких складає від 5 мільйонів доларів США або еквівалент вказаної суми в іншій валюті до 10% вартості активів за даними останньої річної консолідованої фінансової звітності Товариства.
 Затвердження рішення про продаж Товариством раніше викуплених власних акцій. Затвердження ринкової вартості Простой іменної акції Товариства. Затвердження ціни продажу викуплених Товариством акцій. Затвердження рішення про укладення Договору купівлі-продажу цінних паперів. Затвердження рішення щодо погодження порядку, умов реалізації акцій, термінів їх оплати, які викладені в проекті договору купівлі-продажу цінних паперів. Прийняття рішення про вчинення Товариством правочинів з Пов'язаними особами.
 Затвердження змін до контрактів з Головою правління Товариства, з першим заступником Голови правління Товариства, з заступником Голови правління з фінансових питань, з заступником голови правління Товариства з

комерційних питань, з членами правління Товариства
 Затвердження рішення про подовження участі Товариства в реалізації благодійних програм, а також Договору на проведення у 2018 році рекламних заходів з метою популяризації символіки товарного знаку компанії «Гетгехро». Затвердження рішення про укладення додаткової угоди до рамкового Договору на поставки руди.
 Ухвалення рішення про скликання чергових Загальних зборів акціонерів Товариства з письмовим повідомленням акціонерів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та Положення про Загальні збори Товариства.
 Ухвалення рішення про скликання чергових Загальних зборів акціонерів Товариства з письмовим повідомленням акціонерів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та Положення про Загальні збори Товариства.
 Обрання оцінювача майна ПрАТ «Полтавський ГЗК» відповідно до підпункту 21 пункту 7.44 Статуту ПрАТ «Полтавський ГЗК». Затвердження умов договору про оцінку майна.
 Ухвалення рішення про скликання позачергових Загальних зборів акціонерів ПрАТ «Полтавський ГЗК» з письмовим повідомленням акціонерів відповідно до частини 5 статті 47 Закону України «Про акціонерні товариства» та Положення про Загальні збори Товариства.
 Припинення повноважень члена правління ПрАТ «Полтавський ГЗК» відповідно до підпункту 8 пункту 7.44. Статуту ПрАТ «Полтавський ГЗК».
 Обрання члена правління Товариства. Затвердження умов контракту з членом Правління ПрАТ «Полтавський ГЗК».

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою	X	
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (вказати) д/н		

Інформація про виконавчий орган

Склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
Голова Правління - Лотоус Віктор Вікторович Перший Заступник Голови Правління - Іванов Володимир Станіславович Заступник Голови Правління - Кладієв Микола Анатолійович, Кіяшко Микола Юрійович, Спатар Дмитро Миколайович Член Правління, Головний бухгалтер - Горошко Олег Миколайович	Повноваження, функціональні обов'язки визначені Статутом Товариства та Положенням про Правління. Колегіальний виконавчий орган Товариства, який здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства і організовує виконання рішень Загальних зборів акціонерів Товариства та Наглядової ради Товариства. Вирішує всі питання діяльності Товариства, за винятком тих, що віднесені законодавством України, Статутом та/або іншими внутрішніми документами Товариства до компетенції Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради Товариства. Правління підзвітне Загальним зборам акціонерів і Наглядовій раді Товариства.

Опис: У 2018 році відбулося близько 20 засідань Правління.
 Питання вчинення правочинів, вирішення питань поточної діяльності ПрАТ "Полтавський ГЗК, які віднесені чинним законодавством України, Статутом Товариства та Положенням про Правління до компетенції Правління.

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:
 кількість членів ревізійної комісії 3 осіб;

скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 1

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямків діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	ні	так	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	так	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	так	так	ні	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні)

так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні)

так

Які документи передбачені у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (зазначити)	Кодекс корпоративного управління.	

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотками та більше статутного капіталу	так	так	так	так	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Статут та внутрішні документи	так	ні	так	так	ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні)

так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Інше (зазначити) д/н		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власні ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотками голосів		X
Інше (зазначити) д/н		

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Ferrexpo AG (Феррекспо АГ)	109.378.764	99,11

8) Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення

-

9) Повноваження посадових осіб емітента

-

10) Інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління

Аудиторський звіт оприлюднений відповідно до чинного законодавства на власному веб-сайті та знаходиться у публічному доступі, у форматі PDF, за посиланням: <http://www.ferrexpo.ua/shareholders-and-investors/information-disclosure/інформація-про-результати-фінансової-діяльності>

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Ferrexpo AG	000000000	Bahnhofstrasse, 13, Ваар, д/н, ШВЕЙЦАРІЯ	189297689	99,11	189297689	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Усього:			189297689	99,11	189297689	0

1. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій

№ з/п	Дата отримання інформації від Центрального депозитарію цінних паперів або акціонера	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або найменування юридичної особи власника (власників) акцій	Ідентифікаційний код юридичної особи - резидента або код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера до зміни (у відсотках до статутного капіталу)	Розмір частки акціонера після зміни (у відсотках до статутного капіталу)
1	2	3	4	5	6
1	06.03.2018	Ferrexpo AG	CHE-109.378.764	99,11	99,11

Зміст інформації: Дата вчинення дії: 06.03.2018;
 Повне найменування юридичної особи - власника пакета акцій або зазначається "фізична особа": Ferrexpo AG;
 Місцезнаходження юридичної особи - власника пакета акцій (тільки для юридичної особи): Bahnhofstrasse 13, CH-6340, Baar, Switzerland;
 Код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента): CHE-109.378.764 ;
 Розмір частки акціонера в загальній кількості акцій до зміни розміру пакета акцій: 99,11%;
 Розмір частки акціонера в загальній кількості голосуючих акцій до зміни розміру пакета акцій (у разі наявності інформації): 99,11 %;
 Розмір частки акціонера в загальній кількості акцій після зміни розміру пакета акцій: 99,11%;
 Розмір частки акціонера в загальній кількості голосуючих акцій після зміни розміру пакета акцій (у разі наявності інформації): 99,11%.

1	2	3	4	5	6
2	12.03.2018	Ferrexpo AG	CHE-109.378.764	99,11	99,11

Зміст інформації: Дата вчинення дії: 12.03.2018;
Повне найменування юридичної особи - власника пакета акцій або зазначається "фізична особа": Ferrexpo AG;
Місцезнаходження юридичної особи - власника пакета акцій (тільки для юридичної особи): Bahnhofstrasse 13, CH-6340, Baar, Switzerland;
Код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента): CHE-109.378.764 ;
Розмір частки акціонера в загальній кількості акцій до зміни розміру пакета акцій: 99,11%;
Розмір частки акціонера в загальній кількості голосуючих акцій до зміни розміру пакета акцій (у разі наявності інформації): 99,11 %;
Розмір частки акціонера в загальній кількості акцій після зміни розміру пакета акцій: 99,11%;
Розмір частки акціонера в загальній кількості голосуючих акцій після зміни розміру пакета акцій (у разі наявності інформації): 99,11%.

Х. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
1	2	3	4	5	6
1	Акція проста бездокументарна іменна	191000000	1902360000	Права та обов'язки акціонерів визначені чинним законодавством України та Статутом Товариства	Товариство не здійснювало публічної пропозиції. На внутрішніх та зовнішніх ринках торгівля цінними паперами емітента не здійснювалась. Процентних, дисконтних, цільових (безпроцентних) облігацій, привілейованих акцій та інших емісійних цінних паперів Товариство не випускало. Акції Товариства не включені до лістингу цінних паперів емітента на фондових біржах.

Примітки: д/н

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10.10.2008	406/1/087	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000175251	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	9,96	191000000	1902360000,00	100

Опис: На внутрішніх та зовнішніх ринках торгівля цінними паперами емітента не здійснювалась.

Процентних, дисконтних, цільових (безпроцентних) облігацій, привілейованих акцій та інших емісійних цінних паперів Товариство не випускало.

Акції товариства не включені до лістингу цінних паперів емітента на фондових біржах.

6. Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду

№ з/п	Дата зарахування/ списання акцій на рахунок/ з рахунку емітента	Вид дії: викуп/ набуття іншим чином/ продаж/ анулювання	Кількість акцій, що викуплено/ набуто іншим чином/ продано/ анульовано (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Дата реєстрації випуску акцій, що викуплено/ набуто іншим чином/ продано/ анульовано	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску акцій, що викуплено/ набуто іншим чином/ продано/ анульовано	Найменування органу, який зареєстрував випуск акцій, що викуплено/ набуто іншим чином/ продано/ анульовано	Частка від статутного капіталу (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	16.01.2018	викуп	1250	9,96	10.10.2008	406/1/08	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України	0,0007
<p>Опис: Причини викупу, продажу або анулювання раніше викуплених або іншим чином набутих товариством акцій протягом звітного періоду: Товариство викупило акції у акціонера, який надав вимогу обов'язкового викупу акцій Товариства, що голосували проти прийняття загальними зборами рішення про вчинення значного правочину відповідно до ст.68 Закону України «Про акціонерні товариства». Ціна викупу за одну просту іменну акцію 11,89 грн. Загальна вартість викуплених акцій Товариством склала 14 862,50 грн. Товариством планувалось продати викуплені акції протягом року з моменту їх викупу. Загальна кількість належних таким акціонерам акцій: 1250 шт.; Загальна номінальна вартість належних таким акціонерам акцій: 12450 грн.; Дати укладання відповідного договору про обов'язковий викуп акцій: 05.01.2018р.;</p>								
2	06.03.2018	продаж	1250	9,96	10.10.2008	406/1/08	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України	0,0007
<p>Опис: Причини викупу, продажу або анулювання раніше викуплених або іншим чином набутих товариством акцій протягом звітного періоду: До Товариства надійшло звернення від Феррекспо АГ з питання про укладення Договору купівлі-продажу акцій, раніше викуплених власних акцій. Ціна продажу раніше викуплених Товариством акцій 11,89. Загальна вартість акцій, щодо яких вчинена дія 549 доларів США, що на дату укладення договору за курсом НБУ склала 14 862,50 грн. Дата укладання відповідного договору про обов'язковий викуп акцій: 23.02.2018р.</p>								

1	2	3	4	5	6	7	8	9
3	29.10.2018	викуп	250	9,96	10.10.2008	406/1/08	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України	0,0001

Опис: Причини викупу, продажу або анулювання раніше викуплених або іншим чином набутих товариством акцій протягом звітнього періоду: Товариство викупило акції у акціонера, який надав вимогу обов'язкового викупу акцій Товариства, що голосували проти прийняття загальними зборами рішення про вчинення значного правочину відповідно до ст.68 Закону України «Про акціонерні товариства». Ціна викупу за одну просту іменну акцію 24,03 грн. Загальна вартість викуплених акцій Товариством склала 6007,50 грн. Товариством планувалось продати викуплені акції протягом року з моменту їх викупу.
Кількість акціонерів, які голосували проти прийняття рішення, передбаченого статтею 68 Закону України "Про акціонерні товариства": 250 ;
Загальна кількість належних таким акціонерам акцій: 250 шт. ;
Загальна номінальна вартість належних таким акціонерам акцій: 2490 грн. ;
Дати укладання відповідного договору про обов'язковий викуп акцій: 10.10.2018р.;

4	29.10.2018	викуп	13898	9,96	10.10.2008	406/1/08	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України	0,0073
---	------------	-------	-------	------	------------	----------	---	--------

Опис: Причини викупу, продажу або анулювання раніше викуплених або іншим чином набутих товариством акцій протягом звітнього періоду: Товариство викупило акції у акціонера, який надав вимогу обов'язкового викупу акцій Товариства, що голосували проти прийняття загальними зборами рішення про вчинення значного правочину відповідно до ст.68 Закону України «Про акціонерні товариства». Ціна викупу за одну просту іменну акцію 24,03 грн. Загальна вартість викуплених акцій Товариством склала 333 968, 94 грн. Товариством планувалось продати викуплені акції протягом року з моменту їх викупу.
Загальна кількість належних таким акціонерам акцій: 13 898 шт. ;
Загальна номінальна вартість належних таким акціонерам акцій: 138 424,08 грн. ;
Дати укладання відповідних договорів про обов'язковий викуп акцій: 10.10.2008р.

XII. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році

Інформація про виплату дивідендів	За результатами звітного періоду		У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн	0	0	0	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн	0	0	0	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн	0	0	0	0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів				
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів				
Спосіб виплати дивідендів	д/н	д/н	д/н	д/н
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату				

Дата (дати) перерахування/ відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/ відправлених дивідендів на відповідну дату				
22.01.2018			61,57	
21.02.2018			217,48	
04.05.2018			1895,25	
04.06.2018			36,57	
Опис: Рішення Загальними зборами Товариства про виплату дивідендів акціонерам за звітний період не приймалося.				

ХІІІ. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1.Виробничого призначення:	6866984	7413149	0	0	6866984	7413149
будівлі та споруди	2851700	3117538	0	0	2851700	3117538
машини та обладнання	2448348	2682115	0	0	2448348	2682115
транспортні засоби	1492749	1534038	0	0	1492749	1534038
земельні ділянки	56824	56824	0	0	56824	56824
інші	17363	22634	0	0	17363	22634
2.Невиробничого призначення:	49906	50397	0	0	49906	50397
будівлі та споруди	39840	38522	0	0	39840	38522
машини та обладнання	5790	6941	0	0	5790	6941
транспортні засоби	10	8	0	0	10	8
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	4266	4926	0	0	4266	4926
Усього	6916890	7463546	0	0	6916890	7463546

Опис: 1.Згідно з фінансовою звітністю, складеною за міжнародними стандартами (МСФО), первинна вартість основних засобів складає 13 165 416 тис.грн., знос 5 701 870 тис. грн., залишкова вартість 7 463 546 тис.грн.

2.Загальна вартість переданих Товариством у заставу основних засобів складає: 3 282 492 за залишковою вартістю.

3.За бухгалтерськими даними станом на 31.12.2018 р знос основних засобів склав: будівлі та споруди - 38,45%, машини та обладнання - 45,82%, транспортні засоби - 48,11%, інші - 54,98%

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	0	0
Статутний капітал (тис. грн)	0	0
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	0	0

Опис: Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до ст. 14 Закону України "Про акціонерні товариства".
Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 0 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 0 тис.грн.
Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 0 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 0 тис.грн.

Висновок: Вартість чистих активів акціонерного товариства не менша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн)	Відсоток за користування коштами (% річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	17414680	X	X
у тому числі:				
поточна заборгованість за довгостроковим зобов'язанням	29.03.2011	11982096	6,75	31.03.2019
поточна заборгованість за довгостроковим зобов'язанням	13.06.2012	3017052	6,75	31.03.2019
поточна заборгованість за довгостроковим зобов'язанням	21.06.2012	41498	2,596	15.03.2019
поточна заборгованість за довгостроковим зобов'язанням	30.04.2013	96618	1,2	10.10.2019
поточна заборгованість за довгостроковим зобов'язанням	26.05.2014	41372	1,05	31.01.2019
інші довгострокові зобов'язання	26.05.2014	62515	1,05	31.01.2021
поточна заборгованість за довгостроковим зобов'язанням	03.06.2014	2173529	7,5	31.03.2019
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:	X	0	X	X
за облігаціями (за кожним власним випуском):				
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	391	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1985647	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	19400718	X	X
Опис: д/н				

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична од. вим.)	у грошовій формі (тис. грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична од. вим.)	у грошовій формі (тис. грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	окатки	6987,8 тис.тн	18683142,6	99,91	6987,8 тис. тн	19083890,6	99,89

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Сировина та матеріали	27,1
2	Паливо	9,6
3	Газ	11,2
4	Електроенергія	19,7
5	Оплата праці з відрахуванням на соц.страхування	8,8
6	Амортизація	5,3
7	Інші витрати	18,3

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою діяльністю "Кроу Хорват ЕйСі Україна"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	33833362
Місцезнаходження	вул.Спаська, буд.37, м.Київ, область, 04070, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	3681
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	10.11.2005
Міжміський код та телефон	044-391-30-03
Факс	044-391-30-03
Вид діяльності	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту
Опис: Вид послуг, які надає особа: ПрАТ "Полтавський ГЗК" та ТОВ "Кроу Хорват ЕйСі Україна" уклали договір про проведення аудиту консолідованої звітності.	
Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕФ.СІ.ЛЮСРС"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	38825052
Місцезнаходження	пров. Бехтярівський, 14, корпус Д, м. Київ, область, 04053, УКРАЇНА
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	д/н
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.08.2013
Міжміський код та телефон	д/н
Факс	д/н
Вид діяльності	Юридична особа, яка надає правову допомогу емітенту
Опис: Вид послуг, які надає особа: Юридичне обслуговування.	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Юридична компанія "Фінанси та Кредит Лекс"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	322109975
Місцезнаходження	вул.Іоанна Павла II, 4/6, корпус А, м.Київ, область, 01042, УКРАЇНА
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	д/н
Дата видачі ліцензії або іншого документа	17.07.2002
Міжміський код та телефон	2386421
Факс	д/н
Вид діяльності	Юридична особа, яка надає правову допомогу емітенту
Опис: Вид послуг, які надає особа: Юридичне обслуговування.	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "КРАФТ ЛОЄРС"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	36678659
Місцезнаходження	вул.П.Лумумби, 4/6, м. Київ, область, 01042, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	д/н
Дата видачі ліцензії або іншого документа	30.09.2009
Міжміський код та телефон	050-351-61-27
Факс	д/н
Вид діяльності	Юридична особа, яка надає правову допомогу емітенту
Опис: Вид послуг, які надає особа: Юридичне обслуговування.	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	Тропініна, буд. 7-Г, м. Київ, область, д/н, УКРАЇНА
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	735
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	23.04.2013
Міжміський код та телефон	044-591-04-00
Факс	044-482-52-14
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
Опис: Вид послуг, які надає особа: ПрАТ "Полтавський ГЗК" укладено договір з ПАТ "НДУ" про обслуговування випусків цінних паперів.	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою діяльністю "Основа цінні папери"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	370445551
Місцезнаходження	вул. Патріса Лумумби, буд.4/6, м. Київ, область, 01042, УКРАЇНА
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №286653
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна Комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	10.10.2013
Міжміський код та телефон	044-529-43-36
Факс	044-529-43-36
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис: Вид послуг, які надає особа: ПрАТ "Полтавський ГЗК" та ТОВ "Основа-цінні папери" укладено договір про обслуговування рахунків в цінних паперах на ім'я власників іменних цінних паперів.	

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
			2019.01.01
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"		за ЄДРПОУ	00191282
Територія ГОРІШНІ ПЛАВНІ		за КОАТУУ	5310200000
Організаційно-правова форма господарювання Відкрите акціонерне товариство		за КОПФГ	231
Вид економічної діяльності Добування залізних руд		за КВЕД	07.10

Середня кількість працівників 7785

Адреса, вул. Будівельників, 16, м. Горішні Плавні, Полтавська область, 39802, Україна, (05348)74221 телефон

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2018 р.

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	202773	200311
первісна вартість	1001	235195	241106
накопичена амортизація	1002	32422	40795
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2601696	3946910
Основні засоби	1010	6916890	7463546
первісна вартість	1011	11828358	13165416
знос	1012	4911468	5701870
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
<i>первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	<i>1016</i>	0	0
<i>знос інвестиційної нерухомості</i>	<i>1017</i>	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
<i>первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	<i>1021</i>	0	0
<i>накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	<i>1022</i>	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	166822	197771
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	562414	586160
<i>Гудвіл</i>	<i>1050</i>	0	0
<i>Гудвіл при консолідації</i>	<i>1055</i>	0	0
<i>Відстрочені аквізиційні витрати</i>	<i>1060</i>	0	0
<i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i>	<i>1065</i>	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	10450595	12394698

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6822645	8678814
<i>Виробничі запаси</i>	1101	0	0
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	0	0
<i>Готова продукція</i>	1103	0	0
<i>Товари</i>	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестраховання</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4606450	5268593
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	216077	419526
з бюджетом	1135	468461	821343
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	80
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	46304	51439
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	218364	224791
<i>Готівка</i>	1166	0	0
<i>Рахунки в банках</i>	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	931	8412
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	12379232	15472918
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	22829827	27867616

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1902360	1902360
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	(313129)	(339358)
Додатковий капітал	1410	81218	81218
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	285354
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1584981	6537530
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(340)
<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	34	34
Усього за розділом I	1495	3255464	8466798
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	391
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	97940	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	148236	62516
Довгострокові забезпечення	1520	492579	500847
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	738755	563754
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	17660941	17352164
товари, роботи, послуги	1615	532808	791397
розрахунками з бюджетом	1620	347133	379565
у тому числі з податку на прибуток	1621	255799	207377
розрахунками зі страхування	1625	14060	17546
розрахунками з оплати праці	1630	51908	65670
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	101441	121576
Доходи майбутніх періодів	1665	0	63
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	127317	109083

Усього за розділом III	1695	18835608	18837064
1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	22829827	27867616

Примітки: д/н

Керівник

Лотоус Віктор Вікторович

Головний бухгалтер

Горошко Олег Миколайович

КОДИ
2019.01.01
00191282

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ Форма № 2-к Код за ДКУД **1801008**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22472994	20378679
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12257377)	(9280093)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Валовий: прибуток	2090	10215617	11098586
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Інші операційні доходи	2120	75226	70752
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2121</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Адміністративні витрати	2130	(484678)	(336889)
Витрати на збут	2150	(2082351)	(1973423)
Інші операційні витрати	2180	(747676)	(1012309)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2181</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	6976138	7846717
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	149168	130913
Інші фінансові доходи	2220	18294	40529
Інші доходи	2240	106435	0
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансові витрати	2250	(1173832)	(1565015)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(418012)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	6076203	6035132
збиток	2295	(0)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(838820)	(1769042)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	5237383	4266090
прибуток			
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(2)	(3)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	34600	(233709)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	34598	(233712)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(60827)	42068
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(26229)	(191644)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5211154	4074446
Чистий прибуток (збиток), що належить:	2470	5237383	4266091
власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2475	0	(1)
Сукупний дохід, що належить:	2480	5211154	4074447
власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2485	0	(1)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7126586	5800754
Витрати на оплату праці	2505	1169098	776295
Відрахування на соціальні заходи	2510	256506	174323
Амортизація	2515	919771	642499
Інші операційні витрати	2520	7163221	5208841
Разом	2550	16635182	12602712

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	190991617	190975493
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	190991617	190975493
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	27,42	22,34
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	27,42	22,34
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: д/н

Керівник

Лотоус Віктор Вікторович

Головний бухгалтер

Вавака Катерина Іванівна

КОДИ
2019.01.01
00191282

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 рік**

Форма № 3-к

Код за ДКУД **1801009**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	23520468	20916753
Повернення податків і зборів	3005	2058157	1915714
у тому числі податку на додану вартість	3006	2058085	1915714
Цільового фінансування	3010	3196	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	783413	256384
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(16496751)	(14441309)
Праці	3105	(1029675)	(849074)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(276234)	(202686)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2160407)	(646291)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(2211605)	(958786)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	4190562	5990705
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	7549	3544
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	5409
дивідендів	3220	112525	132952
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	20114	0

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(2248706)	(1955726)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(671113)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2779631)	(1813821)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	7215	1884
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(355)	(425)
Погашення позик	3350	(273722)	(3183186)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(1138774)	(1830598)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1405636)	(5012325)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	5295	(835441)
Залишок коштів на початок року	3405	218364	1087038
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1132	(33233)
Залишок коштів на кінець року	3415	224791	218364

Примітки: д/н

Керівник

Лотоус Віктор Вікторович

Головний бухгалтер

Вавака Катерина Іванівна

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ПОЛТАВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2019.01.01
00191282

Консолідований звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма № 4-к

Код за ДКУД **1801011**

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Некон-трольова-на частка	Разом
		зареєстро-ваний (пайовий) капітал	капітал у дооцінках	додатко-вий капітал	резервний капітал	нерозпо-ділений прибуток (непокри-тий збиток)	неопла-чений капітал	вилу-чений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	1902360	(313129)	81218	0	1584981	0	0	3255430	34	3255464
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	1902360	(313129)	81218	0	1584981	0	0	3255430	34	3255464
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	5237383	0	0	5237383	0	5237383
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	(26229)	0	0	0	0	0	(26229)	0	(26229)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	(2)	0	0	0	0	0	(2)	0	(2)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	(26227)	0	0	0	0	0	(26227)	0	(26227)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	285354	(285354)	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	(355)	(355)	0	(355)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	15	15	0	15
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	520	0	0	520	0	520
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	(26229)	0	285354	4952549	0	(340)	5211334	0	5211334
Залишок на кінець року	4300	1902360	(339358)	81218	285354	6537530	0	(340)	8466764	34	8466798

Примітки: д/н

Керівник

Лотоус Віктор Вікторович

Головний бухгалтер

Горошко Олег Миколайович

**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Примітка 1

Опис діяльності

Приватне акціонерне товариство «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» було створене в 1995 році відповідно до Наказу Міністерства промисловості України №401 від 30 грудня 1994 року шляхом перетворення Полтавського державного гірничо-збагачувального комбінату у відкрите акціонерне товариство. Засновником ПрАТ «Полтавський ГЗК» була Держава в особі Міністерства промисловості України.

В 2016 році було змінено організаційно-правову форму з відкритого акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство.

Зареєстрована адреса компанії: вул. Будівельників, 16, м. Горішні Плавні, Полтавська область, Україна.

Основним видом продукції Товариства є виробництво залізорудних офлюсованих окатків.

Технологічний процес виробництва окатків складається з етапів: видобування залізної руди в кар'єрі, подрібнення руди, збагачення та виробництва концентрату, обпалення та виробництва окатків.

В 2018 р. ПрАТ «Полтавський ГЗК» виробив 10 607,2 тис. т. залізорудних окатків (з них 9 924,7 тис.т з вмістом Fe 65%), у т. ч. із власної сировини 10 506,2 тис.т., добуто руди 20 876 тис.т., виконано розкривних робіт в обсязі 22 951 тис.м3. Для порівняння в 2017 р. ПрАТ «Полтавський ГЗК» виробив 10 444 тис. т. залізорудних окатків (з них 9 885,3 тис.т з вмістом Fe 65%), у т. ч. із власної сировини 10 394,4 тис.т., добуто руди 26 962 тис.т, виконано розкривних робіт в обсязі 18 283 тис.м3.

Концептуальна основа складання фінансової звітності.

Консолідована фінансова звітність ПрАТ «Полтавський ГЗК» та його дочірніх підприємств складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, що опублікована на сайті Міністерства Фінансів України.

Консолідовану фінансову звітність було складено на підставі принципу історичної вартості на дату переходу на МСФЗ, за винятком пенсійних зобов'язань, що відображені згідно МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам», резерву на рекультивацию (МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»), фінансових інструментів, доступних для продажу та наданих гарантій, відображених за справедливою вартістю (МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»).

Дата переходу на МСФЗ – 01.01.2006 року.

Для підготовки представленої фінансової звітності за 2018 рік, були застосовані МСФЗ, які є чинними станом на 31 грудня 2018 року.

Фінансова звітність представлена за формами, затвердженими Міністерством фінансів України у тисячах гривень без десятичного знаку, окрім випадків де наведено інше (прибуток на акцію).

Примітка 2

Фінансова звітність

Фінансову звітність складено з метою надання користувачам для прийняття відповідних рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, сукупні прибутки та збитки, рух грошових коштів підприємства, та зміни у власному капіталі.

Консолідована фінансова звітність

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була затверджена керівництвом 23 квітня 2019 року.

Надана фінансова звітність є консолідованою та відображає фінансовий стан і результати діяльності Групи - материнської компанії ПрАТ «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» та її дочірніх підприємств:

- Дочірнє підприємство «Ферротранс» Приватного акціонерного товариства «Полтавський ГЗК»;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Об'єднана енергетична компанія»;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова-логістика».

як єдиної економічної одиниці, та містить:

- Консолідований Баланс станом на 31.12.2018 року (форма 1, Додаток №1);
- Консолідований Звіт про фінансові результати за 2018 рік (форма 2, Додаток №2);
- Консолідований Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік (форма 3, Додаток №3);
- Консолідований Звіт про власний капітал за 2018 рік (форма 4, Додаток №4);
- Консолідований Звіт про власний капітал за 2017 рік (форма 4, Додаток №5);
- Примітки до фінансових звітів за 2018 рік (Додаток №6).

Материнська компанія контролює об'єкт інвестицій при виконанні наступних умов:

- а) наявність владних повноважень щодо об'єкта інвестування;
- б) зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування;
- в) здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати материнської компанії.

Зміна частки участі у дочірній компанії без втрати контролю обліковуються як операція з капіталом. Якщо материнська компанія втрачає контроль над дочірньою, вона:

- припиняє визнання активів та зобов'язання дочірньої компанії, у т.ч. гудвіла, що до неї відноситься;
- припиняє визнання балансової вартості неконтрольованої частки участі;
- припиняє визнання накопичених курсових різниць, відображених в капіталі;
- визнає справедливу вартість отриманої винагороди;
- визнає справедливу вартість інвестиції, що залишилась;
- визнає утворені в результаті операції надлишки або дефіцити в складі прибутку або збитку;
- перекласифіковує частку материнської компанії в компонентах, раніше визнаних в складі іншого сукупного доходу, до складу прибутку або збитку, або нерозподіленого прибутку у відповідності із конкретними вимогами,

Примітка 3

Суттєві облікові принципи, облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Групи вимагає від її керівництва винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на вказані в звітності суми доходів та витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату. Однак невизначеність щодо цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення та оцінки.

Судження

Під час дотримання облікової політики Групи керівництво використовувало наступні судження, що мають найбільший вплив на суми, визнані в консолідованій звітності.

Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти і короткострокові депозити, відображені в звіті про фінансовий стан, включають грошові кошти в банках, в касі і короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

Для цілей подання звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти і короткострокові депозити як зазначено вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

Інформація за сегментами

Управління Групою здійснюється як єдиним об'єктом, який виробляє та реалізує свою основну продукцію – залізородні окатки. У відповідності до МСФЗ (IFRS 8) «Операційні сегменти» Група відображає свої результати у єдиному сегменті, який розкривається в консолідованому звіті про сукупний дохід.

Забезпечення на рекультивацию кар'єру

Компанія оцінює забезпечення на рекультивацию щорічно. Керівництво робить суттєві оцінки та припущення при визначенні забезпечення, оскільки існує безліч факторів, які можуть впливати на фактичну остаточну суму зобов'язання. Ці чинники включають оцінку території рекультивации і витрат, потрібних на рекультивацию, зміни в законодавстві, зміни в інфляції та ставку дисконтування. Ці невизначеності можуть призвести до того, що фактичні витрати будуть

відрізнитися від створеного забезпечення. Забезпечення на звітну дату являє собою найприйнятнішу оцінку керівництва щодо поточної вартості майбутніх витрат на рекультивацію. Зобов'язання по пенсійній програмі з визначеними виплатами

Вартість зобов'язання по пенсійній програмі з визначеними виплатами та іншими виплатами по закінченню трудової діяльності визначається з використанням актуарних оцінок. Актуарні оцінки включають припущення щодо ставки дисконтування, майбутнього зростання рівня заробітної плати, коефіцієнтів смертності та майбутнього зростання рівня пенсій. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату. При визначенні відповідної ставки дисконтування керівництво Компанії враховує процентні ставки за державними облігаціями, з причини відсутності в Україні розвинутого ринку корпоративних облігацій.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Умовні та договірні зобов'язання

За своєю суттю, умовні зобов'язання будуть визначені тільки тоді, коли одна чи кілька майбутніх подій настане або не настане. Оцінка умовних зобов'язань спричиняє здійснення припущень і суджень щодо майбутніх подій.

Фінансові активи

Фінансові активи, що знаходяться у сфері дії МСФЗ (IFRS) 9, класифікуються відповідно як:

- активи, які обліковуються за амортизованою собівартістю;
- активи, які обліковуються за справедливою вартістю із визнанням результатів переоцінки в іншому сукупному доході;
- активи, які обліковуються за справедливою вартістю із визнанням результатів переоцінки у прибутках або збитках.

Фінансові інвестиції

Інвестиції в асоційовані підприємства або спільні підприємства відображаються за методом участі в капіталі. Згідно з методом участі в капіталі, при первісному визнанні інвестиція в асоційоване або спільне підприємство визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку інвестора. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції.

Інвестиції в дочірні підприємства відображаються в окремій фінансовій звітності за собівартістю.

Поточні фінансові інвестиції, щодо яких за бізнес-моделлю передбачається їх продаж (наприклад, торгові цінні папери) відображаються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у складі прибутку та збитку. Переоцінка відбувається раз на квартал.

Інші фінансові інвестиції, щодо яких бізнес-моделлю передбачається можливість, як утримання до погашення так і продажу (за його необхідністю/доцільністю) відображаються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання фінансової інвестиції, накопичений результат у ІСД підлягає рекласифікації у прибутку та збитку. Переоцінка відбувається раз на квартал.

Дебіторська заборгованість. Резерв під очікувані кредитні збитки

Поточна дебіторська заборгованість відображається в звітності за поточною ринковою вартістю за вирахуванням створеного резерву під очікувані кредитні ризики..

Дебіторська заборгованість становить визнані вимоги до зазначених дебіторів і не включає в себе заборгованість за товари та послуги, відвантажені та надані після звітної дати, товари, поставлені

на консигнацію або для продажу на умовах подальшого схвалення, або за іншими операціями, які не представляють собою реалізацію товарів і послуг.

Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості створюється на весь строк дії такого фінансового інструменту з використанням матриці забезпечення, що ґрунтується на власному історичному досвіді.

Існують 2 складові частини, що підлягають аналізу разом з оцінкою необхідної суми резерву: Спеціальний компонент резерву.

Вся дебіторська заборгованість від замовників в разі їх банкрутства, неплатоспроможності, ліквідації або зовнішнього управління ними повинна враховуватися в резерві в повному обсязі, за винятком випадків, коли є явні докази більш сприятливого результату. Додатково, вся дебіторська заборгованість, прострочена понад 6 місяців і всі спірні випадки, що передані юристу, повинні переглядатися окремо із створенням окремих резервів в доцільному розмірі.

Спільний компонент резерву.

На додаток до резервів, що створюються в ситуаціях, наведених в попередньому параграфі, резерви створюються на підставі терміну дебіторської заборгованості та минулого відображення збитків, понесених від старої дебіторської заборгованості.

Станом на кінець кожного кварталу і кінець року рівень резервів переглядається з метою визначення їх обґрунтованості.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, що знаходяться у сфері дії МСФЗ (IFRS) 9, класифікуються при їх первісному визнанні. Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики, і договори фінансової гарантії. Первісно фінансові зобов'язання визнаються за поточною ринковою вартістю, без врахування пов'язаних з ними витрат.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації та здійснюється у такий спосіб:

Кредити і позики

Після первісного визнання, процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат з фінансування.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, безпосередньо пов'язаними з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно з намірами Компанії або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за позиками враховуються в складі витрат в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають в себе виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією у зв'язку з позиковими засобами.

Компанія капіталізує витрати за позиками щодо всіх відповідних встановленим критеріям кваліфікованим активів.

Витрати за позиками можуть враховувати курсові різниці, що виникли від позик в іноземній валюті, у тій мірі, в якій вони розглядаються як коригування витрат на виплату відсотків.

Визнання фінансового зобов'язання

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися, якщо зобов'язання погашено, анульовано або термін його дії закінчився.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором, на таке, умови якого істотно відрізняються від первісних, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання

первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в балансовій вартості визнається в прибутках або збитках.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума взаємозаліку відображається в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Група оцінює фінансові інструменти, що доступні для продажу, за справедливою вартістю на кожну дату складання балансу.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, визначеною на дату переходу на МСФЗ (далі - «вартість»), за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Вартість основних засобів включає ціну придбання, імпорتنі мита, податок на придбання, а також будь-які прямі витрати, пов'язані з приведенням активів у робочий стан і їх доставкою до місця використання, а також витрати по позиках, що пов'язані з довгостроковими проектами будівництва при виконанні критеріїв визнання.

При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Компанія визнає подібні компоненти в якості окремих активів з відповідними їм індивідуальними термінами корисної служби і амортизацією. Аналогічним чином, при проведенні основного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються всі критерії капіталізації таких витрат. Витрати, що виникають після введення основного засобу в експлуатацію, такі як ремонт і обслуговування, зазвичай визнаються як витрати у звіті про сукупний дохід у періоді, коли вони були понесені. У разі якщо в результаті понесених витрат очевидним є збільшення майбутніх економічних вигід від основного засобу при стандартній інтенсивності його використання, витрати, понесені для такого поліпшення основного засобу, капіталізуються в вартості основного засобу.

Основні запасні частини та резервне обладнання класифікуються як компоненти основних засобів, якщо очікується, що вони будуть використані впродовж більш ніж одного року.

Знецінення основних засобів

Проведене Компанією тестування основних засобів на предмет знецінення ґрунтується на розрахунку цінності від використання, який проводиться з використанням моделі дисконтованих грошових потоків. Цінність від використання визначається як приведена вартість майбутніх грошових потоків, які очікуються в результаті використання активу.

Амортизація

Керівництво визначає строки корисного використання активів на підставі своїх оцінок.

Керівництво використовує свої знання і судження для перегляду залишкових строків корисного використання на кожну звітну дату.

Очікуваний термін корисної служби кожного об'єкта основних засобів враховує як обмеження щодо фізичного терміну служби об'єкта, так і поточну оцінку промислових запасів родовища, на якому функціонує даний об'єкт основних засобів (дамби та шламосховища). Залишковий строк корисного використання основних засобів переглядається на регулярній основі, та в разі необхідності коригується. Зміни в оцінках, що впливають на розрахунок амортизації, не є зміною облікової політики та враховуються перспективно.

Амортизація нараховується з місяця, наступного після дати введення основного засобу в експлуатацію.

Амортизація землі, на яку існує безумовне право власності, не нараховується.

Амортизація основних засобів, за виключенням гірничодобувних активів та активів шламосховища, амортизація яких нараховується виробничим методом, розраховується з використанням прямолінійного методу протягом оціночного строку використання, виходячи з наступних оціночних строків корисної експлуатації активу:

Визнання об'єкта основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується отримання економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Будь-які прибутки

або збитки, що виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до прибутку або збитку за рік, в якому об'єкт був знятий з обліку.

Незавершене будівництво

Незавершене будівництво капіталізується як окремий елемент основних засобів. Незавершене будівництво включає в себе вартість будівельних робіт, вартість інженерних робіт, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат. При завершенні вартість будівництва переноситься у відповідну категорію основних засобів. Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Витрати на розвідку та оцінку

Гірничодобувні активи

Вартість гірничодобувних активів включає витрати на дослідження, оцінку і розробку родовищ, понесені до початку їх промислової експлуатації, у тому числі, вартість розкривних робіт, що здійснюються для доступу до покладів руди до початку добування.

Амортизація таких активів нараховується з використанням виробничого методу, виходячи з оцінки промислових запасів, до яких вони відносяться.

Витрати на проведення розкривних робіт

Витрати на проведення розкривних робіт на етапі розробки кар'єру до початку видобутку капіталізуються як частина вартості кар'єра. Капіталізовані витрати по розкривним роботам амортизуються протягом очікуваного продуктивного використання кар'єру (періоду отримання майбутніх економічних вигід) пропорційно з урахуванням виробничого обсягу та залишку запасу залізної руди.

Важливою часткою судження є визначення моменту початку видобутку, а також ідентифікація компонентів рудного тіла та розподіл витрат на розкривні роботи після початку видобутку між компонентами рудного тіла та видобутими запасами.

Розкривні роботи на етапі промислової експлуатації кар'єру

На етапі промислової експлуатації кар'єру розкривні роботи відносяться до вивезення порожньої породи. Такі розкривні роботи, як правило, не підлягають капіталізації, вони відносяться до змінних виробничих витрат і включаються до собівартості виробництва. Розкривні роботи після початку видобутку можуть бути капіталізовані, якщо, і тільки якщо, всі з перерахованих нижче критеріїв дотримані:

- існує значна ймовірність того, що капіталізовані розкривні роботи матимуть результатом приплив майбутніх економічних вигід;
- майбутні економічні вигоди виникнуть не раніше, ніж через два фінансові роки (не включаючи фінансовий рік, в якому розкривні роботи почалися);
- розкривні роботи можуть бути достовірно оцінені та ідентифіковані до додаткового обсягу руди, до якого отриманий доступ;
- період, в якому очікується надходження економічних вигід, може бути достовірно визначений.

Витрати на розвідувальні роботи і оцінку

Гірничорозвідувальні роботи проводяться з метою уточнення контурів покладів, запасів, речовинного складу та фізико-механічних властивостей корисних копалин і порід, планування гірничих робіт і вирішення інших питань, пов'язаних із розробкою родовища.

Витрати на розвідувальні роботи і оцінку, включаючи ліцензії, необхідні для таких робіт, капіталізуються при значній впевненості в спроможності проекту, коли є значна ймовірність, що в майбутньому Група отримає економічні вигоди. Капіталізовані витрати на розвідувальні роботи і оцінку перевіряються на предмет знецінення у випадку, якщо факти та обставини припускають, що їх балансова вартість може перевищити вартість їх очікуваного відшкодування. Витрати на розвідувальні роботи та оцінку припиняють класифікуватися як такі, як тільки технічна здійсненність та оцінка рентабельності видобутку знайдених ресурсів очевидні. Після підтвердження технічної можливості та перед декласифікацією до складу основних засобів витрати на розвідувальні роботи і оцінку підлягають тестуванню на знецінення.

Витрати на розробку

Після оцінки запасів та отримання дозволу на розробку, капіталізовані витрати на розвідувальні роботи та оцінку рекласифікуються як «Незавершене будівництво» та розкриваються як

компонент основних засобів. Витрати на розробку також капіталізуються та класифікуються як «Незавершене будівництво». Якщо актив не використовується, амортизація по ньому не нараховується. По завершенні розробки будь-які капіталізовані витрати на розвідувальні роботи та оцінку разом з подальшими витратами на розробку класифікуються як «Гірничодобувні активи».

Гірничопідготовчі та допоміжні роботи (експлуатаційні гірничопідготовчі роботи) здійснюються з метою підготовки до розробки розкритої частини родовища. Витрати на ці роботи плануються та обліковуються по основній діяльності комбінату та враховуються у складі собівартості продукції.

Облікові політики Групи вимагають від її Керівництва винесення суджень та оцінок відносно майбутніх подій та обставин, зокрема, чи буде видобуток економічно доцільним. Такі оцінки та припущення можуть змінюватись в залежності від отримання нової інформації. Якщо після того, як понесені витрати були капіталізовані, стає доступною інформація, що передбачає низьку вірогідність відшкодування витрат, суми раніше капіталізованих витрат визнаються витратами в звіті про прибутки та збитки в тому періоді, коли нова інформація стає доступною.

Нематеріальні активи

Визнання та оцінка

Нематеріальні активи, включаючи ліцензії на видобуток, придбані Компанією та які мають обмежені строки корисного використання, відображені за історичною вартістю, визначеною на дату переходу на МСФЗ. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, вироблені всередині Компанії, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, відображаються у прибутках або збитках за звітний рік, в якому він виник.

Амортизація

Нематеріальні активи, які не є гудвілом, в основному включають програмне забезпечення та амортизуються за лінійним методом протягом очікуваного терміну корисної служби п'ять років. Період та метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум в кінці кожного звітного року.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу або сума майбутніх грошових потоків, за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування.

Збитки від знецінення за операціями поточної діяльності визнаються в прибутку чи збитку в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу, за винятком раніше переоцінених об'єктів нерухомості, коли переоцінка була визнана в іншому сукупному прибутку. У цьому випадку збиток від знецінення також визнається в іншому сукупному прибутку в межах суми раніше проведеної переоцінки.

На кожну звітну дату Компанія визначає чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, Компанія розраховує відшкодування активу. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, за якою даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається в прибутку чи збитку, за винятком випадків, коли актив обліковується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

Запаси

Запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході діяльності Компанії;
- б) перебувають у процесі виробництва для продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси, в тому числі браковані, неходові, застарілі та непридатні до використання, відображаються за найменшим із двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації. У компанії немає планів припинити виробництво продукції, а також інших планів чи намірів, які призведуть до утворення залежаних або застарілих запасів та запасів, відображених за вартістю, що перевищує чисту вартість їх реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається, як передбачувана ціна реалізації в ході звичайної діяльності, за вирахуванням витрат, пов'язаних з доведенням запасів до їх готовності, та витрат, пов'язаних з їх реалізацією.

До собівартості запасів включаються витрати на придбання, суми ввізного мита, а також витрати понесені на доставку кожного виду запасів до місця його теперішнього зберігання, а також витрати для приведення запасів у стан придатний до використання. Собівартість запасів обліковується наступними чином:

– сировина - вартість придбання за методом ФІФО;

– готова продукція і незавершене виробництво - прямі витрати на сировину і матеріали за середньозваженою собівартістю, на оплату праці, а також частину загальновиробничих витрат, виходячи з нормальної виробничої потужності, не включаючи витрати по позиках.

Резерв під знецінення запасів визначається з посиланням на конкретні номенклатурні одиниці.

При цьому, здійснюються регулярні перегляди для визначення обсягу даного резерву.

У випадку, коли очікується, що запаси залізної руди не будуть використані у виробництві протягом 12 місяців з дати балансу, такі запаси включаються до складу необоротних активів, при цьому чиста вартість реалізації розрахована методом дисконтування грошових потоків.

Інвентаризація та підрахунок запасів проводиться компетентними співробітниками Компанії під контролем керівництва. На підставі інформації, отриманої під час інвентаризації, вносяться відповідні коригування до бухгалтерського обліку.

Забезпечення

Загальні

Забезпечення визнаються, коли у Компанії виникає поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події і існує значна ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно визначена. У разі, якщо Компанія очікує відшкодування забезпечення, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки коли отримання відшкодування не підлягає сумніву.

Витрати, пов'язані із створенням якого-небудь забезпечення, відображаються в прибутках або збитках за вирахуванням суми відшкодування. У разі, якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума резерву дисконтується, а збільшення резерву з часом визнається як фінансові витрати.

Забезпечення на рекультивуацію кар'єра

Забезпечення на рекультивуацію кар'єра формуються щодо очікуваних майбутніх витрат, щодо закриття та відновлення активу, а також витрат з екологічної реабілітації активу (визначених незалежним експертом) у тому звітному періоді, протягом якого відбувається відповідне екологічне втручання. Сума забезпечення дисконтується, а збільшення забезпечення з часом включається до складу фінансових витрат. Резерв капіталізується у складі гірничодобувних активів і амортизується протягом майбутньої експлуатації кар'єру до якого він відноситься. Резерв на рекультивуацію кар'єра переглядається щорічно на предмет змін в оцінках витрат, дисконтних ставках або експлуатаційних термінах служби. Зміни в оцінці майбутніх витрат або в ставці дисконтування додаються або віднімаються від відповідного активу.

Виплати працівникам

Компанія здійснює відрахування до Державного пенсійного фонду України згідно з встановленими нормами, чинними протягом звітного періоду, виходячи з розміру фонду

заробітної плати. Такі відрахування є витратами періоду, до якого відносяться відповідні витрати на заробітну плату.

Крім того, Компанія має юридичне зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду суми додаткових пенсій, що виплачуються окремим категоріям працюючих і колишніх працівників Компанії. Ці зобов'язання, для яких фінансування не передбачається, аналогічні тим зобов'язанням, які зазвичай виникають при реалізації програми з визначеними виплатами учасникам без формування окремих фондів під такі виплати. Витрати, пов'язані з цією програмою, відображаються у фінансовій звітності з використанням методу нарахування прогнозованих умовних одиниць щодо тих працівників, які мають право на такі виплати. Результати переоцінки, які включають в себе актуарні доходи і витрати, а також вплив граничної величини активу, за виключенням чистих відсотків, і доходність активів плану (за виключенням чистих відсотків), визнаються безпосередньо в Звіті про фінансовий стан з віднесенням відповідної суми до складу нерозподіленого прибутку через інший сукупний дохід в періоді, в якому виникли відповідні доходи та витрати. Результати переоцінки не перекласифікуються в складі прибутку або збитку в майбутніх періодах.

Вартість наданих в минулому послуг визнається в складі прибутку або збитку на більш ранню з дат: дата зміни або секвестру плану та дата, на яку Компанія визнає витрати на реструктуризацію. Чисті відсотки визначаються з використанням ставки дисконтування у відношенні нетто-зобов'язань або нетто-активу за планом із встановленими виплатами. Компанія визнає вартість послуг в складі собівартості, а відсоткові витрати – в складі фінансових витрат. Вартість послуг включає в себе вартість поточних послуг, вартість минулих послуг, доходи та витрати по секвестрам і непланові витрати за планом.

Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності. Розкриття інформації про них здійснюється, коли отримання від них економічних вигід ймовірно.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідно вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди і можливо достовірно визначити суму таких зобов'язань.

Інформація про такі зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Оренда

Визначення наявності умов оренди в договорі ґрунтується на сутності даної операції на дату початку строку її дії і полягає у встановленні того, чи залежить виконання умов угоди від використання певного активу або активів або переходить в результаті такої домовленості право на використання активу.

Компанія в якості орендаря

Платежі з операційної оренди визнаються, як витрати, відповідно, лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом терміну оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні платежі з оренди визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

Визнання доходів

Дохід визнається, якщо існує значна ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди, і якщо сума доходу може бути достовірно визначена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок, зворотних знижок, а також податків або мит з продажу. Для визнання доходу у фінансовій звітності повинні бути дотримані наступні критерії:

–за операціями надання послуг доходи визнаються в момент, коли послуга надана;

–за операціями реалізації продукції - виручка визнається під час передачі контролю, що включає в себе перехід права власності, перехід ризиків вигід, покупцю.

–процентні доходи - за всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою

вартістю, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, який дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом передбачуваного терміну використання фінансового інструмента або, якщо це доречно, менш тривалого періоду, до чистої балансової вартості фінансового активу чи зобов'язання. Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування; – дохід від операційної оренди враховується за прямолінійним методом протягом строку оренди; – у відношенні до дивідендів виручка визнається, коли встановлено право Групи на отримання платежу.

Визнання собівартості реалізованої продукції та інших витрат

Собівартість реалізованої продукції, що належить до тієї ж операції, відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Також одночасно визнаються витрати, враховуючи гарантії та інші витрати, що будуть понесені після відвантаження товарів, у випадку коли вони можуть бути достовірно визначені.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточні і попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і закони, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань, стосовно всіх тимчасових різниць на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, яка приймається до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

– відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу чи активу, або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням підприємств і яка на момент здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і – щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в майбутньому.

Визнання відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, які відносяться до тимчасових різниць, визнаються, коли існує значна ймовірність того, що вони будуть відшкодовані, що залежить від отримання майбутнього оподаткованого прибутку. Оцінки щодо майбутнього оподаткованого прибутку залежать від оцінок керівництва щодо майбутніх грошових потоків. Судження також потрібні при трактуванні податкового законодавства. Ці оцінки і судження схильні до ризиків і невизначеності, внаслідок цього існує можливість, що зміни в обставинах спричинять за собою зміни в очікуваннях, які можуть вплинути на суми відстрочених податкових активів і зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан. У такому випадку, частина або вся сума відстрочених податкових активів і зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, повинна бути відкоригована, з визнанням відповідного ефекту в прибутках або збитках.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподаткованими тимчасовим різницям та перенесеним на наступні періоди невикористаним податковим кредитом та податковими збитками, якщо існує значна ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковану тимчасову різницю, яка не підлягає оподаткуванню, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

– відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, і який на момент здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і – щодо неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства,

асоційовані підприємства, за якими відкладені податкові активи визнаються тільки якщо існує значна ймовірність сторнування тимчасових різниць у найближчому майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує значної ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату та визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, пов'язаний зі статтями, визнаними не в прибутку чи збитку, також не враховується в прибутку чи збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно з операціями, що лежать в їх основі - або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), крім випадків, коли ПДВ, сплачено при придбанні активів або послуг, не підлягають відшкодуванню. В цьому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті, залежно від обставин.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами, на відміну від торгової, іншої дебіторської заборгованості та кредиторської заборгованості, відображається за вирахуванням суми ПДВ.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену у звіті про фінансовий стан.

Примітка 4

Застосування змінених МСФЗ та КТМФЗ

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Групи. Група має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відбивали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів, а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди. Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в

порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

МСФЗ (IFRS) 16, який набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше цієї дати, вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

Перехід на МСФЗ (IFRS 16)

Група планує застосувати МСФЗ (IFRS) 16 ретроспективно з визнанням кумутивного наслідку першого застосування цього стандарту (модифікований ретроспективний підхід). Група вирішила застосовувати стандарт до тих договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди відповідно до МСФЗ (IAS) 17 і Роз'ясненням КТМФЗ (IFRIC) 4. Таким чином, Група не застосовуватиме стандарт до договорів, які раніше не були ідентифіковані як ті, що містять ознаки оренди відповідно до МСФЗ (IAS) 17 і Роз'ясненням КТМФЗ (IFRIC) 4.

Група прийняла рішення використовувати звільнення, передбачені стандартом щодо договорів оренди, термін оренди за якими на дату першого застосування становить не більше 12 місяців, а також договорів оренди, базовий актив за якими має низьку вартість

У 2018 році Група здійснила ретельний аналіз впливу МСФЗ (IFRS) 16. Загальна очікувана вплив застосування МСФЗ (IFRS) 16 надано нижче:

Вплив на звіт про фінансовий стан станом на 01.01.2019 в тис.грн наведено в таблиці:

ТАБЛИЦЯ 1.

Актив з правом користування 120 026

Орендне зобов'язання 120 026

У зв'язку з прийняттям МСФЗ (IFRS) 16 операційний прибуток Групи збільшиться, але також збільшаться процентні витрати. Це обумовлено зміною порядку обліку витрат за договорами оренди, які класифікувалися як операційна оренда відповідно до МСФЗ (IAS) 17.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

– чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;

– припущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;

– як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;

– як організація розглядає зміни фактів і обставин.

Організація повинна вирішити, чи розглядати кожну невизначену податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями.

Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат дозволу невизначеності. Роз'яснення вступає в силу по відношенню до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускаються певні звільнення при переході. Група застосує роз'яснення з дати набуття ним силу. Оскільки Група здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення може вплинути на її консолідовану фінансову звітність.

МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток»

Поправки роз'яснюють, що податкові наслідки щодо дивідендів більшою мірою пов'язані з минулими операціями чи подіями, які генерували розподільчий прибуток, ніж з розподілами між власниками. Отже, організація повинна визнавати податкові наслідки щодо дивідендів в прибутку чи збитку, іншого сукупного доходу або власного капіталу в залежності від того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.

Організація повинна застосовувати дані зміни до річних звітних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. При першому застосуванні

даних поправок організація повинна застосовувати їх до податкових наслідків щодо дивідендів, визнаних на дату початку самого раннього порівняльного періоду або після цієї дати. Оскільки діюча політика Групи відповідає вимогам поправок, Група не очікує, що вони нададуть будь-який вплив на її консолідовану звітність.

Примітка 5

Нематеріальні активи

В статті балансу «Нематеріальні активи» наведено такі нематеріальні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані, з урахуванням умов:

- існування ймовірності одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з їх використанням;
- можливості достовірного визначення собівартості активу.

Відповідно до вимог облікової політики підприємства нематеріальні активи групуються за наступними групами, зокрема:

- торгівельні марки та ліцензії;
- програмне забезпечення комп'ютерів;
- активи розвідки та оцінки запасів корисних копалин, які класифіковані як нематеріальні активи. Торгівельні марки та ліцензії відображені в звітності за історичною вартістю, визначеною на дату переходу на МСФЗ та за собівартістю - ті, що отримані після такого переходу. Торгівельні марки та ліцензії відображаються з урахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Амортизація розраховується з використанням прямолінійного методу розподілу собівартості торгівельних марок та ліцензій протягом оціночних строків їх використання.

Програмне забезпечення комп'ютерів відображено в звітності за історичною вартістю, визначеною на дату переходу на МСФЗ та за вартістю, визначеною на підставі витрат, понесених на придбання програмного забезпечення після такого переходу.

Програмне забезпечення комп'ютерів відображається з урахуванням накопиченої амортизації та визнаних збитків від зменшення корисності.

Програмне забезпечення амортизується виходячи з оціночних строків корисного використання в періоді від 2 до 5 років за прямолінійним методом.

Примітка 6

Перегрупування

В даній консолідованій фінансовій звітності передплати за основні засоби були виділені із складу основних засобів до складу незавершених капітальних інвестицій. Група змінила порядок подання фінансової звітності, у зв'язку з тим, що новий порядок дозволяє подати інформацію, яка є більш доречною для користувачів фінансової звітності.

Вплив на консолідований звіт про фінансовий стан станом на 01.01.2018 в тис.грн:

ТАБЛИЦЯ 4.

тис.грн. Як було відображено Перегрупування Як відображено

Основні засоби 7 139 777(222 887)6 916 890

Незавершені капітальні інвестиції 2 378 809 222 887 2 601 696

Примітка 7

Незавершені капітальні інвестиції

За статтею Балансу «Незавершені капітальні інвестиції» враховано вартість незавершених капітальних робіт, що здійснюються для власних потреб.

Вартість незавершених капітальних робіт складається із витрат на устаткування для монтажу, капітальних вкладень в промислове будівництво та технічне переоснащення, інших витрат, зокрема частки фінансових витрат, що підлягають капіталізації.

Нижче наведено узгодження сум, наведених за статтею балансу «Незавершені капітальні інвестиції»:

Незавершені
капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2018
тис. грн. Станом на 31.12.2017
тис. грн.
Незавершені капітальні інвестиції 3 368 749 237 809
Передплати за основні засоби 578 161 222 887
Разом 3 946 910 260 696

ТАБЛИЦЯ 5.

Незавершені

капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2018, тис. грн. Станом на 31.12.2017, тис. грн.

Капітальні

інвестиції в основні засоби Капітальні

інвестиції в нематеріальні активи Разом Капітальні

інвестиції в основні засоби Капітальні

інвестиції в нематеріальні активи Разом

Балансова вартість на 1 січня 2 375 695 3 114 378 809 1 557 814 2 143 1 559 957

Надійшло 2 724 810 17 518 2 742 328 1 924 298 80 704 2 005 002

Передано на відповідні категорії основних засобів чи нематеріальних активів (1 744 398)(7 990)(1 752 388)(1 106 417)(79 733)(1 186 150)

Балансова вартість на 31 грудня 3 356 107 12 642 3 368 749 237 809 3 114 378 809

Примітка 8

Основні засоби

За статтею Балансу «Основні засоби» враховано необоротні матеріальні об'єкти, які:

- утримуються для використання у виробництві, постачанні товарів, наданні послуг;
- використовуються, за очікуванням, протягом терміну більше одного року;
- за своєю вартістю перевищують 6 тис. грн.

За прийнятою обліковою політикою основні засоби розподіляються за наступними класами:

- майно, машини та обладнання;
- витрати майбутніх періодів на розкривні роботи та видалення ґрунту.

До класу «Майно, машини та обладнання» включаються нерухоме майно, транспортні засоби, офісне та інше обладнання; в фінансовій звітності відображаються за історичною вартістю, визначеною на дату переходу на МСФЗ та за вартістю придбання або виробництва – за об'єктами, отриманими після переходу на МСФЗ за вирахуванням нарахованого зносу та знецінення (крім землі, яка обліковується за собівартістю мінус знецінення). Собівартість враховує витрати безпосередньо пов'язані з придбанням, зокрема:

- юридичні витрати;
- витрати на доставку та вантажно-розвантажувальні роботи;
- імпортні збори;
- монтажні витрати;
- операційні витрати на придбання;
- некомпенсовані податки, пов'язані з придбанням майна;
- архітектурні та інженерні витрати, специфічні для такого активу;
- витрати на розчистку будівельного майданчику;
- трудова витрати та витрати матеріалів;
- фінансові витрати;
- витрати на введення в експлуатацію.

Резерв на знецінення основних засобів

На кожну звітну дату основні засоби оцінюються на наявність будь-яких ознак, що свідчать про можливе знецінення таких активів. При оцінці наявності таких факторів розглядаються внутрішні та зовнішні ознаки знецінення. У разі виявлення будь-якої ознаки знецінення, проводиться оцінка очікуваного відшкодування активу. Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкту чи групи об'єктів основних засобів виявляється меншою за їх балансову вартість, такий об'єкт або група

об'єктів вважаються знеціненими із нарахуванням відповідної суми резерву під знецінення.

Капіталізовані процентні витрати

У 2018 р. Компанія капіталізувала фінансові витрати в сумі 142 104 тис.грн. враховуючи норму капіталізації –9,6% (2017 р.: 15 160 тис. грн. - норма капіталізації 7,5%).

Повністю амортизовані активи

Станом на 31 грудня 2018 р. основні засоби включали первісною вартістю 754 456 тис. грн. (2017 р.: 667 140 тис. грн.), які були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації.

Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2018 р. основні засоби балансовою вартістю 3 282 492 тис. грн. (2017 р.: 3 455 979 тис. грн.) знаходяться в заставі за отриманими кредитами.

Примітка 9

Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств

Група володіє часткою участі в розмірі 49,9 % в ТОВ «ТІС - Руда », яке оперує терміналом в порту «Південний» («Термінал ТІС»).

Протягом 2018 Компанія отримала дивіденди в сумі 112 525 тис. грн., за наслідками розподілу прибутку фінансово-господарської діяльності ТОВ «ТІС-Руда» за друге півріччя 2016, 2016 та 2017 роки. Відповідно, протягом 2017 року Компанія отримала дивіденди в сумі 132 952 тис. грн., за наслідками розподілу прибутку фінансово-господарської діяльності ТОВ «ТІС-Руда» за друге півріччя 2015 та перше півріччя 2016 роки.

Інші фінансові інвестиції

ПАТ « Стаханівський вагонобудівний завод»

Підприємство ПАТ «Стаханівський вагонобудівний завод» з 2014 року знаходиться на тимчасово окупованій території в м. Стаханов, Луганської області. Керівництвом Товариства було прийнято рішення про невизнання такої інвестиції, як активу з відображенням результату від списання через прибутки та збитки.

Примітка 10

Запаси

Товарно-матеріальні запаси включають сировину, готову продукцію, незавершені роботи і товари для перепродажу, які оцінюються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яке значення є меншим.

Собівартість запасів (окрім готової продукції та незавершеного виробництва) визначається з використанням методу «перше надходження – перший видаток» (ФІФО).

Собівартість готової продукції і незавершеного виробництва включає сировину, прямі трудовитрати, інші прямі витрати та інші витрати виробництва (на підставі звичайної виробничої потужності). Собівартість готової продукції і незавершеного виробництва визначається з використанням методу середньозваженої вартості.

Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу мінус всі оціночні витрати на завершення і продаж.

Запаси було відображено в балансі за умови існування ймовірності отримання підприємством майбутніх економічних вигід, пов'язаних з їх використанням, а також за умови можливості достовірного визначення їх вартості.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

На кожен звітну дату запаси оцінювалися за найменшою з двох оцінок - собівартістю або чистою продажною ціною (вартістю реалізації). Списання балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснювалося шляхом створення резерву знецінення запасів.

У складі запасів, із врахуванням зменшення на суми створених резервів знецінення, було відображено:

ТАБЛИЦЯ 12.

Вид запасів Станом на 31.12.2018

тис. грн. Станом на 31.12.2017

тис. грн.

Незавершене виробництво 5 704 820 471 613 9

Готова продукція 645 900 249 111

Сировина і матеріали 2 327 993 185 239

Інше 101 215 6

Разом 8 678 814 682 264 5

Примітка 11

Дебіторська заборгованість

За статтею Балансу «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображено суму торгової дебіторської заборгованості покупців за надані їм продукцію, товари, роботи або послуги (крім заборгованості, забезпеченої векселем).

ТАБЛИЦЯ 13.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Станом на 31.12.2018

тис. грн. Станом на 31.12.2017

тис. грн.

Первісна вартість 5 279 747 462 179 3

Резерв сумнівних боргів (11 154) (15 343)

Чиста реалізаційна вартість 5 268 593 460 645 0

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення на 31 грудня 2018 року (без вирахування резерву сумнівних боргів):

ТАБЛИЦЯ 14.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Всього на кінець року у т.ч. за строками погашення

до 12 місяців від 12 до 18 місяців більше 18 місяців

5 279 747 527 106 123 98 447

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Всього на кінець року у т.ч. за строками погашення

до 12 місяців від 12 до 18 місяців більше 18 місяців

4 621 793 461 28 916 528 250

За статтею Балансу «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» відображено суму авансів, наданих іншим підприємствам в рахунок наступних платежів.

ТАБЛИЦЯ 15.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами Станом на 31.12.2018

тис. грн. Станом на 31.12.2017

тис. грн.

Первісна вартість 419 526 216 077

Резерв сумнівних боргів --

Чиста реалізаційна вартість 419 526 216 077

За статтею Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображено дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету:

ТАБЛИЦЯ 16.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Станом на 31.12.2018

тис. грн. Станом на 31.12.2017

тис. грн.

Передплата з податку на прибуток 80-

ПДВ, що підлягає відшкодуванню 821 238 468 425

Передплата з інших податків та зборів 2536

Разом 821 343 468 461

За статтею Балансу «інша поточна дебіторська заборгованість» відображено заборгованість дебіторів, що не може бути включена в інші статті дебіторської заборгованості.

Склад іншої поточної дебіторської заборгованості наведено нижче:

ТАБЛИЦЯ 17.

Інша поточна дебіторська заборгованість Станом на 31.12.2018

тис. грн. Станом на 31.12.2017

тис. грн.

Розрахунки з іншими дебіторами 13 079 15 433

Розрахунки за індивідуальним страхуванням 1 403 691

Розрахунки з державними цільовими фондами 1 506 715

Резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості (632)(931)

Розрахунки з підзвітними особами 2937

Розрахунки з відшкодування завданих збитків 11

Розрахунки по нарахованим дивідендам 36 053 30 358

Разом 51 439 46 304

Примітка 12

Грошові кошти

Грошові кошти в Балансі представлені за статтею «Грошові кошти», що включають:

ТАБЛИЦЯ 18.

Грошові кошти

Станом на 31.12.2018

тис. грн. Станом на 31.12.2017

тис. грн.

Грошові кошти в банках 224 746 218 329

Грошові кошти в касі 4535

Разом 224 791 218 364

Станом на 31 грудня 2018 та на 31 грудня 2017 р. в складі статті «Грошові кошти» знаходяться грошові кошти розміщені в банку «Фінанси та Кредит» в сумі 3 918 477 тис. грн. У зв'язку з введенням в банку тимчасової адміністрації, визнанням банку «Фінанси та Кредит» неплатоспроможним та початком процедури ліквідації банку, на зазначену суму грошових коштів нараховано 100 % резерв на знецінення в сумах:

□ 3 694 797 тис. грн. в 2015 році;

□ 223 680 тис. грн. в 2016 році.

Примітка 13

Витрати майбутніх періодів

У складі витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2017р. Відображено витрати, що мали місце протягом попереднього звітного періоду, але підлягають врахуванню в складі витрат в майбутніх періодах.

ТАБЛИЦЯ 18.

Витрати майбутніх періодів 31.12.2016 тис. грн.	Станом на 31.12.2017 тис. грн.	Станом на
Бланки суворої звітності		
62	56	
Підписка		
254	264	
Витрати оформлення земельних ділянок	-	
	298	
Послуги, що відносяться до переробки давальницької сирови		
523	-	
Інші		
92	198	
Разом		
931	816	

Примітка 14
Статутний капітал

За статтею Балансу «Статутний капітал» наведено станом на 31.12.2017р. Загальний розмір статутного капіталу 1 902 360 тис. грн., який поділено на простих іменних акцій номінальною вартістю 9,96 грн. за акцію.

ТАБЛИЦЯ 19.

Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн.	31.12.2017 р., тис. грн.	31.12.2016 р., тис. грн.
01.01.2016 р., тис. грн.			
191 000 000	9,96	1 902 360	1 902 360

Акцій на пред'явника, привілейованих акцій, процентних та безпроцентних облігацій Компанія не випускала.

Привілеїв та обмежень, пов'язаних з акціями не має.

На звітну дату 31.12.2017 р. державної частки в статутному капіталі ПрАТ «Полтавський ГЗК» не має.

У власності посадових осіб ПрАТ «Полтавський ГЗК» станом на 31.12.2017 року знаходяться 10 492 шт. акцій що складає 0,005% статутного капіталу Товариства.

Нижче наведено перелік осіб, які станом на 31.12.2017р. Володіють 10 % та більше відсотками акцій ПрАТ «Полтавський ГЗК»:

ТАБЛИЦЯ 20.

Станом	Назва	Рестраційний код	Місцезнаходження	Кількість
на	зареєстрованої	(номер)		акцій, шт.
Частка в	Капіталі, %			
особи				
01.01.2016	FERREXPO AG	CHE-109.378.764	Швейцарія 6340 Баар,	185 922
977	97,34	(Швейцарія)	Бангофштрассе, 13	
31.12.2016	FERREXPO AG	CHE-109.378.764	Швейцарія 6340 Баар,	189 129
729	99,02	(Швейцарія)	Бангофштрассе, 13	
31.12.2017	FERREXPO AG	CHE-109.378.764	Швейцарія 6340 Баар,	189 297
689	99,10	(Швейцарія)	Бангофштрассе, 13	

На Загальних зборах акціонерів ПрАТ «Полтавський ГЗК», що відбулися 20.04.2017 року дивіденди не були проголошені.

Вилучений капітал

У статті Балансу «Вилучений капітал відображено фактичну собівартість акцій власної емісії, викуплених товариством у його учасників, що склала

Станом на 31.12.2017 року вилучений капітал відсутній.

Станом на 31.12.2016 року - 1 424 тис.грн.

Станом на на 01.01.2016 року - 1 123 тис.грн.

Капітал у дооцінках

За статтею Балансу «Капітал у дооцінках» наведена сума дооцінки фінансових інструментів, переоцінок по пенсійній програмі з визначеними виплатами, а саме:

ТАБЛИЦЯ 21.

Капітал у дооцінках	тис.
грн.	
Залишок на 1 січня 2016	(147
527)	
Переоцінка по пенсійній програмі з визначеними виплатами	31 792
Вплив податку на прибуток	(5
723)	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	(22)
Амортизація дооцінки необоротних активів	(3)
Інші зміни	
(2)	
Залишок на 1 січня 2017	(121
485)	
Переоцінка по пенсійній програмі з визначеними виплатами	(233 709)
Вплив податку на прибуток	42
068	
Амортизація дооцінки необоротних активів	(3)
На 31 грудня 2017	(313
129)	

Додатковий капітал

За статтею «Додатковий капітал» відображено:

ТАБЛИЦЯ 22.

Додатковий капітал	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2016
Станом на 01.01.2016		
Тис. грн.	тис. грн.	Тис. грн.
Емісійний дохід	79 653	79
644	79 673	
Інший додатковий капітал	1 068	1
068	1 163	
Премії по акціонерному		
капіталу	497	
497	497	
Разом	81 218	81
209	81 333	

Примітка 15

Резервний капітал

Станом на 01.01.2016 р. резервний капітал ПрАТ «Полтавський ГЗК» був сформований в повному обсязі в сумі 475 590 тис. грн., що складало визначений Статутом розмір 25% від заявленого статутного капіталу.

Протоколом загальних зборів від 15.04.2016 р. було прийнято рішення щодо покриття отриманих збитків за 2015 рік за рахунок накопиченого нерозподіленого прибутку попередніх періодів та резервного капіталу. Інформація про розмір резервного капіталу наведена в таблиці:

ТАБЛИЦЯ 23.

31.12.2017
грн.

на 31.12.2016 р., тис. грн.

На 01.01.2016 р., тис.

-

-

475 590

Примітка 16

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

ТАБЛИЦЯ 24.

Залишок на 01.01.2016, тис. грн.

(3 116 012

)

Прибуток (збиток) за 2016 р. , тис. грн.

(40 442)

Інші зміни у прибутку (Гарантії видані)

(18 710)

Покриття збитків за рахунок резервного капіталу

475 590

Залишок на 01.01.2017, тис. грн.

(2 699

574)

Прибуток (збиток) за 2017 р. , тис. грн.

4 266 091

Інші зміни у прибутку (Гарантії видані)

18 462

Інші зміни у прибутку (амортизація дооцінки необоротних активів)

3

Інші зміни

(1)

Залишок на 31.12.2017, тис. грн.

1 584 981

Неконтрольована частка

Неконтрольована частка являє собою частку неконтролюючих учасників в чистих активах дочірніх компаній, які є товариствами з обмеженою відповідальністю. Зміни в частці неконтролюючих учасників були наступними:

ТАБЛИЦЯ 25.

2017 р. тис. грн.

2016 р. тис. грн.

На 1 січня

35

35

Частка меншості в чистому прибутку / (збитку) за рік

(1)

-

На 31 грудня

34

35

Примітка 17

Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Суми зобов'язань було відображено в балансі за умови існування ймовірності зменшення економічних вигід в майбутньому внаслідок погашення зобов'язань, а також за умови достовірного визначення оцінки зобов'язання.

«Довгострокові кредити банків»

За статтею балансу «Довгострокові кредити банків» станом на 31.12.2017 р. відображено суму

заборгованості Компанії перед банками за отриманими від них позиками, що не є поточним зобов'язанням, в загальній сумі 97 940 тис.грн. Станом на 31.12.2016 р. в загальній сумі 187 340 тис.грн.

«Інші довгострокові зобов'язання»

За статтею балансу «Інші довгострокові зобов'язання» наведена сума довгострокової заборгованості Компанії щодо зобов'язань за залученими позиковими коштами (окрім банківських кредитів), що складається з:

ТАБЛИЦЯ 26.

Інші довгострокові зобов'язання на 31.12.2016 тис. грн.	Станом на 31.12.2017 тис. грн.	Станом
Інші довгострокові позики	147	
445	295 773	
Довгострокова частина виданих гарантій		
791	26 938	
Разом	148	
236	322 711	

«Довгострокові забезпечення»

За статтею балансу «Довгострокові забезпечення» відображено:

ТАБЛИЦЯ 27.

Довгострокові забезпечення на 31.12.2016 тис. грн.	Станом на 31.12.2017 тис. Грн.	Станом
Резерв на рекультивацию кар'єру	35	
124	19 184	
Довгострокова частина зобов'язань по пенсійній програмі		
455	317 603	457
Разом	492	
579	336 787	

Резерв на рекультивацию кар'єру

Вартість рекультивации кар'єру визначена на основі сум, розрахованих незалежним експертом. Вартість рекультивации кар'єру являє собою дисконтовану оціночну вартість рекультивации кар'єру після виснаження його запасів. Поточну вартість було розраховано на основі номінальної ставки дисконтування до оподаткування в розмірі 13% (в 2016 р.: 16 %).

Наведене зобов'язання має бути погашено в три етапи, які припадають на 2038, 2041 і 2061 рр..

Невизначеність при оцінці цих витрат включає можливість зміни нормативних вимог, альтернативних варіантів рекультивации, а також ставок дисконтування та рівня інфляції.

Нижче представлені зміни в резервах на рекультивацию кар'єра:

ТАБЛИЦЯ 28.

Резерв рекультивации кар'єру на 31.12.2016 тис. грн.	Станом на 31.12.2017 тис. грн.	Станом на
На 1 січня	19	
184	15 044	
ефект дисконтування	2	

494	2 407	
Перегляд суми резерву та вплив зміни припущень		13
446	1 733	
На 31 грудня		35
124	19 184	

Зобов'язання по пенсійній програмі

Група має юридичні зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що сплачуються деяким категоріям працівників і колишніх працівників Групи, які мають право на пенсію за віком на пільгових умовах. Нижче представлені зміни в чистій поточній вартості зобов'язань по пенсійній програмі з визначеними виплатами:

ТАБЛИЦЯ 29.

Зобов'язання по пенсійній програмі	Станом на 31.12.2017 тис. грн.	Станом на
31.12.2016 тис. грн.		
Зобов'язання по пенсійній програмі з визначеними виплатами на 1 січня		357
945	359 873	
Вартість послуг попередніх періодів (на початок звітного року)		
-	-	
Процентні витрати		54
010	54 595	
Вартість поточних послуг		13
077	16 203	
Виплачені винагороди		(40
762)	(37 304))
Переоцінка зобов'язання		233
709	(31 792)	
Вартість послуг попередніх періодів (на кінець звітного року)		(101
923)	(3 630))
(Прибуток) / збиток від секвестру зобов'язання		(17
461)	-)
Зобов'язання по пенсійній програмі		498
595	357 945	
Класифіковано як:		
Довгострокова частина (відображено за р.1520 балансу «Довгострокові забезпечення»)		457
455	317 603	
Короткострокова частина (відображено за р.1660 балансу «Поточні забезпечення»)		41
140	40 342	
Разом		498
595	357 945	

Примітка 18

Поточні зобов'язання

За статтею Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» відображено суму поточних зобов'язань підприємства перед небанківськими фінансовими установами за отриманими від них позиками.

ТАБЛИЦЯ 30.

Поточна кредиторська заборгованість 31.12.2016 тис. грн.	Станом на 31.12.2017 тис. грн.	Станом на
За довгостроковими зобов'язаннями	17 660	
941	20 056 476	

За статтею Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (відображено суму заборгованості перед постачальниками та підрядниками за матеріальні цінності, виконані роботи і отримані послуги (крім заборгованості, забезпеченої вексями).

ТАБЛИЦЯ 31.

Поточна кредиторська заборгованість 31.12.2016 тис. грн.	Станом на 31.12.2017 тис. грн.	Станом на
За товари, роботи, послуги	532	
808	511 898	

За статтею Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» наведено заборгованість за всіма видами платежів до бюджету:

ТАБЛИЦЯ 32.

Поточна кредиторська заборгованість 31.12.2016 тис. грн.	Станом на 31.12.2017 тис. грн.	Станом на
За розрахунками з бюджетом		
Плата за використання надр	52	
257	38 578	
Екологічний податок	19	
550	10 118	
Податок на доходи фізичних осіб	12	
499	8 391	
Плата за землю	3	
834	3 211	
Податок на додану вартість	1	
014	2 161	
Податок на прибуток	255	
799	-	
Інші	2	
180	1 687	
Разом	347	
133	64 146	

За статтею Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» наведено заборгованість за відрахуваннями на державне загальнообов'язкове соціальне страхування:

ТАБЛИЦЯ 33.

Поточна кредиторська заборгованість за на 31.12.2016 тис. грн.	Станом на 31.12.2017 тис. грн.	Станом
Розрахунками зі страхування	14	
060	9 622	

За статтею «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» відображено поточну заборгованість підприємства з оплати праці, у розмірі:

ТАБЛИЦЯ 34.

Поточна кредиторська заборгованість 31.12.2016 тис. грн.	Станом на 31.12.2017 тис. грн.	Станом на
За розрахунками з оплати праці 908	35 196	51

В складі «Інших поточних зобов'язань» враховано:

ТАБЛИЦЯ 35.

Інші поточні зобов'язання 31.12.2016 тис. грн.	Станом на 31.12.2017 тис. грн.	Станом на
Розрахунки з підзвітними особами 56	16	
Розрахунки за нарахованими відсотками 034	420 718	73
Розрахунки з іншими кредиторами 104	61 845	44
Аванси від покупців 881	669	
Короткострокова частина виданих гарантій 553	35 907	8
Інші короткострокові зобов'язання -	11	
Розрахунки по нарахованим дивідендам 689	689	
Разом 317	519 855	127

Поточні забезпечення

За статтею «Поточні забезпечення» наведено суму забезпечень, які планується використати протягом 12 місяців з дати балансу, для покриття витрат, щодо яких відповідне забезпечення було створено, а саме:

ТАБЛИЦЯ 36.

Поточні забезпечення 31.12.2016 тис. грн.	Станом на 31.12.2017 тис. грн.	Станом на
Короткострокова частина зобов'язань по пенсійній програмі 140	40 342	41
Забезпечення виплат відпусток та заохочень 301	44 524	60
Разом 441	84 866	101

Примітка 19

Дохід

Дохід від продажу товарів визнавався, якщо задовольнялися всі перераховані нижче умови:
– підприємством було передані покупцеві суттєві ризики та вигоди, пов'язані з власністю на товар;
– за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка як правило пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;

- суму доходу можна було достовірно оцінити;
 - ймовірно, до підприємства надійдуть всі економічні вигоди, пов'язані з операцією;
 - витрати, понесені у зв'язку з операцією, можливо достовірно оцінити.
- Дохід, який виникав в результаті використання Компанією активів, що приносили відсотки та дивіденди визнавався якщо:
- існувала ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з такою операцією;
 - суму доходу можливо було достовірно оцінити;
- при цьому:
- відсотки визнавалися із застосуванням ефективної ставки відсотка;
 - дивіденди визнавалися, на підставі встановленого права на отримання виплати.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), складав:

ТАБЛИЦЯ 37.		2017 р. тис. грн.
2016 р. тис. грн.		
Дохід від реалізації залізрудних окатків		17 843
579	16 640 898	
в т.ч. експорт		17 835
228	16 636 728	
в т.ч. в Україн		8
351	4 170	
Дохід від іншої реалізації та інших послуг		152
940	104 897	
Дохід за договорами переробки давальницької сировини		2 382
160	200 461	
Разом чистий дохід		20 378
679	16 946 256	

В складі «Інших операційних доходів» враховано:

ТАБЛИЦЯ 38.		2017 р. тис. грн.
2016 р. тис. грн.		
Інші операційні доходи		9
Дохід від операційної оренди активів		9
206	25 673	
Одержані штрафи, пені, неустойки		
760	463	
Чистий прибуток від продажу оборотних активів		13
192	19 700	
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів		-
	4 746	
Інші доходи операційної діяльності		47 594
	36 801	
Разом		70
752	87 383	

За статтею «Дохід від участі в капіталі» враховано дохід пов'язаний зі збільшенням частки в чистих активах ТОВ «ПІС РУДА», зокрема внаслідок одержаного асоційованим підприємством прибутку.

- в 2017 році дохід від участі в капіталі становить – 130 913 тис.грн.;
- в 2016 році дохід від участі в капіталі становив – 103 885 тис.грн.

В складі «Інших фінансових доходів» враховано:

ТАБЛИЦЯ 39.

Інші фінансові доходи		2017 р. тис. грн.
2016 р. тис. грн.		
Процентні доходи		5
409	3 156	
Дохід за виданими гарантіями		35
120	31 414	
Разом		40
529	34 570	

Примітка 20

Витрати

Витрати було відображено в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або зі збільшенням зобов'язань.

Витрати звітного періоду визнавались або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, за умови, якщо ці витрати можливо було достовірно оцінити.

У випадку, якщо актив забезпечував одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнавались шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Не визнавались витратами та не включались до звіту про фінансові результати:

– попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;

– погашення одержаних позик.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) було включено:

– прямі матеріальні витрати;

– прямі витрати на оплату праці;

– інші прямі витрати;

– загальновиробничі витрати.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), включає:

ТАБЛИЦЯ 40.

Собівартість реалізованої продукції		2017 р. тис. грн.
2016 р. тис. грн.		
Матеріали, обслуговування, паливо, газ і електроенергію		7 809
220	7 521 968	
Витрати на персонал		594
725	475 063	
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів		571
982	556 653	
Плата за користування надрами		318
241	271 164	
Зміна у залишках готової продукції		(14
075)	201 361	
Разом		9 280
093	9 026 209	

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не було включено до собівартості реалізованої продукції, поділено на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Складові та розмір «Адміністративних витрат» наведено в наступній таблиці:

ТАБЛИЦЯ 41.

Адміністративні витрати		2017 р. тис. грн.
2016 р. тис. грн.		
Витрати на персонал		233
877	172 275	
Витрати на охорону		8
260	5 950	
Податки, за виключенням податку на прибуток		3
737	5 406	
Утримання		27
259	21 584	
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів		21
385	16 002	
Консультаційні та інші професійні послуги		5
843	7 957	
Ремонти		8
979	6 484	
Обслуговування транспортних засобів і паливо		12
725	9 017	
Інші		14
824	7 896	
Разом		336
889	252 571	

Складові та розмір «Витрат на збут» наведено в наступній таблиці:

ТАБЛИЦЯ 42.

Витрати на збут		2017 р. тис. грн.
2016 р. тис. грн.		
Залізничні перевезення		1 447
819	1 707 804	
Портові збори		385
618	685 917	
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів		43
437	59 668	
Митні платежі		44
243	38 714	
Витрати на персонал		20
305	16 157	
Страхування		14
309	17 279	
Витрати на рекламу		12
160	12 000	
Агентські послуги		4
800	4 800	
Інше		
732	4 369	
Разом		1 973
423	2 546 708	

Складові та розмір «Витрат на збут» наведено в наступній таблиці:

ТАБЛИЦЯ 43.

Витрати на збут 2018 р.

тис. грн. 2017 р.

тис. грн.

Залізничні перевезення 1 532 900 447 819

Портові збори 424 815 385 618

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів 37 269 43 437

Митні платежі 33 607 44 243

Витрати на персонал 25 873 20 305

Страхування 4 883 14 309

Витрати на рекламу 12 208 12 160

Агентські послуги 4 404 4 800

Інше 6 392 732

Разом 2 082 351 1 973 423

Складові та розмір «Інших операційних витрат» наведено в наступній таблиці:

ТАБЛИЦЯ 44.

Інші операційні витрати 2018 р.

тис. грн. 2017 р.

тис. грн.

Благодійна діяльність 388 055 738 698

Витрати пов'язані з соціальною сферою 19 866 15 523

Операційна оренда 10 063 17 619

Збиток від вибуття основних засобів 96 127 108 981

Списання пошкоджених і втрачених запасів 51 258 6 347

Зміна резерву сумнівних боргів (4 763) (6 940)

Списання дебіторської заборгованості та авансів виданих 532-

Штрафи та пені 1 979 584

Витрати на демонтаж, що пов'язані з вибуттям основних засобів 62 037 79 810

Інше 122 522 51 687

Разом 747 676 1 012 309

До складу «Фінансових витрат» було включено:

ТАБЛИЦЯ 45.

Фінансові витрати 2018 р.

тис. грн. 2017 р.

тис. грн.

Процентні витрати 1 067 988 1 456 654

Процентні витрати, що відносяться до пенсійної програми з визначеними виплатами 61 837 54 010

Комісії та інші банківські витрати 39 529 51 857

Фінансові витрати, що пов'язані з резервом на рекультивацію кар'єра 4 478 2 494

Разом 1 173 832 1 565 015

У складі «Інших доходів» («Інших витрат») відображено чистий прибуток від курсових різниць у загальній сумі 106 435 тис. грн. за 2018 рік. та чистий збиток у сумі 418 012 тис. грн. за порівняльний період 2017 р., що виник в результаті:

ТАБЛИЦЯ 46.

Інші витрати 2018

тис. грн. 2017

тис. грн.

Прибуток від курсових різниць, що відносяться до грошових коштів та короткострокових депозитів (16 988) (33 233)

Курсові різниці, що відносяться до торгівельної та іншої дебіторської заборгованості (118 665) 135 292

Збитки від курсової різниці, що відносяться до кредиторської заборгованості та інших зобов'язань (7 031) (10 685)

Збиток від курсової різниці, що відносяться до кредитів і позик 249 119 (509 386)

Разом 106 435 (418 012)

Примітка 21

Податок на прибуток. Відстрочені податкові активи та зобов'язання.

Основні складові витрат з податку на прибуток за 2018, 2017 рр. включали:

ТАБЛИЦЯ 47.

2018 р.

тис. грн. 2017 р.

тис. грн.

Витрати з поточного податку на прибуток 923 002865 750

(Доходи)/ витрати по відстроченому податку на прибуток з урахуванням відстроченого податку, що пов'язаний з іншим сукупним доходом (23 355)861 224

Відображеноу звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), у т.ч.: 899 6471 726 974
витрати /дохід з податку на прибуток (р.2300)838 8201 769 042

(доходи)/ витрати з податку на прибуток, що пов'язаний з іншим сукупним доходом р.245560
827(42 068)

Узгодження сум податкових витрат (доходу) та добутку облікового прибутку, помноженого на ставку (ставки) оподаткування наведено в таблиці:

ТАБЛИЦЯ 48.

2018 р.

тис. грн. 2017 р.

тис. грн.

Фінансовий результат до оподаткування 6 076 2036 035 132

Податок на прибуток, обчислений за ставкою 18% 1 093 7171 086 324

Податковий ефект від різниць, які не підлягають вирахуванню при розрахунку податкової бази:

Внески до благодійних організацій та соціальні зобов'язання 50 346130 935

Частка прибутку асоційованої компанії (26 850)(23 564)

Припинення визнання відстрочених податкових активів у вигляді готівкових коштів, розміщених на рахунках в банку Фінанси та Кредит-613 111

Інші (78 340)(37 764)

Застосування податкової пільги, шляхом зменшення податкового зобов'язання після нарахування податку та збору (200 053)-

Податок на прибуток 838 8201 769 042

Примітка 22

Операції з пов'язаними сторонами

В наведених нижче таблицях представлена інформація про взаєморозрахунки з пов'язаними сторонами, які станом на 31 грудня 2018 і 2017 рр. були наступними:

ТАБЛИЦЯ 49.

2018, тис. грн. Передплати за основні засоби Торгова та інша дебіторська

заборгованість Передоплати та інші оборотні активи Процентні кредити, позики та нараховані відсотки Торгова та інша кредитор. заборгованість

Материнська

Компанія Групи -4 068 449---

Компанії, що входять до Групи Ferretxpo-1 137 003 3617 229 548293 635

Компанії, які знаходяться під контролем Материнської компанії Групи 169 4724 6168 949-12 829

Асоційовані компанії -36 053--23 713

Інші пов'язані сторони -26---

Разом 169 472 5 246 1478 98517 229 548330 177

ТАБЛИЦЯ 50.

2017, тис. грн. Передплати за основні засоби Торгова та інша дебіторська

заборгованість Передоплати та інші оборотні активи Процентні кредити, позики та нараховані відсотки Торгова та інша кредитор. заборгованість

Материнська

Компанія Групи 3 771 730---

Компанії, що входять до Групи

Ferrexpo-808 963-17 476 54593 836

Компанії, які знаходяться під контролем Материнської компанії Групи83 6682 1596 449-9 451

Асоційовані компанії-30 358--21 676

Інші пов'язані сторони-1 025--918

Разом83 6684 614 2356 44917 476 545125 881

У 2018 та 2017 рр.операції Компанії з пов'язаними сторонами включали:

ТАБЛИЦЯ 51.

2018, тис.грн.Материнська компанія ГрупиКомпанії, що входять до Групи FerrexpoКомпанії, які знаходяться під контролем Материнської компанії ГрупиАсоційовані компаніїІнші пов'язані сторониРазом

Продаж залізорудних окатків та концентрату11 696 795 7 387 096---19 083 891

Надання послуг і продаж інших матеріалів43 2413 280 77920 02423 0423 347 088

Інші операційні доходи-4 710---4 710

Дохід від операційної оренди-12 7363 762-10616 604

Продаж основних засобів-8 330---8 330

Купівля концентрату-244 954---244 954

Купівля газу та палива --13--13

Купівля мелючих тіл--103 223--103 223

Купівля стисненого повітря та кисню--110 782--110 782

Купівля інших матеріалів-24 60590 045--114 650

Купівля основних засобів-230 09694 660-5324 761

Портові збори---279 209279 209

Агентські послуги----2 9412 941

Реклама--12 000-12 000

Інші послуги-826 045 20 171-78846 294

Фінансові витрати-1 194 8662 176 -1 197 042

ТАБЛИЦЯ 52.

2017, тис.грн.Материнська компанія ГрупиКомпанії, що входять до Групи FerrexpoКомпанії, які знаходяться під контролем Материнської компанії ГрупиАсоційовані компаніїІнші пов'язані сторониРазом

Продаж залізорудних окатків та концентрату11 619 6356 223 584---17 843 219-

Надання послуг і продаж інших матеріалів21 0172 474 0555 71542 4092 503 200

Інші операційні доходи-8 327---8 327

Дохід від операційної оренди-19 8123 830-11223 754

Купівля концентрату-516 396---516 396

Купівля газу та палива--13--13

Купівля мелючих тіл--93469--93 469

Купівля стисненого повітря--96 552--96 552

Купівля інших матеріалів-9 21342 516--51 729

Купівля основних засобів--1 623-231 646

Портові збори---263 060-263 060

Агентські послуги----8 2408 240

Реклама--12 000--12 000

Інші послуги-108 08514 933-189123 207

Фінансові доходи-----

Фінансові витрати-1 452 466356--1 452 822

Примітка 23

Непередбачені активи та зобов'язання

Станом на 31.12.2018 р. Групою, в якості умовних активів розглядаються активи, які виникають внаслідок минулих подій та існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих Групою.

Зокрема до таких активів віднесені умовні активи, які можуть бути визнані за результатами розгляду справ в судах:

- в сумі 16 629 тис. грн. в справі про банкрутство ТОВ «Восток-Руда»;
- в сумі 3 096 тис. грн. в справі про банкрутство ПАТ «Київський суднобудівний – судноремонтний завод»;
- в сумі 3 918 185 тис. грн. за позовом до Уповноваженої особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на здійснення тимчасової адміністрації в ПАТ "Банк фінанси та кредит" та Фонду гарантування вкладів фізичних осіб.

Примітка 24

Справедлива вартість фінансових інструментів

У таблиці нижче наведено порівняння за класами балансової вартості та справедливою вартості фінансових інструментів Групи, відображених у консолідованій фінансовій звітності:
ТАБЛИЦЯ 53.

Фінансові інструменти	Балансова вартість	Справедлива вартість	
Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2017
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи			
Інвестиції, доступні для продажу----			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5 315 616	4 650 488	5 315 616
Грошові кошти та короткострокові депозити	224 791	218 364	224 791
Фінансові зобов'язання			
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки	17 474 763	17 979 360	17 474 763
Видані гарантії	2619 344	2619 344	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	835 148	576 845	835 148

Справедлива вартість фінансових активів та 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 грошових коштів та короткострокових депозитів, торгової дебіторської заборгованості та торгової кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, головним чином, у силу короткострокових термінів погашення цих інструментів;

Справедлива вартість некотируваних інструментів, кредитів та позик, а також інших короткострокових та довгострокових фінансових зобов'язань 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 фінансових активів, доступних для продажу, отримується із котируваних ринкових цін на активних ринках, якщо застосовується;

Справедлива вартість некотируваних фінансових активів, доступних для продажу, оцінюється із використанням відповідних методик оцінки.

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 та 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.

Станом на 31 грудня аналіз фінансових інструментів, які оцінюються після первісного визнання за справедливою вартістю або для яких відбувається розкриття інформації про справедливую вартість, які зведені у групи за рівнями на основі рівня, для якого справедлива вартість піддається спостереженню, представлений таким чином:

ТАБЛИЦЯ 54.

2018Рівень 1Рівень 2Рівень 3Рівень 4

Активи, які оцінюються за справедливою вартістю----

Інвестиції, доступні для продажу----

Зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю----

Видані гарантії--261-

Зобов'язання, стосовно яких розкривається інформація про справедливую вартість----

Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки----

Позики з фіксованими ставками-17 271 672--

Позики з плаваючими ставками-203 091--

ТАБЛИЦЯ 55.

2017Рівень 1Рівень 2Рівень 3Рівень 4

Активи, які оцінюються за справедливою вартістю----

Інвестиції, доступні для продажу----

Зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю----

Видані гарантії--9 344-

Зобов'язання, стосовно яких розкривається інформація про справедливую вартість----

Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки----

Позики з фіксованими ставками-17 890 022--

Позики з плаваючими ставками-423 034--

Узгодження зобов'язань, які виникають від фінансової діяльності

У таблиці внизу подана детальна інформація про основні зміни у зобов'язаннях Групи, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами. Зобов'язання, які виникають від фінансової діяльності, є зобов'язаннями, для яких потоки грошових коштів були, або майбутні потоки грошових коштів будуть класифіковані у консолідованому звіті про рух грошових коштів Групи як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

ТАБЛИЦЯ 56.

Кредити та позики, за якими нараховуються відсоткиНараховані відсоткиВидані гарантіїРазом
На 01.01.201817 906 32673 0349 34417 988 784

Виплати грошових коштів (273 721)(1 220 437)-(1 494 158)

Зміна комісій за угодами 27 963--27 963

Доходи від амортизації виданих гарантій--(8 289)(8 289)

Зміна суми виданих гарантій для забезпечення заборгованості Групи компаній Ferrtexpro --
(520)(520)

Витрати з відсотків -1 210 091-1 210 091

Витрати на курсові різниці, нетто(246 040)(3 073)(274)(249 387)

Інші152468-620

На 31.12.201817 414 68060 08326117 475 024

Примітка 25

Фінансові інструменти: ризики 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, яка

виникає безпосередньо з її операційної діяльності. Можуть використовуватись операції з похідними фінансовими інструментами тільки для зменшення ризиків – операції спекулятивного характеру не дозволяються згідно з політикою щодо казначейства. Група не проводила жодних операцій з похідними фінансовими інструментами протягом 2018 та 2017 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 має монетарний характер; ризики, пов'язані з операціями, не беруться до уваги.

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

ТАБЛИЦЯ 57.

Станом на 31.12.2018 Станом на 31.12.2017

Долари США 27,6828,06

Євро 31,7133,49

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 нижче продемонстрована чутливість до достатньо можливих змін у курсах обміну валют, причому усі інші змінні величини залишаються без змін, щодо прибутку Групи до оподаткування.

ТАБЛИЦЯ 58.

2018 Збільшення/(зменшення) курсу обміну валют Вплив на прибуток до оподаткування

Гривня/долар США 10%(1 256 072)

Гривня/євро 10%(4 352)

Гривня/долар США -10% 1 256 072

Гривня/євро -10% 4 352

ТАБЛИЦЯ 59.

2017 Збільшення/(зменшення) курсу обміну валют Вплив на прибуток до оподаткування

Гривня/долар США 10%(1 352 621)

Гривня/євро 10%(4 783)

Гривня/долар США -10% 1 352 621

Гривня/євро -10% 4 783

Ризик 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 старіння своїх активів та термінів погашення своїх зобов'язань у залежності від очікуваного погашення різноманітних інструментів. Група компаній Ferrhexro 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 Ferrhexro для досягнення оптимального фінансування бізнес-потреб кожного підприємства. Група компаній Ferrhexro готує детальні прогнози щодо тиражування потоків грошових коштів, які допомагають їх здійснювати моніторинг вимог до потоків грошових коштів.

У таблиці нижче подана зведена інформація про профіль термінів погашення фінансових зобов'язань Групи на основі недисконтованих виплат за договорами.

ТАБЛИЦЯ 60.

2018, тис.грн До 3 місяців Від 3 до 12 місяців Від 1 до 5 років Більше 5 років Всього
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки 17 582 549 136 111 67 942
-17 786 602

Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та кредиторської заборгованості за заробітною платою 961 712--

-961 712

Видані гарантії 261---261

Всього 18 544 522 136 111 67 942 -18 748 575

ТАБЛИЦЯ 61.

2017, тис.грн До 3 місяців Від 3 до 12 місяців Від 1 до 5 років Більше 5 років Всього
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки 17 880 828 12 977 514 543
-18 408 348

Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та кредиторської заборгованості за заробітною платою 703 587--

-703 587

Видані гарантії 2 891 566 279 1-9 344

Всього 18 587 306 18 639 515 334 -19 121 279

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.

Більшість операцій продажу Групи здійснюють для підприємств Групи компаній Ferrtexpro. Відповідно, дебіторська заборгованість, головним чином, сконцентрована у підприємствах Групи компаній Ferrtexpro. Від Групи не вимагається створювати забезпечення стосовно дебіторської заборгованості. У керівництва є кредитна політика, і вплив кредитного ризику постійно контролюється. Кредитні оцінки виконуються щодо всіх клієнтів, які вимагають кредитування на певну суму.

Політика Групи полягає у наданні фінансових гарантій з обмеженими обставинами лише на користь інших підприємств Групи компаній Ferrtexpro.

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок є ризиком того, що справедлива вартість або майбутні потоки грошових коштів від фінансового інструмента коливатимуться у результаті змін у ринкових відсоткових ставках. Вплив на Групу ринкового ризику змін у відсоткових ставках стосується, в основному, кредитів та позик Групи, за якими нараховуються відсотки, а також позик із

плаваючими відсотковими ставками. Політика Групи полягає в управлінні витратами на виплату відсотків із використанням структури заборгованості за фіксованими та плаваючими відсотковими ставками. Керівництво здійснює моніторинг ринкових відсоткових ставок із достатньою регулярністю для мінімізації впливу на Групу ризику зміни відсоткових ставок.

ТАБЛИЦЯ 62.

2018Збільшення/

(зменшення) базисних пунктівВплив на прибуток до оподаткування

Зміна відсоткової ставки (ЛІБОР)0,50%826

Зміна відсоткової ставки (ЛІБОР)(0,50)%(826)

ТАБЛИЦЯ 63.

2017Збільшення/

(зменшення) базисних пунктівВплив на прибуток до оподаткування

Зміна відсоткової ставки (ЛІБОР)0,50%2 375

Зміна відсоткової ставки (ЛІБОР)(0,50)%(2 375)

Примітка 26

Події після дати Балансу

1. За наслідками перевірки дотримання вимог податкового законодавства податковими органами в березні 2019 року донараховано суми грошового зобов'язання з податку на прибуток у сумі 213 574 тис. грн., а також зменшення від'ємного значення з податку на прибуток на суму 1 302 617 тис. грн. ПрАТ «Полтавський ГЗК» не погодився з висновками податкових органів стосовно вказаних сум та оскаржує їх у судовому порядку.

2. Протягом першого півріччя 2018 р. ПрАТ «Полтавський ГЗК» здійснив благодійної внески на користь Благодійного фонду «Квітучий край» в сумі 255 млн. грн., що відображені у складі благодійної діяльності Інших операційних витрат.

В лютому 2019 року Радою Групи Ferrgхро, після отримання інформації від аудитора Групи Компанії Deloitte про ряд виявлених порушень в діяльності благодійного фонду, було створено Незалежний комітет з огляду.

За період своєї роботи Незалежний комітет з огляду досяг прогресу в отриманні пояснень щодо невідповідностей, що містяться в копіях банківських виписок і отримав докази та пояснення від третіх сторін, які могли б пояснити вказані невідповідності у банківських виписках, а також деяких з можливих розбіжностей використання коштів благодійною організацією.

На дату затвердження консолідованої фінансової ПрАТ «ПГЗК» Незалежний комітет з огляду проводить подальшу роботу для підтвердження та перевірки доказів та пояснень використання коштів Благодійним фондом «Квітучий край».

Примітка 27

Подальші події

На 25.04.2019 призначено загальні збори акціонерів товариства. Орієнтовний порядок денний:

1. Звіт Голови Правління про господарську діяльність Товариства за 2018 рік та основні напрямки роботи на 2019 рік.
2. Звіт Наглядової Ради Товариства за підсумками роботи у 2018 році.
3. Затвердження річного звіту Товариства за 2018 рік.
4. Звіт та висновки Ревізійної комісії за 2018 рік.
5. Про розподіл прибутків та збитків Товариства за 2018 рік.
6. Обрання нового складу Наглядової ради Товариства
7. Схвалення додаткових угод щодо продовження терміну договорів позики з Феррекспо Файненс плс [Ferrgхро Finance plc] до 31 березня 2020 року

Голова правління В.В.Лотоус

Заступник Голови правління з фінансових питань М.А. Кладієв

Головний бухгалтер О.М. Горошко

М.П.

д/н

XV. Відомості про аудиторський звіт

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма «Капітал Плюс»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	30371406
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	04080, м. Київ, вул. Кирилівська (Фрунзе), буд. 14-18, офіс 49
4	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2069
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	29.01.2015, 307-4
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2018-31.12.2018
7	Думка аудитора	із застереженням
8	Пояснювальний параграф (за наявності)	
з аудиторського висновку		
9	Номер та дата договору на проведення аудиту	36, 27.12.2018
10	Дата початку та дата закінчення аудиту	21.01.2019-30.04.2019
11	Дата аудиторського звіту	23.04.2019
12	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	505000,00
13	Текст аудиторського звіту	

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

за результатами аудиту консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» станом на 31 грудня 2018 р. складеної відповідно до МСФЗ

Учасникам Приватного акціонерного товариства «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат»
Керівництву Приватного акціонерного товариства «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ПОЛТАВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» та його дочірніх підприємств (надалі – Група), що складається з консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 р., консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), консолідованого Звіту про власний капітал за 2018 рік та консолідованого Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату, а також приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність Групи, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2018 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за 2018 рік складеної за МСФЗ існує суттєва невизначеність відносно цільового використання благодійної допомоги, сплаченої Групою протягом першого півріччя 2018 року на користь Благодійного фонду «Квітухий край» в сумі 255 млн. грн. і відображених у складі «Інших операційних витрат», як витрат благодійної діяльності (Примітки 20 та 26).

В лютому 2019 року Правління Групи Ferrexpo після отримання інформації від аудитора Групи, Компанії Deloitte, про ряд певних невідповідностей та виявлених порушень в діяльності благодійного фонду, було створено Незалежний комітет з огляду. За період своєї роботи Незалежний комітет з огляду досяг прогресу в отриманні пояснень щодо невідповідностей та виявлених порушень у цільовому використанні благодійних коштів і отримав докази та пояснення від третіх сторін щодо таких невідповідностей та порушень, а також деяких з можливих розбіжностей використання коштів благодійною організацією.

На дату подання цього Звіту аудитора Незалежний комітет з огляду проводить подальшу роботу для підтвердження та перевірки доказів та пояснень використання благодійних коштів Благодійним фондом «Квітухий край».

На думку аудиторів, до отримання висновків Незалежного комітету з огляду, благодійні витрати в сумі 255 млн. грн. за період 2018 року та правильність їх представлення і розкриття інформації по операціях з Благодійним фондом «Квітухий Край», що наведені у складі «Інших операційних витрат», як витрат благодійної діяльності у Примітці 19 не

містять належних підтверджень.

За підсумками роботи та висновками Незалежного комітету з огляду Групи Fertexro, за наявності виявлення фактів певних невідповідностей та розбіжностей даних щодо операцій з Благодійним фондом «Квітучий край», аудитором може бути надано новий Звіт аудитора.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 року), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 №344. 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Звіту про управління (Звіту керівництва), що містить Звіт про корпоративне управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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 Групи відповідно до МСФЗ 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, крім випадків, якщо 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 фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у 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, якщо 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного

відображення;

•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, 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 доречні 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Завгороднєва Ольга Валеріївна

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»Шевцова Т.С.

(сертифікат серії А № 000893).

Партнер із завданняЗавгороднєва О.В.

(сертифікат № 007275).

23 квітня 2019 року

Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (АПУ): Номер реєстрації у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - № 2069;

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією: Реєстраційний номер Свідоцтва: 321. Серія та номер Свідоцтва: П000321. Строк дії Свідоцтва: з 16.04.2013 року по 29.10.2020 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Примітка 1

Опис діяльності

Приватне акціонерне товариство «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» було створене в 1995 році відповідно до Наказу Міністерства промисловості України №401 від 30 грудня 1994 року шляхом перетворення Полтавського державного гірничо-збагачувального комбінату у відкрите акціонерне товариство. Засновником ПрАТ «Полтавський ГЗК» була Держава в особі Міністерства промисловості України.

В 2016 році було змінено організаційно-правову форму з відкритого акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство.

Зареєстрована адреса компанії: вул. Будівельників, 16, м. Горішні Плавні, Полтавська область, Україна.

Основним видом продукції Товариства є виробництво залізрудних офлюсованих окатків. Технологічний процес виробництва окатків складається з етапів: видобування залізної руди в кар'єрі, подрібнення руди, збагачення та виробництва концентрату, обпалення та виробництва окатків.

В 2018 р. ПрАТ «Полтавський ГЗК» виробив 10 607,2 тис. т. залізрудних окатків (з них 9 924,7 тис. т з вмістом Fe 65%), у т. ч. із власної сировини 10 506,2 тис.т., добуто руди 20 876 тис.т, виконано розкривних робіт в обсязі 22 951 тис.м3. Для порівняння в 2017 р. ПрАТ «Полтавський ГЗК» виробив 10 444 тис. т. залізрудних окатків (з них 9 885,3 тис.т з вмістом Fe 65%), у т. ч. із власної сировини 10 394,4 тис.т., добуто руди 26 962 тис.т, виконано розкривних робіт в обсязі 18 283 тис.м3.

Концептуальна основа складання фінансової звітності.

Консолідована фінансова звітність ПрАТ «Полтавський ГЗК» та його дочірніх підприємств складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, що опублікована на сайті Міністерства Фінансів України.

Консолідовану фінансову звітність було складено на підставі принципу історичної вартості на дату переходу на МСФЗ, за винятком пенсійних зобов'язань, що відображені згідно МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам», резерву на рекультивацию (МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»), фінансових інструментів, доступних для продажу та наданих гарантій, відображених за справедливою вартістю (МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»).

Дата переходу на МСФЗ – 01.01.2006 року.

Для підготовки представленої фінансової звітності за 2018 рік, були застосовані МСФЗ, які є чинними станом на 31 грудня 2018 року.

Фінансова звітність представлена за формами, затвердженими Міністерством фінансів України у тисячах гривень без десятичного знаку, окрім випадків де наведено інше (прибуток на акцію).

Примітка 2

Фінансова звітність

Фінансову звітність складено з метою надання користувачам для прийняття відповідних рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, сукупні прибутки та збитки, рух грошових коштів підприємства, та зміни у власному капіталі.

Консолідована фінансова звітність

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була затверджена керівництвом 23 квітня 2019 року.

Надана фінансова звітність є консолідованою та відображає фінансовий стан і результати діяльності Групи - материнської компанії ПрАТ «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» та її дочірніх підприємств:

- Дочірнє підприємство «Ферротранс» Приватного акціонерного товариства «Полтавський ГЗК»;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Об'єднана енергетична компанія»;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова-логістика».

як єдиної економічної одиниці, та містить:

- Консолідований Баланс станом на 31.12.2018 року (форма 1, Додаток №1);
- Консолідований Звіт про фінансові результати за 2018 рік (форма 2, Додаток №2);
- Консолідований Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік (форма 3, Додаток №3);
- Консолідований Звіт про власний капітал за 2018 рік (форма 4, Додаток №4);
- Консолідований Звіт про власний капітал за 2017 рік (форма 4, Додаток №5);
- Примітки до фінансових звітів за 2018 рік (Додаток №6).

Материнська компанія контролює об'єкт інвестицій при виконанні наступних умов:

- а) наявність владних повноважень щодо об'єкта інвестування;
- б) зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування;
- в) здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати материнської компанії.

Зміна частки участі у дочірній компанії без втрати контролю обліковуються як операція з капіталом. Якщо материнська компанія втрачає контроль над дочірньою, вона:

- припиняє визнання активів та зобов'язання дочірньої компанії, у т.ч. гудвіла, що до неї відноситься;
- припиняє визнання балансової вартості неконтрольованої частки участі;
- припиняє визнання накопичених курсових різниць, відображених в капіталі;
- визнає справедливую вартість отриманої винагороди;
- визнає справедливую вартість інвестиції, що залишилась;
- визнає утворені в результаті операції надлишки або дефіцити в складі прибутку або збитку;
- перекласифіковує частку материнської компанії в компонентах, раніше визнаних в складі іншого сукупного доходу, до складу прибутку або збитку, або нерозподіленого прибутку у відповідності із конкретними вимогами, Примітка 3

Суттєві облікові принципи, облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Групи вимагає від її керівництва винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на вказані в звітності суми доходів та витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату. Однак невизначеність щодо цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення та оцінки.

Судження

Під час дотримання облікової політики Групи керівництво використовувало наступні судження, що мають найбільший вплив на суми, визнані в консолідованій звітності.

Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти і короткострокові депозити, відображені в звіті про фінансовий стан, включають грошові кошти в банках, в касі і короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

Для цілей подання звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти і короткострокові депозити як зазначено вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

Інформація за сегментами

Управління Групою здійснюється як єдиним об'єктом, який виробляє та реалізує свою основну продукцію – залізородні окатки. У відповідності до МСФЗ (IFRS 8) «Операційні сегменти» Група відображає свої результати у єдиному сегменті, який розкривається в консолідованому звіті про сукупний дохід.

Забезпечення на рекультивацию кар'єру

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

Зобов'язання по пенсійній програмі з визначеними виплатами

Вартість зобов'язання по пенсійній програмі з визначеними виплатами та іншими виплатами по закінченню трудової діяльності визначається з використанням актуарних оцінок. Актуарні оцінки включають припущення щодо ставки дисконтування, майбутнього зростання рівня заробітної плати, коефіцієнтів смертності та майбутнього зростання рівня пенсій. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату. При визначенні відповідної ставки дисконтування керівництво Компанії враховує процентні ставки за державними облігаціями, з причини відсутності в Україні розвинутого ринку корпоративних облігацій.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про

фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Умовні та договірні зобов'язання

За своєю суттю, умовні зобов'язання будуть визначені тільки тоді, коли одна чи кілька майбутніх подій настане або не настане. Оцінка умовних зобов'язань спричиняє здійснення припущень і суджень щодо майбутніх подій.

Фінансові активи

Фінансові активи, що знаходяться у сфері дії МСФЗ (IFRS) 9, класифікуються відповідно як:

- активи, які обліковуються за амортизованою собівартістю;
- активи, які обліковуються за справедливою вартістю із визнанням результатів переоцінки в іншому сукупному доході;
- активи, які обліковуються за справедливою вартістю із визнанням результатів переоцінки у прибутках або збитках.

Фінансові інвестиції

Інвестиції в асоційовані підприємства або спільні підприємства відображаються за методом участі в капіталі. Згідно з методом участі в капіталі, при первісному визнанні інвестиція в асоційоване або спільне підприємство визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку інвестора. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції.

Інвестиції в дочірні підприємства відображаються в окремій фінансовій звітності за собівартістю.

Поточні фінансові інвестиції, щодо яких за бізнес-моделлю передбачається їх продаж (наприклад, торгові цінні папери) відображаються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у складі прибутку та збитку. Переоцінка відбувається раз на квартал.

Інші фінансові інвестиції, щодо яких бізнес-моделлю передбачається можливість, як утримання до погашення так і продажу (за його необхідністю/доцільністю) відображаються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання фінансової інвестиції, накопичений результат у ІСД підлягає рекласифікації у прибутки та збитки. Переоцінка відбувається раз на квартал.

Дебіторська заборгованість. Резерв під очікувані кредитні збитки

Поточна дебіторська заборгованість відображається в звітності за поточною ринковою вартістю за вирахуванням створеного резерву під очікувані кредитні ризики.

Дебіторська заборгованість становить визнані вимоги до зазначених дебіторів і не включає в себе заборгованість за товари та послуги, відвантажені та надані після звітної дати, товари, поставлені на консигнацію або для продажу на умовах подальшого схвалення, або за іншими операціями, які не представляють собою реалізацію товарів і послуг. Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості створюється на весь строк дії такого фінансового інструменту з використанням матриці забезпечення, що ґрунтується на власному історичному досвіді. Існують 2 складові частини, що підлягають аналізу разом з оцінкою необхідної суми резерву:

Спеціальний компонент резерву.

Вся дебіторська заборгованість від замовників в разі їх банкрутства, неплатоспроможності, ліквідації або зовнішнього управління ними повинна враховуватися в резерві в повному обсязі, за винятком випадків, коли є явні докази більш сприятливого результату. Додатково, вся дебіторська заборгованість, прострочена понад 6 місяців і всі спірні випадки, що передані юристу, повинні переглядатися окремо із створенням окремих резервів в доцільному розмірі.

Спільний компонент резерву.

На додаток до резервів, що створюються в ситуаціях, наведених в попередньому параграфі, резерви створюються на підставі терміну дебіторської заборгованості та минулого відображення збитків, понесених від старої дебіторської заборгованості.

Станом на кінець кожного кварталу і кінець року рівень резервів переглядається з метою визначення їх обґрунтованості.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, що знаходяться у сфері дії МСФЗ (IFRS) 9, класифікуються при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики, і договори фінансової гарантії.

Первісно фінансові зобов'язання визнаються за поточною ринковою вартістю, без врахування пов'язаних з ними витрат.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації та здійснюється у такий спосіб:

Кредити і позики

Після первісного визнання, процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат з фінансування.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, безпосередньо пов'язаними з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно з намірами Компанії або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за позиками враховуються в складі витрат в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають в себе виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією у зв'язку з позиковими засобами.

Компанія капіталізує витрати за позиками щодо всіх відповідних встановленим критеріям кваліфікованим активів.

Витрати за позиками можуть враховувати курсові різниці, що виникли від позик в іноземній валюті, у тій мірі, в якій вони розглядаються як коригування витрат на виплату відсотків.

Визнання фінансового зобов'язання

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися, якщо зобов'язання погашено, анульовано або термін його дії закінчився.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором, на таке, умови якого істотно відрізняються від первісних, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в балансовій вартості визнається в прибутках або збитках.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума взаємозаліку відображається в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Група оцінює фінансові інструменти, що доступні для продажу, за справедливою вартістю на кожну дату складання балансу.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, визначеною на дату переходу на МСФЗ (далі - «вартість»), за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Вартість основних засобів включає ціну придбання, імпорتنі мита, податок на придбання, а також будь-які прямі витрати, пов'язані з приведенням активів у робочий стан і їх доставкою до місця використання, а також витрати по позиках, що пов'язані з довгостроковими проектами будівництва при виконанні критеріїв визнання.

При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Компанія визнає подібні компоненти в якості окремих активів з відповідними їм індивідуальними термінами корисної служби і амортизацією. Аналогічним чином, при проведенні основного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються всі критерії капіталізації таких витрат. Витрати, що виникають після введення основного засобу в експлуатацію, такі як ремонт і обслуговування, зазвичай визнаються як витрати у звіті про сукупний дохід у періоді, коли вони були понесені. У разі якщо в результаті понесених витрат очевидним є збільшення майбутніх економічних вигід від основного засобу при стандартній інтенсивності його використання, витрати, понесені для такого поліпшення основного засобу, капіталізуються в вартості основного засобу.

Основні запасні частини та резервне обладнання класифікуються як компоненти основних засобів, якщо очікується, що вони будуть використані впродовж більш ніж одного року.

Знецінення основних засобів

Проведене Компанією тестування основних засобів на предмет знецінення ґрунтується на розрахунку цінності від використання, який проводиться з використанням моделі дисконтованих грошових потоків. Цінність від використання визначається як приведена вартість майбутніх грошових потоків, які очікуються в результаті використання активу.

Амортизація

Керівництво визначає строки корисного використання активів на підставі своїх оцінок. Керівництво використовує свої знання і судження для перегляду залишкових строків корисного використання на кожну звітну дату.

Очікуваний термін корисної служби кожного об'єкта основних засобів враховує як обмеження щодо фізичного терміну служби об'єкта, так і поточну оцінку промислових запасів родовища, на якому функціонує даний об'єкт основних засобів (дамби та шламосховища). Залишковий строк корисного використання основних засобів переглядається на регулярній основі, та в разі необхідності коригується. Зміни в оцінках, що впливають на розрахунок амортизації, не є зміною облікової політики та враховуються перспективно.

Амортизація нараховується з місяця, наступного після дати введення основного засобу в експлуатацію.

Амортизація землі, на яку існує безумовне право власності, не нараховується.

Амортизація основних засобів, за виключенням гірничодобувних активів та активів шламосховища, амортизація яких нараховується виробничим методом, розраховується з використанням прямолінійного методу протягом оціночного строку використання, виходячи з наступних оціночних строків корисної експлуатації активу:

Визнання об'єкта основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується отримання економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Будь-які прибутки або збитки, що виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до прибутку або збитку за рік, в якому об'єкт був знятий з обліку.

Незавершене будівництво

Незавершене будівництво капіталізується як окремий елемент основних засобів. Незавершене будівництво включає в себе вартість будівельних робіт, вартість інженерних робіт, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат. При завершенні вартість будівництва переноситься у відповідну категорію основних засобів.

Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Витрати на розвідку та оцінку

Гірничодобувні активи

Вартість гірничодобувних активів включає витрати на дослідження, оцінку і розробку родовищ, понесені до початку їх промислової експлуатації, у тому числі, вартість розкривних робіт, що здійснюються для доступу до покладів руди до початку добування.

Амортизація таких активів нараховується з використанням виробничого методу, виходячи з оцінки промислових запасів, до яких вони відносяться.

Витрати на проведення розкривних робіт

Витрати на проведення розкривних робіт на етапі розробки кар'єру до початку видобутку капіталізуються як частина вартості кар'єра. Капіталізовані витрати по розкривним роботам амортизуються протягом очікуваного продуктивного використання кар'єру (періоду отримання майбутніх економічних вигід) пропорційно з урахуванням виробничого обсягу та залишку запасу залізної руди.

Важливою часткою судження є визначення моменту початку видобутку, а також ідентифікація компонентів рудного тіла та розподіл витрат на розкривні роботи після початку видобутку між компонентами рудного тіла та видобутими запасами.

Розкривні роботи на етапі промислової експлуатації кар'єру

На етапі промислової експлуатації кар'єру розкривні роботи відносяться до вивезення порожньої породи. Такі розкривні роботи, як правило, не підлягають капіталізації, вони відносяться до змінних виробничих витрат і включаються до собівартості виробництва. Розкривні роботи після початку видобутку можуть бути капіталізовані, якщо, і тільки якщо, всі з перерахованих нижче критеріїв дотримані:

–існує значна ймовірність того, що капіталізовані розкривні роботи матимуть результатом приплив майбутніх економічних вигід;

–майбутні економічні вигоди виникнуть не раніше, ніж через два фінансові роки (не включаючи фінансовий рік, в якому розкривні роботи почалися);

–розкривні роботи можуть бути достовірно оцінені та ідентифіковані до додаткового обсягу руди, до якого отриманий доступ;

–період, в якому очікується надходження економічних вигід, може бути достовірно визначений.

Витрати на розвідувальні роботи і оцінку

Гірничорозвідувальні роботи проводяться з метою уточнення контурів покладів, запасів, речовинного складу та фізико-механічних властивостей корисних копалин і порід, планування гірничих робіт і вирішення інших питань, пов'язаних із розробкою родовища.

Витрати на розвідувальні роботи і оцінку, включаючи ліцензії, необхідні для таких робіт, капіталізуються при значній впевненості в спроможності проекту, коли є значна ймовірність, що в майбутньому Група отримає економічні вигоди.

Капіталізовані витрати на розвідувальні роботи і оцінку перевіряються на предмет знецінення у випадку, якщо факти та обставини припускають, що їх балансова вартість може перевищити вартість їх очікуваного відшкодування.

Витрати на розвідувальні роботи та оцінку припиняють класифікуватися як такі, як тільки технічна здійсненність та оцінка рентабельності видобутку знайдених ресурсів очевидні. Після підтвердження технічної можливості та перед декласифікацією до складу основних засобів витрати на розвідувальні роботи і оцінку підлягають тестуванню на знецінення.

Витрати на розробку

Після оцінки запасів та отримання дозволу на розробку, капіталізовані витрати на розвідувальні роботи та оцінку рекласифікуються як «Незавершене будівництво» та розкриваються як компонент основних засобів. Витрати на розробку також капіталізуються та класифікуються як «Незавершене будівництво». Якщо актив не використовується, амортизація по ньому не нараховується. По завершенні розробки будь-які капіталізовані витрати на розвідувальні роботи та оцінку разом з подальшими витратами на розробку класифікуються як «Гірничодобувні активи».

Гірничопідготовчі та допоміжні роботи (експлуатаційні гірничопідготовчі роботи) здійснюються з метою підготовки до розробки розкритої частини родовища. Витрати на ці роботи плануються та обліковуються по основній діяльності комбінату та враховуються у складі собівартості продукції.

Облікові політики Групи вимагають від її Керівництва винесення суджень та оцінок відносно майбутніх подій та обставин, зокрема, чи буде видобуток економічно доцільним. Такі оцінки та припущення можуть змінюватись в залежності від отримання нової інформації. Якщо після того, як понесені витрати були капіталізовані, стає доступною інформація, що передбачає низьку вірогідність відшкодування витрат, суми раніше капіталізованих витрат визнаються витратами в звіті про прибутки та збитки в тому періоді, коли нова інформація стає доступною.

Нематеріальні активи

Визнання та оцінка

Нематеріальні активи, включаючи ліцензії на видобуток, придбані Компанією та які мають обмежені строки корисного використання, відображені за історичною вартістю, визначеною на дату переходу на МСФЗ. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, вироблені всередині Компанії, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, відображаються у прибутках або збитках за звітний рік, в якому він виник.

Амортизація

Нематеріальні активи, які не є гудвілом, в основному включають програмне забезпечення та амортизуються за лінійним методом протягом очікуваного терміну корисної служби п'ять років. Період та метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум в кінці кожного звітного року.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу або сума майбутніх грошових потоків, за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування.

Збитки від знецінення за операціями поточної діяльності визнаються в прибутку чи збитку в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу, за винятком раніше переоцінених об'єктів нерухомості, коли переоцінка була визнана в іншому сукупному прибутку. У цьому випадку збиток від знецінення також визнається в іншому сукупному прибутку в межах суми раніше проведеної переоцінки.

На кожну звітну дату Компанія визначає чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, Компанія розраховує відшкодування активу. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, за якою даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається в прибутку чи збитку, за винятком випадків, коли актив обліковується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

Запаси

Запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході діяльності Компанії;
- б) перебувають у процесі виробництва для продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси, в тому числі браковані, неходові, застарілі та непридатні до використання, відображаються за найменшим із двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

У компанії немає планів припинити виробництво продукції, а також інших планів чи намірів, які призведуть до утворення залежаних або застарілих запасів та запасів, відображених за вартістю, що перевищує чисту вартість їх реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається, як передбачувана ціна реалізації в ході звичайної діяльності, за вирахуванням витрат, пов'язаних з доведенням запасів до їх готовності, та витрат, пов'язаних з їх реалізацією.

До собівартості запасів включаються витрати на придбання, суми ввізного мита, а також витрати понесені на доставку кожного виду запасів до місця його теперішнього зберігання, а також витрати для приведення запасів у стан придатний до використання. Собівартість запасів обліковується наступними чином:

– сировина - вартість придбання за методом ФІФО;

– готова продукція і незавершене виробництво - прямі витрати на сировину і матеріали за середньозваженою собівартістю, на оплату праці, а також частину загальновиробничих витрат, виходячи з нормальної виробничої потужності, не включаючи витрати по позиках.

Резерв під знецінення запасів визначається з посиланням на конкретні номенклатурні одиниці. При цьому, здійснюються регулярні перегляди для визначення обсягу даного резерву.

У випадку, коли очікується, що запаси залісної руди не будуть використані у виробництві протягом 12 місяців з дати балансу, такі запаси включаються до складу необоротних активів, при цьому чиста вартість реалізації розрахована методом дисконтування грошових потоків.

Інвентаризація та підрахунок запасів проводиться компетентними співробітниками Компанії під контролем керівництва. На підставі інформації, отриманої під час інвентаризації, вносяться відповідні коригування до бухгалтерського обліку.

Забезпечення

Загальні

Забезпечення визнаються, коли у Компанії виникає поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події і існує значна ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно визначена. У разі, якщо Компанія очікує відшкодування забезпечення, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки коли отримання відшкодування не підлягає сумніву.

Витрати, пов'язані із створенням якого-небудь забезпечення, відображаються в прибутках або збитках за вирахуванням суми відшкодування. У разі, якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума резерву дисконтується, а збільшення резерву з часом визнається як фінансові витрати.

Забезпечення на рекультивацію кар'єра

Забезпечення на рекультивацію кар'єра формуються щодо очікуваних майбутніх витрат, щодо закриття та відновлення активу, а також витрат з екологічної реабілітації активу (визначених незалежним експертом) у тому

звітному періоді, протягом якого відбувається відповідне екологічне втручання. Сума забезпечення дисконтується, а збільшення забезпечення з часом включається до складу фінансових витрат. Резерв капіталізується у складі гірничодобувних активів і амортизується протягом майбутньої експлуатації кар'єру до якого він відноситься. Резерв на рекультивуацію кар'єра переглядається щорічно на предмет змін в оцінках витрат, дисконтних ставках або експлуатаційних термінах служби. Зміни в оцінці майбутніх витрат або в ставці дисконтування додаються або віднімаються від відповідного активу.

Виплати працівникам

Компанія здійснює відрахування до Державного пенсійного фонду України згідно з встановленими нормами, чинними протягом звітного періоду, виходячи з розміру фонду заробітної плати. Такі відрахування є витратами періоду, до якого відносяться відповідні витрати на заробітну плату.

Крім того, Компанія має юридичне зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду суми додаткових пенсій, що виплачуються окремим категоріям працюючих і колишніх працівників Компанії. Ці зобов'язання, для яких фінансування не передбачається, аналогічні тим зобов'язанням, які зазвичай виникають при реалізації програми з визначеними виплатами учасникам без формування окремих фондів під такі виплати. Витрати, пов'язані з цією програмою, відображаються у фінансовій звітності з використанням методу нарахування прогнозованих умовних одиниць щодо тих працівників, які мають право на такі виплати.

Результати переоцінки, які включають в себе актуарні доходи і витрати, а також вплив граничної величини активу, за виключенням чистих відсотків, і доходність активів плану (за виключенням чистих відсотків), визнаються безпосередньо в Звіті про фінансовий стан з віднесенням відповідної суми до складу нерозподіленого прибутку через інший сукупний дохід в періоді, в якому виникли відповідні доходи та витрати. Результати переоцінки не перекласифікуються в складі прибутку або збитку в майбутніх періодах.

Вартість наданих в минулому послуг визнається в складі прибутку або збитку на більш ранню з дат: дата зміни або секвестру плану та дата, на яку Компанія визнає витрати на реструктуризацію. Чисті відсотки визначаються з використанням ставки дисконтування у відношенні нетто-зобов'язань або нетто-активу за планом із встановленими виплатами. Компанія визнає вартість послуг в складі собівартості, а відсоткові витрати – в складі фінансових витрат. Вартість послуг включає в себе вартість поточних послуг, вартість минулих послуг, доходи та витрати по секвестрам і непланові витрати за планом.

Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності. Розкриття інформації про них здійснюється, коли отримання від них економічних вигід ймовірно.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідно вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди і можливо достовірно визначити суму таких зобов'язань. Інформація про такі зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є мало ймовірною.

Оренда

Визначення наявності умов оренди в договорі ґрунтується на сутності даної операції на дату початку строку її дії і полягає у встановленні того, чи залежить виконання умов угоди від використання певного активу або активів або переходить в результаті такої домовленості право на використання активу.

Компанія в якості орендаря

Платежі з операційної оренди визнаються, як витрати, відповідно, лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом терміну оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні платежі з оренди визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

Визнання доходів

Дохід визнається, якщо існує значна ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди, і якщо сума доходу може бути достовірно визначена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок, зворотних знижок, а також податків або мит з продажу. Для визнання доходу у фінансовій звітності повинні бути дотримані наступні критерії:

- за операціями надання послуг доходи визнаються в момент, коли послуга надана;
- за операціями реалізації продукції - виручка визнається під час передачі контролю, що включає в себе перехід права власності, перехід ризиків вигід, покупцю.
- процентні доходи - за всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, який дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом передбачуваного терміну використання фінансового інструмента або, якщо це доречно, менш тривалого періоду, до чистої балансової вартості фінансового активу чи зобов'язання. Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування;
- дохід від операційної оренди враховується за прямолінійним методом протягом строку оренди;
- у відношенні до дивідендів виручка визнається, коли встановлено право Групи на отримання платежу.

Визнання собівартості реалізованої продукції та інших витрат

Собівартість реалізованої продукції, що належить до тієї ж операції, відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Також одночасно визнаються витрати, враховуючи гарантії та інші витрати, що будуть понесені після відвантаження товарів, у випадку коли вони можуть бути достовірно визначені.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточні і попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і закони, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань, стосовно всіх тимчасових різниць на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, яка приймається до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

–відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу чи активу, або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням підприємств і яка на момент здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і

–щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в майбутньому.

Визнання відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, які відносяться до тимчасових різниць, визнаються, коли існує значна ймовірність того, що вони будуть відшкодовані, що залежить від отримання майбутнього оподаткованого прибутку.

Оцінки щодо майбутнього оподаткованого прибутку залежать від оцінок керівництва щодо майбутніх грошових потоків. Судження також потрібні при трактуванні податкового законодавства. Ці оцінки і судження схильні до ризиків і невизначеності, внаслідок цього існує можливість, що зміни в обставинах спричинять за собою зміни в очікуваннях, які можуть вплинути на суми відстрочених податкових активів і зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан. У такому випадку, частина або вся сума відстрочених податкових активів і зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, повинна бути відкоригована, з визнанням відповідного ефекту в прибутках або збитках. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподаткованими тимчасовим різницям та перенесеним на наступні періоди невикористаним податковим кредитом та податковими збитками, якщо існує значна ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковану тимчасову різницю, яка не підлягає оподаткуванню, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

–відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, і який на момент здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і

–щодо неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані підприємства, за якими відкладені податкові активи визнаються тільки якщо існує значна ймовірність сторнування тимчасових різниць у найближчому майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує значної ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату та визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочений податок, пов'язаний зі статтями, визнаними не в прибутку чи збитку, також не враховується в прибутку чи збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно з операціями, що лежать в їх основі - або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), крім випадків, коли ПДВ, сплачено при придбанні активів або послуг, не підлягають відшкодуванню. В цьому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті, залежно від обставин.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами, на відміну від торгової, іншої дебіторської заборгованості та кредиторської заборгованості, відображається за вирахуванням суми ПДВ.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену у звіті про фінансовий стан.

Примітка 4

Застосування змінених МСФЗ та КТМФЗ

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Групи. Група має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відновляли всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів, а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди. Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

МСФЗ (IFRS) 16, який набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше цієї дати, вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

Перехід на МСФЗ (IFRS 16)

Група планує застосувати МСФЗ (IFRS) 16 ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту (модифікований ретроспективний підхід). Група вирішила застосовувати стандарт до тих договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди відповідно до МСФЗ (IAS) 17 і Роз'ясненням КТМФЗ (IFRIC) 4. Таким чином, Група не застосовуватиме стандарт до договорів, які раніше не були ідентифіковані як ті, що містять ознаки оренди відповідно до МСФЗ (IAS) 17 і Роз'ясненням КТМФЗ (IFRIC) 4.

Група прийняла рішення використовувати звільнення, передбачені стандартом щодо договорів оренди, термін оренди за якими на дату першого застосування становить не більше 12 місяців, а також договорів оренди, базовий актив за якими має низьку вартість

У 2018 році Група здійснила ретельний аналіз впливу МСФЗ (IFRS) 16. Загальна очікувана вплив застосування МСФЗ (IFRS) 16 надано нижче:

Вплив на звіт про фінансовий стан станом на 01.01.2019 в тис.грн наведено в таблиці:

ТАБЛИЦЯ 1.

Актив з правом користування 120 026

Орендне зобов'язання 120 026

У зв'язку з прийняттям МСФЗ (IFRS) 16 операційний прибуток Групи збільшиться, але також збільшаться процентні витрати. Це обумовлено зміною порядку обліку витрат за договорами оренди, які класифікувалися як операційна оренда відповідно до МСФЗ (IAS) 17.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

- чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;
- припущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- як організація розглядає зміни фактів і обставин.

Організація повинна вирішити, чи розглядати кожну невизначену податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат дозволу невизначеності. Роз'яснення вступає в силу по відношенню до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускаються певні звільнення при переході. Група застосує роз'яснення з дати набуття ним силу. Оскільки Група здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення може вплинути на її консолідовану фінансову звітність.

МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток»

Поправки роз'яснюють, що податкові наслідки щодо дивідендів більшою мірою пов'язані з минулими операціями чи подіями, які генерували розподільчий прибуток, ніж з розподілами між власниками. Отже, організація повинна визнавати податкові наслідки щодо дивідендів в прибутку чи збитку, іншого сукупного доходу або власного капіталу в залежності від того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.

Організація повинна застосовувати дані зміни до річних звітних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. При першому застосуванні даних поправок організація повинна застосовувати їх до податкових наслідків щодо дивідендів, визнаних на дату початку самого раннього порівняльного періоду або після цієї дати. Оскільки діюча політика Групи відповідає вимогам поправок, Група не очікує, що вони нададуть будь-який вплив на її консолідовану звітність.

Примітка 5

Нематеріальні активи

В статті балансу «Нематеріальні активи» наведено такі нематеріальні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані, з урахуванням умов:

- існування ймовірності одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з їх використанням;
- можливості достовірного визначення собівартості активу.

Відповідно до вимог облікової політики підприємства нематеріальні активи групуються за наступними групами, зокрема:

- торгівельні марки та ліцензії;
- програмне забезпечення комп'ютерів;
- активи розвідки та оцінки запасів корисних копалин, які класифіковані як нематеріальні активи.

Торгівельні марки та ліцензії відображені в звітності за історичною вартістю, визначеною на дату переходу на МСФЗ та за собівартістю - ті, що отримані після такого переходу.

Торгівельні марки та ліцензії відображаються з урахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Амортизація розраховується з використанням прямолінійного методу розподілу собівартості торгівельних марок та ліцензій протягом оціночних строків їх використання.

Програмне забезпечення комп'ютерів відображено в звітності за історичною вартістю, визначеною на дату переходу на МСФЗ та за вартістю, визначеною на підставі витрат, понесених на придбання програмного забезпечення після такого переходу.

Програмне забезпечення комп'ютерів відображається з урахуванням накопиченої амортизації та визнаних збитків від зменшення корисності.

Програмне забезпечення амортизується виходячи з оціночних строків корисного використання в періоді від 2 до 5 років за прямолінійним методом.

Примітка 6

Перегрупування

В даній консолідованій фінансовій звітності передплати за основні засоби були виділені із складу основних засобів до складу незавершених капітальних інвестицій. Група змінила порядок подання фінансової звітності, у зв'язку з тим, що новий порядок дозволяє подати інформацію, яка є більш доречною для користувачів фінансової звітності.

Примітка 7

Незавершені капітальні інвестиції

За статтею Балансу «Незавершені капітальні інвестиції» враховано вартість незавершених капітальних робіт, що здійснюються для власних потреб.

Вартість незавершених капітальних робіт складається із витрат на устаткування для монтажу, капітальних вкладень в промислове будівництво та технічне переоснащення, інших витрат, зокрема частки фінансових витрат, що підлягають капіталізації.

Примітка 8

Основні засоби

За статтею Балансу «Основні засоби» враховано необоротні матеріальні об'єкти, які:

- утримуються для використання у виробництві, постачанні товарів, наданні послуг;
- використовуються, за очікуванням, протягом терміну більше одного року;
- за своєю вартістю перевищують 6 тис. грн.

За прийнятою обліковою політикою основні засоби розподіляються за наступними класами:

- майно, машини та обладнання;
- витрати майбутніх періодів на розкритті роботи та видалення ґрунту.

До класу «Майно, машини та обладнання» включаються нерухоме майно, транспортні засоби, офісне та інше обладнання; в фінансовій звітності відображаються за історичною вартістю, визначеною на дату переходу на МСФЗ та за вартістю придбання або виробництва – за об'єктами, отриманими після переходу на МСФЗ за вирахуванням нарахованого зносу та знецінення (крім землі, яка обліковується за собівартістю мінус знецінення). Собівартість враховує витрати безпосередньо пов'язані з придбанням, зокрема:

- юридичні витрати;
- витрати на доставку та вантажно-розвантажувальні роботи;
- імпортні збори;
- монтажні витрати;
- операційні витрати на придбання;
- некомпенсовані податки, пов'язані з придбанням майна;
- архітектурні та інженерні витрати, специфічні для такого активу;
- витрати на розчистку будівельного майданчику;
- трудова витрати та витрати матеріалів;
- фінансові витрати;
- витрати на введення в експлуатацію.

Резерв на знецінення основних засобів

На кожну звітну дату основні засоби оцінюються на наявність будь-яких ознак, що свідчать про можливе знецінення таких активів. При оцінці наявності таких факторів розглядаються внутрішні та зовнішні ознаки знецінення. У разі

виявлення будь-якої ознаки знецінення, проводиться оцінка очікуваного відшкодування активу. Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкту чи групи об'єктів основних засобів виявляється меншою за їх балансову вартість, такий об'єкт або група об'єктів вважаються знеціненими із нарахуванням відповідної суми резерву під знецінення.

Капіталізовані процентні витрати

У 2018 р. Компанія капіталізувала фінансові витрати в сумі 142 104 тис. грн. враховуючи норму капіталізації –9,6% (2017 р.: 15 160 тис. грн. - норма капіталізації 7,5%).

Повністю амортизовані активи

Станом на 31 грудня 2018 р. основні засоби включали первісною вартістю 754 456 тис. грн. (2017 р.: 667 140 тис. грн.), які були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації.

Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2018 р. основні засоби балансовою вартістю 3 282 492 тис. грн. (2017 р.: 3 455 979 тис. грн.) знаходяться в заставі за отриманими кредитами.

Примітка 9

Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств

Група володіє часткою участі в розмірі 49,9 % в ТОВ «ТІС - Руда», яке оперує терміналом в порту «Південний» («Термінал ТІС»).

Протягом 2018 Компанія отримала дивіденди в сумі 112 525 тис. грн., за наслідками розподілу прибутку фінансово-господарської діяльності ТОВ «ТІС-Руда» за друге півріччя 2016, 2016 та 2017 роки. Відповідно, протягом 2017 року Компанія отримала дивіденди в сумі 132 952 тис. грн., за наслідками розподілу прибутку фінансово-господарської діяльності ТОВ «ТІС-Руда» за друге півріччя 2015 та перше півріччя 2016 роки.

Інші фінансові інвестиції

ПАТ «Стаханівський вагонобудівний завод»

Підприємство ПАТ «Стаханівський вагонобудівний завод» з 2014 року знаходиться на тимчасово окупованій території в м. Стаханов, Луганської області. Керівництвом Товариства було прийнято рішення про невизнання такої інвестиції, як активу з відображенням результату від списання через прибутки та збитки.

Примітка 10

Запаси

Товарно-матеріальні запаси включають сировину, готову продукцію, незавершені роботи і товари для перепродажу, які оцінюються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яке значення є меншим.

Собівартість запасів (окрім готової продукції та незавершеного виробництва) визначається з використанням методу «перше надходження – перший видаток» (ФІФО).

Собівартість готової продукції і незавершеного виробництва включає сировину, прямі трудовитрати, інші прямі витрати та інші витрати виробництва (на підставі звичайної виробничої потужності). Собівартість готової продукції і незавершеного виробництва визначається з використанням методу середньозваженої вартості.

Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу мінус всі оціночні витрати на завершення і продаж.

Запаси було відображено в балансі за умови існування ймовірності отримання підприємством майбутніх економічних вигід, пов'язаних з їх використанням, а також за умови можливості достовірного визначення їх вартості.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

На кожну звітну дату запаси оцінювалися за найменшою з двох оцінок - собівартістю або чистою продажною ціною (вартістю реалізації). Списання балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснювалося шляхом створення резерву знецінення запасів.

Примітка 12

Грошові кошти

Грошові кошти в Балансі представлені за статтею «Грошові кошти», що включають:

ТАБЛИЦЯ 18.

Грошові кошти

Станом на 31.12.2018

тис. грн. Станом на 31.12.2017

тис. грн.

Грошові кошти в банках 224 746 218 329

Грошові кошти в касі 4535

Разом 224 791 218 364

Станом на 31 грудня 2018 та на 31 грудня 2017 р. в складі статті «Грошові кошти» знаходяться грошові кошти розміщені в банку «Фінанси та Кредит» в сумі 3 918 477 тис. грн. У зв'язку з введенням в банку тимчасової адміністрації, визнанням банку «Фінанси та Кредит» неплатоспроможним та початком процедури ліквідації банку, на зазначену суму грошових коштів нарахувано 100 % резерв на знецінення в сумах:

□ 3 694 797 тис. грн. в 2015 році;

□ 223 680 тис. грн. в 2016 році.

Примітка 13

Витрати майбутніх періодів

У складі витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2018 р. відображено витрати, що мали місце протягом попереднього звітного періоду, але підлягають врахуванню в складі витрат в майбутніх періодах.

ТАБЛИЦЯ 19.

Витрати майбутніх періодів Станом на 31.12.2018

тис. грн. Станом на 31.12.2017

тис. грн.

Бланки суворої звітності 5662

Підписка 248254

Послуги, що відносяться до переробки давальницької сировини 523

Інші 68792

Страховання 7 421-

Разом 8 412931

Примітка 14

Статутний капітал

За статтею Балансу «Статутний капітал» наведено станом на 31.12.2018 р. загальний розмір статутного капіталу 1 902 360 тис. грн., який поділено на простих іменних акцій номінальною вартістю 9,96 грн. за акцію.

ТАБЛИЦЯ 20.

Кількість акцій, шт. Номінальна вартість, грн. 31.12.2018 р.,

тис. грн. 31.12.2017 р.,

тис. грн. 01.01.2017 р.,

тис. грн.

191 000 0009,961 902 3601 902 3601 902 360

Акцій на пред'явника, привілейованих акцій, процентних та безпроцентних облігацій Компанія не випускала.

Привілеїв та обмежень, пов'язаних з акціями не має.

На звітну дату 31.12.2018 р. державної частки в статутному капіталі ПрАТ «Полтавський ГЗК» не має.

У власності посадових осіб ПрАТ «Полтавський ГЗК» станом на 31.12.2018 року знаходяться 10 498 шт. акцій що складає 0,005% статутного капіталу Товариства.

Вилучений капітал

У статті Балансу «Вилучений капітал» відображено фактичну собівартість акцій власної емісії, викуплених товариством у його учасників, що склала

Станом на 31.12.2018 року – 340 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року вилучений капітал відсутній.

Капітал у дооцінках

За статтею Балансу «Капітал у дооцінках» наведена сума дооцінки фінансових інструментів, переоцінок по пенсійній програмі з визначеними виплатами, а саме:

ТАБЛИЦЯ 22.

Капітал у дооцінках тис. грн.

Залишок на 1 січня 2017 (121 485)

Переоцінка по пенсійній програмі з визначеними виплатами (233 709)

Вплив податку на прибуток 42 068

Амортизація дооцінки необоротних активів (3)

Залишок на 1 січня 2018 (313 129)

Переоцінка по пенсійній програмі з визначеними виплатами 34 600

Вплив податку на прибуток (60 827)

Амортизація дооцінки необоротних активів (2)

На 31 грудня 2018 (339 358)

Додатковий капітал

За статтею «Додатковий капітал» відображено:

ТАБЛИЦЯ 23.

Додатковий капітал Станом на 31.12.2018

тис. грн. Станом на 31.12.2017

тис. грн. Станом на 01.01.2017

тис. грн.

Емісійний дохід 79 65379 65379 644

Інший додатковий капітал 1 0681 0681 068

Премії по акціонерному капіталу 497497497

Разом 81 21881 21881 209

Примітка 15

Резервний капітал

Станом на 01.01.2016 р. резервний капітал ПрАТ «Полтавський ГЗК» був сформований в повному обсязі в сумі 475 590 тис. грн., що складало визначений Статутом розмір 25% від заявленого статутного капіталу.

Протоколом загальних зборів від 15.04.2016 р. було прийнято рішення щодо покриття отриманих збитків за 2015 рік за рахунок накопиченого нерозподіленого прибутку попередніх періодів та резервного капіталу.

Протоколом загальних зборів від 26.04.2018 р. було прийнято рішення щодо розподілу прибутку Товариства за 2017 рік. В тому числі було прийнято рішення щодо формування резервного капіталу у сумі 285 354 тис. грн, що складає 15 % від Статутного капіталу Товариства.

Інформація про розмір резервного капіталу наведена в таблиці:
ТАБЛИЦЯ 24.

31.12.2018 на 31.12.2017 р., тис. грн. на 01.01.2017 р., тис. грн.
285 354--

Примітка 16

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

ТАБЛИЦЯ 25.

Залишок на 01.01.2017, тис. грн. (2 699 574)

Прибуток (збиток) за 2017 р., тис. грн. 4 266 091

Інші зміни у прибутку (Гарантії видані) 18 462

Інші зміни у прибутку (амортизація дооцінки необоротних активів) 3

Інші зміни (1)

Залишок на 31.12.2017, тис. грн. 1 584 981

Прибуток (збиток) за 2018 р., тис. грн. 5 237 383

Інші зміни у прибутку (Гарантії видані) 520

Формування резервного капіталу (285 354)

Залишок на 31.12.2018, тис. грн. 6 537 530

Неконтрольована частка

Неконтрольована частка являє собою частку неконтролюючих учасників в чистих активах дочірніх компаній, які є товариствами з обмеженою відповідальністю. Зміни в частці неконтролюючих учасників були наступними:

ТАБЛИЦЯ 26.

2018 р.

тис. грн. 2017 р.

тис. грн.

На 1 січня 3535

Частка меншості в чистому прибутку / (збитку) за рік (1)(1)

На 31 грудня 3434

Примітка 17

Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Суми зобов'язань було відображено в балансі за умови існування ймовірності зменшення економічних вигід в майбутньому внаслідок погашення зобов'язань, а також за умови достовірного визначення оцінки зобов'язання.

Довгострокові кредити банків

За статтею балансу «Довгострокові кредити банків» станом на 31.12.2018 р. заборгованість Компанії перед банками за отриманими від них позиками, що не є поточним зобов'язанням, відсутня. Станом на 31.12.2017 р. в загальній сумі 97 940 тис. грн.

Інші довгострокові зобов'язання

За статтею балансу «Інші довгострокові зобов'язання» наведена сума довгострокової заборгованості Компанії щодо зобов'язань за залученими позиковими коштами (окрім банківських кредитів), що складається з:

ТАБЛИЦЯ 27.

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2018

тис. грн. станом на 31.12.2017

тис. грн.

Інші довгострокові позики 62 516 147 445

Довгострокова частина виданих гарантій - 791

Разом 62 516 148 236

Довгострокові забезпечення

За статтею балансу «Довгострокові забезпечення» відображено:

ТАБЛИЦЯ 28.

Довгострокові забезпечення станом на 31.12.2018

тис. грн. станом на 31.12.2017

тис. грн.

Резерв на рекультивацію кар'єру 38 338 35 124

Довгострокова частина зобов'язань по пенсійній програмі 462 509 457 455

Разом 500 847 492 579

Резерв на рекультивацію кар'єру

Вартість рекультивації кар'єру визначена на основі сум, розрахованих незалежним експертом. Вартість рекультивації кар'єру являє собою дисконтовану оціночну вартість рекультивації кар'єру після виснаження його запасів. Поточну вартість було розраховано на основі номінальної ставки дисконтування до оподаткування в розмірі 14% (в 2017 р.: 13 %).

Наведене зобов'язання має бути погашено в три етапи, які припадають на 2040, 2044 і 2061 рр.. Невизначеність при оцінці цих витрат включає можливість зміни нормативних вимог, альтернативних варіантів рекультивації, а також ставок дисконтування та рівня інфляції.

Нижче представлені зміни в резервах на рекультивацію кар'єра:

ТАБЛИЦЯ 29.

Резерв рекультивациі кар'єру Станом на 31.12.2018
тис. грн. Станом на 31.12.2017
тис. грн.
На 1 січня 35 124 19 184
ефект дисконтування 4 566 2 494
Перегляд суми резерву та вплив зміни припущень (1 352) 13 446
На 31 грудня 38 338 35 124

Зобов'язання по пенсійній програмі

Група має юридичні зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що сплачуються деяким категоріям працівників і колишніх працівників Групи, які мають право на пенсію за віком на пільгових умовах. Нижче представлені зміни в чистій поточній вартості зобов'язань по пенсійній програмі з визначеними виплатами:

ТАБЛИЦЯ 30.

Зобов'язання по пенсійній програмі Станом на 31.12.2018
тис. грн. Станом на 31.12.2017
тис. грн.
Зобов'язання по пенсійній програмі з визначеними виплатами на 1 січня 498 595 357 945
Вартість послуг попередніх періодів (на початок звітнього року)--
Процентні витрати 61 837 54 010
Вартість поточних послуг 19 669 13 077
Виплачені винагороди (45 854) (40 762)
Переоцінка зобов'язання (34 600) 233 709
Вартість послуг попередніх періодів (на кінець звітнього року)-(101 923)
(Прибуток) / збиток від секвестру зобов'язання -(17 461)
Зобов'язання по пенсійній програмі 499 647 498 595
Класифіковано як:
Довгострокова частина (відображено за р.1520 балансу «Довгострокові забезпечення») 462 509 457 455
Короткострокова частина (відображено за р.1660 балансу «Поточні забезпечення») 37 138 41 140
Разом 499 647 498 595

Примітка 18

Поточні зобов'язання

За статтею Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» відображено суму поточних зобов'язань підприємства перед небанківськими фінансовими установами за отриманими від них позиками.

ТАБЛИЦЯ 31.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями Станом на 31.12.2018
тис. грн. Станом на 31.12.2017
тис. грн.
17 352 16 417 660 941

За статтею Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (відображено суму заборгованості перед постачальниками та підрядниками за матеріальні цінності, виконані роботи і отримані послуги (крім заборгованості, забезпеченої векселями)).

ТАБЛИЦЯ 32.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Станом на 31.12.2018
тис. грн. Станом на 31.12.2017
тис. грн.
791 397 532 808

За статтею Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» наведено заборгованість за всіма видами платежів до бюджету:

ТАБЛИЦЯ 33.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Станом на 31.12.2018
тис. грн. Станом на 31.12.2017
тис. грн.
Плата за використання надр 111 960 52 257
Екологічний податок 33 725 19 550
Податок на доходи фізичних осіб 16 005 12 499
Плата за землю 3 294 3 834
Податок на додану вартість 2 559 1 014
Податок на прибуток 207 377 255 799
Інші 4 645 2 180
Разом 379 565 347 133

За статтею Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» наведено заборгованість

за відрахуваннями на державне загальнообов'язкове соціальне страхування:

ТАБЛИЦЯ 34.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування Станом на 31.12.2018

тис. грн. Станом на 31.12.2017

тис. грн.

17 54614 060

За статтею «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» відображено поточну заборгованість підприємства з оплати праці, у розмірі:

ТАБЛИЦЯ 35.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці Станом на 31.12.2018

тис. грн. Станом на 31.12.2017

тис. грн.

65 67051 908

В складі «Інших поточних зобов'язань» враховано:

ТАБЛИЦЯ 36.

Інші поточні зобов'язання Станом на 31.12.2018

тис. грн. Станом на 31.12.2017

тис. грн.

Розрахунки з підзвітними особами 556

Розрахунки за нарахованими відсотками 60 08473 034

Розрахунки з іншими кредиторами 43 81944 104

Аванси від покупців 4 895881

Короткострокова частина виданих гарантій 2618 553

Інші короткострокові зобов'язання 19-

Розрахунки по нарахованим дивідендам-689

Разом 109 083127 317

Поточні забезпечення

За статтею «Поточні забезпечення» наведено суму забезпечень, які планується використати протягом 12 місяців з дати балансу, для покриття витрат, щодо яких відповідне забезпечення було створено, а саме:

ТАБЛИЦЯ 37.

Поточні забезпечення Станом на 31.12.2018

тис. грн. Станом на 31.12.2017

тис. грн.

Короткострокова частина зобов'язань по пенсійній програмі 37 13841 140

Забезпечення виплат відпусток та заохочень 84 43860 301

Разом 121 576101 441

Примітка 19

Дохід

Дохід від продажу товарів визнавався, якщо задовольнялися всі перераховані нижче умови:

– підприємством було передані покупцеві суттєві ризики та вигоди, пов'язані з власністю на товар;

– за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка як правило пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;

– суму доходу можна було достовірно оцінити;

– ймовірно, до підприємства надійдуть всі економічні вигоди, пов'язані з операцією;

– витрати, понесені у зв'язку з операцією, можливо достовірно оцінити.

Дохід, який виникав в результаті використання Компанією активів, що приносили відсотки та дивіденди визнавався якщо:

– існувала ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з такою операцією;

– суму доходу можливо було достовірно оцінити;

при цьому:

– відсотки визнавалися із застосуванням ефективної ставки відсотка;

– дивіденди визнавалися, на підставі встановленого права на отримання виплати.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), складав:

ТАБЛИЦЯ 38.

2018 р.

тис. грн. 2017 р.

тис. грн.

Дохід від реалізації залізрудних окатків 19 083 890 17 843 579

в т.ч. експорт 18 944 610 17 835 228

в т.ч. в Україні 139 2808 351

Дохід від іншої реалізації та інших послуг 265 315 152 940

Дохід за договорами переробки давальницької сировини 3 123 789 2 382 160

Разом чистий дохід 22 472 994 20 378 679

В складі «Інших операційних доходів» враховано:

ТАБЛИЦЯ 39.

Інші операційні доходи 2018 р.

тис. грн. 2017 р.

тис. грн.

Дохід від операційної оренди активів 22 149 29 018

Одержані штрафи, пені, неустойки 2 604 760

Чистий прибуток від продажу оборотних активів 43 671 13 192

Інші доходи операційної діяльності 6 802 27 782

Разом 75 226 70 752

За статтею «Дохід від участі в капіталі» враховано дохід пов'язаний зі збільшенням частки в чистих активах ТОВ «ТІС РУДА», зокрема внаслідок одержаного асоційованим підприємством прибутку.

– в 2018 році дохід від участі в капіталі становить – 149 168 тис. грн.;

– в 2017 році дохід від участі в капіталі становив – 130 913 тис. грн.

В складі «Інших фінансових доходів» враховано:

ТАБЛИЦЯ 40.

Інші фінансові доходи 2018 р.

тис. грн. 2017 р.

тис. грн.

Процентні доходи 10 006 5 409

Дохід за виданими гарантіями 8 288 35 120

Разом 18 294 40 529

Примітка 20

Витрати

Витрати було відображено в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або зі збільшенням зобов'язань.

Витрати звітного періоду визнавались або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, за умови, якщо ці витрати можливо було достовірно оцінити.

У випадку, якщо актив забезпечував одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнавались шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Не визнавались витратами та не включались до звіту про фінансові результати:

– попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;

– погашення одержаних позик.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) було включено:

– прямі матеріальні витрати;

– прямі витрати на оплату праці;

– інші прямі витрати;

– загальновиробничі витрати.

Разом 106 435 (418 012)

Примітка 21

Податок на прибуток. Відстрочені податкові активи та зобов'язання.

Основні складові витрат з податку на прибуток за 2018, 2017 рр. включали:

ТАБЛИЦЯ 47.

2018 р.

тис. грн. 2017 р.

тис. грн.

Витрати з поточного податку на прибуток 923 002 865 750

(Доходи)/ витрати по відстроченому податку на прибуток з урахуванням відстроченого податку, що пов'язаний з іншим сукупним доходом (23 355) 861 224

Відображено у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), у т.ч.: 899 6471 726 974

витрати / дохід з податку на прибуток (р. 2300) 838 8201 769 042

(доходи)/ витрати з податку на прибуток, що пов'язаний з іншим сукупним доходом р. 245 560 827 (42 068)

Примітка 22

Операції з пов'язаними сторонами

В наведених нижче таблицях представлена інформація про взаєморозрахунки з пов'язаними сторонами, які станом на 31 грудня 2018 і 2017 рр. були наступними (таб. 49)

Примітка 23

Непередбачені активи та зобов'язання

Станом на 31.12.2018 р. Групою, в якості умовних активів розглядаються активи, які виникають внаслідок минулих подій та існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих Групою. Зокрема до таких активів віднесені умовні активи, які можуть бути визнані за результатами розгляду справ в судах:

□ в сумі 16 629 тис. грн. в справі про банкрутство ТОВ «Восток-Руда»;

□ в сумі 3 096 тис. грн. в справі про банкрутство ПАТ «Київський суднобудівний – судноремонтний завод»;

□ в сумі 3 918 185 тис. грн. за позовом до Уповноваженої особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на здійснення тимчасової адміністрації в ПАТ "Банк фінанси та кредит" та Фонду гарантування вкладів фізичних осіб.

Примітка 24

Справедлива вартість фінансових інструментів

У таблиці нижче наведено порівняння за класами балансової вартості та справедливою вартості фінансових інструментів Групи, відображених у консолідованій фінансовій звітності:

ТАБЛИЦЯ 53.

Справедлива вартість фінансових активів та 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 грошових коштів та короткострокових депозитів, торгової дебіторської заборгованості та торгової кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, головним чином, у силу короткострокових термінів погашення цих інструментів;

Справедлива вартість некотируваних інструментів, кредитів та позик, а також інших короткострокових та довгострокових фінансових зобов'язань 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 фінансових активів, доступних для продажу, отримується із котируваних ринкових цін на активних ринках, якщо застосовується;

Справедлива вартість некотируваних фінансових активів, доступних для продажу, оцінюється із використанням відповідних методик оцінки.

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 активів та 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.

Станом на 31 грудня аналіз фінансових інструментів, які оцінюються після первісного визнання за справедливою вартістю або для яких відбувається розкриття інформації про справедливую вартість, які зведені у групи за рівнями на основі рівня, для якого справедлива вартість піддається спостереженню, представлений таким чином: таб.54

Примітка 25

Фінансові інструменти: ризики 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 торгівлю дебіторську та кредиторську заборгованість, яка виникає безпосередньо з її операційної діяльності. Можуть використовуватись операції з похідними фінансовими інструментами тільки для зменшення ризиків – операції спекулятивного характеру не дозволяються згідно з політикою щодо казначейства. Група не проводила жодних операцій з похідними фінансовими інструментами протягом 2018 та 2017 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 має монетарний характер; ризики, пов'язані з операціями, не беруться до уваги.

Ризик 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 старіння своїх активів та термінів погашення своїх зобов'язань у залежності від очікуваного погашення різноманітних інструментів. Група компаній Fertexro 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 Fertexro для досягнення оптимального фінансування бізнес-потреб кожного підприємства. Група компаній Fertexro готує детальні прогнози щодо тиражування потоків грошових коштів, які допомагають їх здійснювати моніторинг вимог до потоків грошових коштів.

У таблиці нижче подана зведена інформація про профіль термінів погашення фінансових зобов'язань Групи на основі недисконтованих виплат за договорами.

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.

Більшість операцій продажу Групи здійснюються для підприємств Групи компаній Ferrtexro. Відповідно, дебіторська заборгованість, головним чином, сконцентрована у підприємствах Групи компаній Ferrtexro. Від Групи не вимагається створювати забезпечення стосовно дебіторської заборгованості. У керівництві є кредитна політика, і вплив кредитного ризику постійно контролюється. Кредитні оцінки виконуються щодо всіх клієнтів, які вимагають кредитування на певну суму.

Політика Групи полягає у наданні фінансових гарантій з обмеженими обставинами лише на користь інших підприємств Групи компаній Ferrtexro.

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок є ризиком того, що справедлива вартість або майбутні потоки грошових коштів від фінансового інструмента коливатимуться у результаті змін у ринкових відсоткових ставках. Вплив на Групу ринкового ризику змін у відсоткових ставках стосується, в основному, кредитів та позик Групи, за якими нараховуються відсотки, а також позик із плаваючими відсотковими ставками. Політика Групи полягає в управлінні витратами на виплату відсотків із використанням структури заборгованості за фіксованими та плаваючими відсотковими ставками. Керівництво здійснює моніторинг ринкових відсоткових ставок із достатньою регулярністю для мінімізації впливу на Групу ризику зміни відсоткових ставок.

Примітка 26

Події після дати Балансу

1. За наслідками перевірки дотримання вимог податкового законодавства податковими органами в березні 2019 року донараховано суми грошового зобов'язання з податку на прибуток у сумі 213 574 тис. грн., а також зменшення від'ємного значення з податку на прибуток на суму 1 302 617 тис. грн. ПрАТ «Полтавський ГЗК» не погодився з висновками податкових органів стосовно вказаних сум та оскаржує їх у судовому порядку.

2. Протягом першого півріччя 2018 р. ПрАТ «Полтавський ГЗК» здійснив благодійної внески на користь Благодійного фонду «Квітучий край» в сумі 255 млн. грн., що відображені у складі благодійної діяльності Інших операційних витрат.

В лютому 2019 року Радою Групи Ferrtexro, після отримання інформації від аудитора Групи Компанії Deloitte про ряд виявлених порушень в діяльності благодійного фонду, було створено Незалежний комітет з огляду.

За період своєї роботи Незалежний комітет з огляду досяг прогресу в отриманні пояснень щодо невідповідностей, що містяться в копіях банківських виписок і отримав докази та пояснення від третіх сторін, які могли б пояснити вказані невідповідності у банківських виписках, а також деяких з можливих розбіжностей використання коштів благодійною організацією.

На дату затвердження консолідованої фінансової ПрАТ «ПГЗК» Незалежний комітет з огляду проводить подальшу роботу для підтвердження та перевірки доказів та пояснень використання коштів Благодійним фондом «Квітучий край».

Примітка 27

Подальші події

На 25.04.2019 призначено загальні збори акціонерів товариства. Орієнтовний порядок денний:

1. Звіт Голови Правління про господарську діяльність Товариства за 2018 рік та основні напрямки роботи на 2019 рік.
2. Звіт Наглядової Ради Товариства за підсумками роботи у 2018 році.
3. Затвердження річного звіту Товариства за 2018 рік.
4. Звіт та висновки Ревізійної комісії за 2018 рік.
5. Про розподіл прибутків та збитків Товариства за 2018 рік.
6. Обрання нового складу Наглядової ради Товариства
7. Схвалення додаткових угод щодо продовження терміну договорів позики з Феррекспо Файненс плс [Ferrtexro Finance plc] до 31 березня 2020 року

Голова правління В.В.Лотоус

Заступник Голови правління з фінансових питань М.А. Кладієв

Головний бухгалтер О.М. Горошко

XVI. Твердження щодо річної інформації

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, яка 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо 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.

Річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
04.09.2018	04.09.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
17.09.2018	19.09.2018	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів