

Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність електронної та паперової форм інформації, що подається до Комісії, та достовірність інформації, наданої для розкриття в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії.

Голова Правління ВАТ "Полтавський
ГЗК"

Лотоус В.В.

(посада)

(підпис)

(прізвище та ініціали керівника)

08.04.2016

М.П.

(дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2015 рік

I. Загальні відомості

- | | |
|------------------------------------|---|
| 1. Повне найменування емітента | ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ГІРНИЧО- ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" |
| 2. Організаційно-правова форма | Відкрите акціонерне товариство |
| 3. Код за ЄДРПОУ | 00191282 |
| 4. Місцезнаходження | вул.Будівельників, 16, м.Комсомольськ, Полтавська область, 39800, Україна |
| 5. Міжміський код, телефон та факс | (05348)74221, (05348)76583 |
| 6. Електронна поштова адреса | Oleg.Melnichenko@ferrexpo.poltava.ua |

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

- | | |
|--|--|
| 1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії | 13.04.2016 |
| | (дата) |
| 2. Річна інформація № Газета "Бюлетень. Цінні папери України" опублікована у | |
| | (номер та найменування офіційного друкованого видання) |
| | (дата) |
| 3. Річна інформація розміщена на сторінці www.ferrexpo.ua | в мережі Інтернет |
| | (дата) |
| | (адреса сторінки) |

Зміст

| | |
|---|---|
| 1. Основні відомості про емітента | X |
| 2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності | X |
| 3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб | |
| 4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря | |
| 5. Інформація про рейтингове агентство | |
| 6. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв) | X |
| 7. Інформація про посадових осіб емітента: | |
| 1) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента | X |
| 2) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента | X |
| 8. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента | X |
| 9. Інформація про загальні збори акціонерів | X |
| 10. Інформація про дивіденди | |
| 11. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент | X |
| 12. Відомості про цінні папери емітента: | |
| 1) інформація про випуски акцій емітента | X |
| 2) інформація про облігації емітента | |
| 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом | |
| 4) інформація про похідні цінні папери | |
| 5) інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду | X |
| 13. Опис бізнесу | X |
| 14. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента: | |
| 1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю) | X |
| 2) інформація щодо вартості чистих активів емітента | X |
| 3) інформація про зобов'язання емітента | X |
| 4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції | X |
| 5) інформація про собівартість реалізованої продукції | X |
| 15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів | |
| 16. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду | X |
| 17. Інформація про стан корпоративного управління | X |
| 18. Інформація про випуски іпотечних облігацій | |
| 19. 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 | |

- | | |
|---|---|
| 20. 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 | |
| 21. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів | |
| 22. Інформація щодо реєстру іпотечних активів | |
| 23. Основні відомості про ФОН | |
| 24. Інформація про випуски сертифікатів ФОН | |
| 25. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН | |
| 26. Розрахунок вартості чистих активів ФОН | |
| 27. Правила ФОН | |
| 28. Відомості про аудиторський висновок (звіт) | |
| 29. Текст аудиторського висновку (звіту) | X |
| 30. Річна фінансова звітність | |
| 31. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності) | X |
| 32. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) | |
| 33. Примітки: Перелік відсутньої інформації та причини їх відсутності: | |
| 3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб (протягом звітного року емітент не приймав участі щодо створення юридичних осіб). | |
| 4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря (відсутня посада корпоративного секретаря у емітента). | |
| 5. Інформація про рейтингове агентство (рейтингову оцінку не проводили). | |
| 6. Інформація про засновників та/або учасників (фізичних осіб) емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв) (фізичних осіб - засновників, учасників немає). | |
| 8. Інформація про фізичних осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента (фізичних осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій, немає). | |
| 10. Інформація про дивіденди (дивіденди за результатами звітного періоду та періоду, що передував звітному, не нараховувались і не виплачувались). | |
| 12. Відомості про цінні папери емітента: | |
| 2) інформація про облігації емітента (процентні, дисконтні, цільові (безпроцентні) облігації не випускались); | |
| 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом (інші цінні папери не випускались); | |
| 4) інформація про похідні цінні папери (похідні цінні папери не випускались); | |
| 14. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента: | |
| 3) інформація про зобов'язання емітента (зобов'язань за кожним випуском облігацій, фінансовими інвестиціями в корпоративні права, іпотечними цінними паперами, сертифікатами ФОН, іншими цінними паперами, у т.ч. похідними цінними паперами немає). | |
| 15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів (боргові цінні папери не випускались). | |
| 18. Інформація про випуски іпотечних облігацій (іпотечні облігації не випускались). | |
| 19. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття. (іпотечні облігації не випускались). | |
| 20. 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 (іпотечні облігації не випускались). | |
| 21. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів (іпотечні сертифікати не випускались). | |
| 22. Інформація щодо реєстру іпотечних активів (іпотечні сертифікати не випускались). | |

23. Основні відомості про ФОН (ФОН не створювався).
24. Інформація про випуски сертифікатів ФОН (сертифікати ФОН не випускались).
25. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН (сертифікати ФОН не випускались).
26. Розрахунок вартості чистих активів ФОН (ФОН не створювався).
27. Правила ФОН (ФОН не створювався).
30. Річна фінансова звітність (фінансова звітність емітента не надавалась у зв'язку з наданням консолідованої річної фінансової звітності, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності).
32. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта житлового будівництва) (Цільові облігації не випускались).

III. Основні відомості про емітента

| | | |
|---|---|---------------|
| 1. Повне найменування | ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ГРНИЧО-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) | | 8062 |
| 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. Органи управління підприємства: | | |
| 11. 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 | 26007251147800 | |
| 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 | 26007251147800 | |

12. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності

| Вид діяльності | Номер ліцензії (дозволу) | Дата видачі | Державний орган, що видав | Дата закінчення дії ліцензії (дозволу) |
|---|--------------------------|-------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| На користування надрами Горішня-Плавнівського родовища | 000116 | 29.07.1997 | Державний комітет України по геології і використанню надр | 29.07.2017 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданої ліцензії після її закінчення. | | | | |
| На користування надрами Лавриківського родовища | 000117 | 29.07.1997 | Державний комітет України по геології і використанню надр | 29.07.2017 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданої ліцензії після її закінчення. | | | | |
| На право здійснення підприємницької діяльності з постачання електричної енергії за нерегульованим тарифом | ПС 0643 | 24.02.1999 | Національна комісія регулювання електроенергетики України (НКРЕ) | 24.02.2019 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданої ліцензії після її закінчення. | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|-----------|------------|--|------------|
| Надання послуг фіксованого місцевого телефонного зв'язку на території Полтавської області | АВ 421763 | 12.09.2008 | Державний комітет зв'язку та інформації України | 03.11.2018 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданої ліцензії після її закінчення. | | | | |
| На право використання джерел іонізуючого випромінювання | ОВ070264 | 19.12.2010 | Державний комітет ядерного регулювання України | 29.12.2020 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданої ліцензії після її закінчення. | | | | |
| на користування радіочастотним ресурсом України | АВ 583226 | 01.07.2011 | Національна комісія з питань регулювання зв'язку України | 30.06.2016 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданого дозволу після його закінчення. | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|-----------|------------|--|------------|
| придбання, зберігання, використання прекурсорів | AB 592579 | 28.07.2011 | Державний комітет України з питань контролю за наркотиками | 28.07.2016 |

Опис: Планується продовжити термін дії виданої ліцензії після її закінчення.

| | | | | |
|---|--------------------|------------|--|------------|
| Дозвіл на продовження виконання роботи підвищеної небезпеки (виконання вибухових робіт) | 3461.11.30-13.10.2 | 20.10.2011 | Державний департамент промислової безпеки охорони праці та гірничого нагляду | 20.10.2016 |
|---|--------------------|------------|--|------------|

Опис: Планується продовжити термін дії виданого дозволу після його закінчення.

| | | | | |
|---|-----------|------------|---|------------|
| Постачання природного газу, газу (метану) вугільних родовищ за нерегульованим тарифом | AB 597353 | 27.10.2011 | Національна комісія регулювання електроенергетики України | 26.10.2016 |
|---|-----------|------------|---|------------|

Опис: Планується продовжити термін дії виданої ліцензії після її закінчення.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|-----------|------------|---------------------------------------|------------|
| Медична практика за визначеними лікарськими спеціальностями. (організація та управління охороною здоров'я та інше) | АГ 603795 | 31.10.2011 | Міністерство охорони здоров'я України | 31.10.2051 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданої ліцензії після її закінчення. | | | | |
| Спеціальний дозвіл на користування надрами (Заруденська ділянка) | А 002037 | 14.03.2013 | Державна геологічна служба | 11.03.2018 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданого дозволу після його закінчення. | | | | |
| Спеціальний дозвіл на користування надрами (Броварківська ділянка) | А 002128 | 12.04.2013 | Державна геологічна служба | 05.04.2018 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданого дозволу після його закінчення. | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|----------|------------|----------------------------|------------|
| Спеціальний дозвіл на користування надрами (Василівська ділянка) | A 002144 | 12.04.2013 | Державна геологічна служба | 05.04.2018 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданого дозволу після його закінчення. | | | | |
| Спеціальний дозвіл на користування надрами (Мануйлівське родовище) | A 002143 | 12.04.2013 | Державна геологічна служба | 05.04.2018 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданого дозволу після його закінчення. | | | | |
| Спеціальний дозвіл на користування надрами (Харченківська ділянка) | A 002129 | 12.04.2013 | Державна геологічна служба | 05.04.2018 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданого дозволу після його закінчення. | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|-----------|------------|--|------------|
| Дозвіл на право зберігання вибухових матеріалів на базисному складі "Дніпровський" | 007424 | 26.09.2013 | МВС України в Полтавській області | 26.09.2016 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданого дозволу після його закінчення | | | | |
| Дозвіл на використання номерного ресурсу | НР 007547 | 14.10.2013 | Державний комітет зв'язку та інформації України | 01.11.2023 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданого дозволу після його закінчення. | | | | |
| Ліцензія на користування радіочастотним ресурсом України | НР 007608 | 19.12.2013 | Національна комісія з питань регулювання зв'язку України | 05.04.2018 |
| Опис: Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|-----------|------------|---|------------|
| надання послуг з перевезення пасажирів автобусами | АЕ 420645 | 25.02.2014 | Головна інспекція України з безпеки на наземному транспорті | 25.02.2054 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданої ліцензії після її закінчення. | | | | |
| Надання освітніх послуг навчальними закладами, пов'язаних з одержанням професійної освіти, підвищення кваліфікації, перепідготовки | АЕ 458914 | 28.07.2014 | Міністерство освіти і науки України | 03.06.2017 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданої ліцензії після її закінчення. | | | | |
| На використання номерного ресурсу | НР 007914 | 06.01.2015 | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформації | 03.11.2018 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданого дозволу після його закінчення. | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|-----------|------------|--|------------|
| Господарська діяльність, пов'язана із створенням об'єктів архітектури | АЕ 640883 | 06.07.2015 | Державна архітектурно-будівельна інспекція України | 22.06.2020 |
| Опис: Планується продовжити термін дії виданої ліцензії після її закінчення. | | | | |
| Ліцензія на право провадження "Роздрібна торгівля алкогольними напоями" | АЖ 002114 | 10.11.2015 | Державна фіскальна служба України Головне управління ДФС у Полтавській області | 02.12.2016 |
| Опис: Планується продовження терміну дії виданої ліцензії. | | | | |

**IV. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій
(розміру часток, паїв)**

| Найменування юридичної особи засновника та/або учасника | Код за ЄДРПОУ засновника та/або учасника | Місцезнаходження | Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості) |
|---|--|-----------------------------------|--|
| Міністерство промисловості України | 00036050 | вул. В.Сурікова, 3, м.Київ, 03035 | 0,0000000000 |
| Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | Серія, номер, дата видачі та найменування органу, який видав паспорт | | Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості) |
| Усього: | | | 0,0000000000 |

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

- 1) посада Голова Правління
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Лотоус Віктор Вікторович
- 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи КН, 489675, 04.11.1997, Комсомольським МВ УМВС України в Полтавській області
- 4) рік народження** 1964
- 5) освіта** Криворізький гірничо-рудний інститут за спеціальністю технічна і комплексна механізація відкритих рудних родовищ
- 6) стаж роботи (років)** 28
- 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: Перший заступник Голови Правління
- 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 29.04.2015 1 рік
- 9) опис: Повноваження та обов'язки Голови Правління Товариства визначені в умовах укладеного з ним контракту, Положенням про Правління та Статутом ВАТ "Полтавський ГЗК". Змін у персональному складі Правління за звітний період не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Стаж керівної роботи: 28 років. Попередні посади: Перший заступник Голови Правління ВАТ "Полтавський ГЗК". Посадова особа обіймає посаду члена виконавчого комітету компанії Ferrexpo plc, яка знаходиться за адресою: CH-6340 Baar, Bahnhofstrasse, 13, Switzerland.

- 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) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи КН, 099560, 26.04.2000, Комсомольським МВ УМВС України в Полтавській області
- 4) рік народження** 1959
- 5) освіта** Харківський політехнічний інститут за спеціальністю інженер механік колісних і гусеничних машин
- 6) стаж роботи (років)** 32
- 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: заступник генерального директора з організації виробництва та впровадження нових технологій ВАТ «Полтавський ГЗК»
- 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 29.04.2015 1 рік

1) посада Заступник Голови Правління з технічних питань

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Красуля Олександр Сергійович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи КН, 343893, 28.02.1997, Комсомольським МВ УМВС України в Полтавській обл.

4) рік народження** 1952

5) освіта** Дніпропетровський гірничий інститут за спеціальністю збагачення корисних копалин

6) стаж роботи (років)** 28

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: головний збагачувач ВАТ "Полтавський ГЗК"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 29.04.2015 1 рік

9) опис: Повноваження та обов'язки Заступника Голови Правління з технічних питань визначені в умовах укладеного з ним контракту, Положенням про Правління та Статутом ВАТ "Полтавський ГЗК".

Змін у персональному складі Правління за звітний період не було.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Загальний стаж керівної роботи: 28 років.

Попередні посади: головний збагачувач ВАТ "Полтавський ГЗК".

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

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) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи СН, 601215, 14.10.1997, Дарницьким РУ ГУ МВС України в місті Києві

4) рік народження** 1974

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

6) стаж роботи (років)** 15

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: спеціаліст з комерційних питань ЗАТ "Енерготрансінвест"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 29.04.2015 1 рік

9) опис: Повноваження та обов'язки Заступника Голови Правління з комерційних питань визначені в умовах укладеного з ним контракту, Положенням про Правління та Статутом ВАТ "Полтавський ГЗК".

Змін у персональному складі Правління за звітний період не було.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Загальний стаж керівної роботи: 15 років.

Попередні посади: спеціаліст з комерційних питань ЗАТ "Енерготрансінвест".

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

- 1) посада Член Правління, головний бухгалтер
 - 2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Вавака Катерина Іванівна
фізичної особи або повне найменування юридичної особи
 - 3) паспортні дані фізичної особи КН, 519556, 25.11.1997, Комсомольським МВ УМВС України
(серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ в Полтавській обл.
юридичної особи
 - 4) рік народження** 1954
 - 5) освіта** Київський інститут народного господарства за спеціальністю бухгалтерський облік у промисловості
 - 6) стаж роботи (років)** 31
 - 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: заступник головного бухгалтера ВАТ"Полтавський ГЗК"
 - 8) дата набуття повноважень та 29.04.2015 1 рік
термін, на який обрано (призначено)
 - 9) опис: Повноваження та обов'язки члена Правління, головного бухгалтера Товариства визначені в умовах укладеного з нею контракту, Положенням про Правління та Статутом ВАТ "Полтавський ГЗК".
- Змін у персональному складі Правління за звітний період не було.
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.
Загальний стаж керівної роботи: 31 років.
Попередні посади: заступник головного бухгалтера ВАТ"Полтавський ГЗК".
Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.

- 1) посада Голова Наглядової Ради
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Горошко Микола Петрович
фізичної особи або повне найменування юридичної особи
- 3) паспортні дані фізичної особи КН, 344096, 12.03.1997, Комсомольським МВ УМВС України
(серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ в Полтавській області
юридичної особи
- 4) рік народження** 1959
- 5) освіта** Київський інститут народного господарства за спеціальністю планування промисловості
- 6) стаж роботи (років)** 31
- 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: Генеральний директор,

фінансовий директор ТОВ «Єривіський ГЗК», фінансовий директор ВАТ "Полтавський ГЗК"

8) дата набуття повноважень та 25.04.2014 3 роки
термін, на який обрано (призначено)

9) опис: Повноваження та обов'язки Голови Наглядової Ради Товариства визначені Положенням про Наглядову Раду та Статутом ВАТ "Полтавський ГЗК".
Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було.
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.
Загальний стаж керівної роботи: 31 років.
Попередні посади: фінансовий директор ТОВ «Єривіський ГЗК», фінансовий директор ВАТ "Полтавський ГЗК".
Посадова особа обіймає посаду генерального директора ТОВ «Єривіський ГЗК», яке знаходиться за адресою; 39802, м.Комсомольськ Полтавської обл., вул. Будівельників, 15.
Посадова особа обіймає посаду члена виконавчого комітету компанії Ferrexpo plc, яка знаходиться за адресою: CH-6340 Baar, Bahnhofstrasse, 13, Switzerland.

- 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) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи КН, 344126, 06.03.1998, Комсомольським МВ УМВС України в Полтавській обл.
- 4) рік народження** 1945
- 5) освіта** Криворізький гірничорудний інститут за спеціальністю збагачення корисних копалин
- 6) стаж роботи (років)** 30
- 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: заступник міністра транспорту України
- 8) дата набуття повноважень та 25.04.2014 3 роки
термін, на який обрано (призначено)
- 9) опис: Повноваження та обов'язки члена Наглядової Ради Товариства визначені Положенням про Наглядову Раду та Статутом ВАТ "Полтавський ГЗК".
Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було.
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.
Загальний стаж керівної роботи: 30 років.
Попередні посади: заступник міністра транспорту України, Голова Наглядової Ради ВАТ "Полтавський ГЗК".
Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.

1) посада Заступник Голови Наглядової Ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Жеваго Костянтин Валентинович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи СО, 130201, 19.05.1999, Печерським РУ ГУ МВС України в м.Києві

4) рік народження** 1974

5) освіта** Київський державний економічний університет

6) стаж роботи (років)** 20

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: Головний виконавчий директор компанії Ferrerho plc

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 25.04.2014 3 роки

9) опис: Повноваження та обов'язки Заступника Голови Наглядової Ради Товариства визначені Положенням про Наглядову Раду та Статутом ВАТ "Полтавський ГЗК".
Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було.
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.
Загальний стаж керівної роботи: 20 років.
Попередні посади: Президент КБ "Фінанси та кредит".
Посадова особа обіймає посаду головного виконавчого директора компанії Ferrerho plc, яка знаходиться за адресою: CH-6340 Baar, Bahnhofstrasse, 13, Switzerland.

1) посада Член Наглядової Ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Крістофер Мо

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи GBR, 452251199, 31.05.2002, УКРА Сполученим Королівством Великобританії та Північної Ірландії

4) рік народження** 1962

5) освіта** Університет Лидс Метрополитен за спеціальністю інженерія виробничих систем, бакалавр з конструювання, член Ради Інституту присяжних бухгалтерів Англії та Уельсу

6) стаж роботи (років)** 25

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: Фінансовий директор Групи Феррекспо.

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 25.04.2014 3 роки

9) опис: Повноваження та обов'язки члена Наглядової Ради Товариства визначені Положенням про Наглядову Раду та Статутом ВАТ "Полтавський ГЗК".
Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.
Загальний стаж керівної роботи: 25 роки.

Попередні посади: Фінансовий директор Групи Феррекспо.

Посадова особа обіймає посаду фінансового директора компанії Ferrexpo plc, яка знаходиться за адресою: CH-6340 Baar, Bahnhofstrasse, 13, Switzerland.

- | | |
|---|--|
| 1) посада | Член Наглядової Ради |
| 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи | фізична особа Маркелов Анатолій Євгенович |
| 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи | СО, 920499, 01.10.2002, Шевченківським РУ ГУ МВС в м.Києві |
| 4) рік народження** | 1949 |
| 5) освіта** | Київський політехнічний інститут за спеціальністю радіоінженер |
| 6) стаж роботи (років)** | 26 |
| 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: | заступник начальника управління Мінекономіки |
| 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) | 25.04.2014 3 роки |
| 9) опис: Повноваження та обов'язки члена Наглядової Ради Товариства визначені Положенням про Наглядову Раду та Статутом ВАТ "Полтавський ГЗК". Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Загальний стаж керівної роботи: 26 роки. Попередні посади: заступник начальника управління Мінекономіки. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах. | |

- | | |
|--|---|
| 1) посада | Член Наглядової Ради |
| 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи | фізична особа Трефілов Анатолій Миколайович |
| 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи | КН, 318676, 12.02.1997, Комсомольським МВ УМВС України в Полтавській обл. |
| 4) рік народження** | 1955 |
| 5) освіта** | Читинський політехнічний інститут за спеціальністю технологія та комплексна механізація відкритої розробки родовищ корисних копалин |
| 6) стаж роботи (років)** | 26 |
| 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: | комерційний директор ТОВ «Славутич-Руда-Україна» |

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 25.04.2014 3 роки

9) опис: Повноваження та обов'язки члена Наглядової Ради Товариства визначені Положенням про Наглядову Раду та Статутом ВАТ "Полтавський ГЗК".

Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Загальний стаж керівної роботи: 26 років.

Попередні посади: комерційний директор ТОВ «Славутич-Руда-Україна»,

Посадова особа обіймає посаду генерального директора ТОВ «Славутич-Руда-Україна», яка знаходиться за адресою: 39800, Україна, Полтавська обл., м.Комсомольськ, Конституції, 32/33.

- 1) посада Член Ревізійної комісії
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Леонов Володимир Анатолійович
- 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи КН, 016650, 21.06.1995, Комсомольським МВ УМВС України в Полтавській обл.
- 4) рік народження** 1979
- 5) освіта** Кременчуцький державний політехнічний університет за спеціальністю економіка підприємства
- 6) стаж роботи (років)** 8
- 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: Директор фінансовий, заступник директора фінансового ТОВ "Єристівський ГЗК".
- 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 25.04.2013 5 років
- 9) опис: Повноваження та обов'язки члена Ревізійної комісії Товариства визначені Положенням про Ревізійну комісію та Статутом ВАТ "Полтавський ГЗК".
- Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було.
- Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.
- Стаж керівної роботи (років) - 8.
- Попередні посади: заступник директора фінансового ТОВ "Єристівський ГЗК".
- Посадова особа займає посаду директора фінансового ТОВ "Єристівський ГЗК", яке знаходиться за адресою; 39802, м.Комсомольськ Полтавської обл., вул. Будівельників, 15.

- 1) посада Член Ревізійної комісії
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Кошево Тетяна Антонівна
- 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи МР, 2468016, 21.07.2008, Ministry of Internal Affairs
- 4) рік народження** 1979
- 5) освіта** Білоруський державний економічний університет за спеціальністю міжнародні економічні відносини
- 6) стаж роботи (років)** 3
- 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: Фінансовий бухгалтер групи Феррекспо
- 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 25.04.2013 5 років
- 9) опис: Повноваження та обов'язки члена Ревізійної комісії Товариства визначені Положенням про Ревізійну комісію та Статутом ВАТ "Полтавський ГЗК".
Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було.
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.
Стаж керівної роботи (років) - 3.
Попередні посади: фінансовий бухгалтер групи Феррекспо
Посадова особа займає посаду фінансового бухгалтера групи Феррекспо, яка знаходиться за адресою: CH-6340 Vaar, Bahnhofstrasse, 13, Switzerland.

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

| Посада | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи | Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи | Кількість акцій (шт.) | Від загальної кількості акцій (у відсотках) | Кількість за видами акцій | | | |
|--|---|---|-----------------------|---|---------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|
| | | | | | прості іменні | прості на пред'явника | привілейовані іменні | привілейовані на пред'явника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Заступник Голови Правління з технічних питань | фізична особа | КН, 343893, 28.02.1997, Комсомольським МВ УМВС України в Полтавській обл. | 9975 | 0,00522251309 | 9975 | 0 | 0 | 0 |
| | Красуля Олександр Сергійович | | | | | | | |
| Заступник Голови Правління з фінансових питань | фізична особа | СН, 602649, 11.11.1997, Дарницьким РУ ГУ МВС України в місті Києві | 161 | 0,00008429119 | 161 | 0 | 0 | 0 |
| | Кладієв Микола Анатолійович | | | | | | | |
| Перший заступник Голови Наглядової ради | фізична особа | КН, 344126, 06.03.1998, Комсомольським МВ УМВС України в Полтавській обл. | 138 | 0,00007225131 | 138 | 0 | 0 | 0 |
| | Бадагов Володимир Федорович | | | | | | | |
| Член Правління, головний бухгалтер | фізична особа | КН, 519556, 25.11.1997, Комсомольським МВ УМВС України в Полтавській обл. | 104 | 0,00005445026 | 104 | 0 | 0 | 0 |
| | Вавака Катерина Іванівна | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|--|----------------------------------|---|-----|---------------|-----|---|---|---|
| Голова Наглядової Ради | фізична особа | КН, 344096, 12.03.1997, Комсомольським МВ УМВС України в Полтавській області | 104 | 0,00005445026 | 104 | 0 | 0 | 0 |
| | Горошко Микола Петрович | | | | | | | |
| Член Наглядової Ради, корпоративний секретар | фізична особа | СО, 920499, 01.10.2002, Шевченківським РУ ГУ МВС в м.Києві | 6 | 0,00000314136 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| | Маркелов Анатолій Свєнович | | | | | | | |
| Член Наглядової Ради | фізична особа | GBR, 452251199, 31.05.2002, УКРА Сполученим Королівством Великобританії та Північної Ірландії | 2 | 0,00000104712 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| | Крістофер Мо | | | | | | | |
| Член Наглядової Ради | фізична особа | КН, 318676, 12.02.1997, Комсомольським МВ УМВС України в Полтавській обл. | 1 | 0,00000052356 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| | Трефілов Анатолій Миколайович | | | | | | | |
| Член Ревізійної комісії | фізична особа | КН, 016650, 21.06.1995, Комсомольським МВ УМВС України в Полтавській обл. | 1 | 0,00000052356 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| | Леонов Володимир Анатолійович | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|---|-----------------------------------|--|-------|---------------|-------|---|---|---|
| Член Ревізійної комісії | фізична особа | MP, 2468016, 21.07.2008, Ministry of Internal Affairs | 0 | 0,00000000000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Кошево Тетяна Антонівна | | | | | | | |
| Заступник Голови Наглядової Ради | фізична особа | CO, 130201, 19.05.1999, Печерським РУ ГУ МВС України в м.Києві | 0 | 0,00000000000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Жеваго Костянтин Валентинович | | | | | | | |
| Заступник Голови Правління з комерційних питань | фізична особа | CH, 601215, 14.10.1997, Дарницьким РУ ГУ МВС України в місті Києві | 0 | 0,00000000000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Спатар Дмитро Миколайович | | | | | | | |
| Перший заступник Голови Правління | фізична особа | KH, 099560, 26.04.2000, Комсомольським МВ УМВС України в Полтавській області | 0 | 0,00000000000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Іванов Володимир Станіславович | | | | | | | |
| Голова Правління | фізична особа | KH, 489675, 04.11.1997, Комсомольським МВ УМВС України в Полтавській області | 0 | 0,00000000000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Лотоус Віктор Вікторович | | | | | | | |
| Усього: | | | 10492 | 0,00549319171 | 10492 | 0 | 0 | 0 |

VI. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента

| Найменування юридичної особи | Код за ЄДРПОУ | Місцезнаходження | Кількість акцій (шт.) | Від загальної кількості акцій (%) | Кількість за видами акцій | | | |
|--|---|---|-----------------------|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|
| | | | | | прості іменні | прості на пред'явника | привілейовані іменні | привілейовані на пред'явника |
| FERREXPO AG | 000000000 | БАНГОФШТРАССЕ, 13, БААР, д/н, Швейцарія | 185922977 | 97,3418728 | 185922977 | 0 | 0 | 0 |
| Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | Серія, номер, дата видачі паспорта, найменування органу, який видав паспорт | | Кількість акцій (шт.) | Від загальної кількості акцій (%) | Кількість за видами акцій | | | |
| | | | | | прості іменні | прості на пред'явника | привілейовані іменні | привілейовані на пред'явника |
| Усього: | | | 185922977 | 97,3418728 | 185922977 | 0 | 0 | 0 |

VII. Інформація про загальні збори акціонерів

| Вид загальних зборів | чергові | позачергові |
|----------------------|------------|-------------|
| | | X |
| Дата проведення | 28.09.2015 | |
| Кворум зборів, % | 94,6668 | |

Опис: Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:

1. Прийняття рішення про вчинення значного правочину, а саме про підтвердження збільшення зобов'язання за Договором поруки Полтавського ГЗК щодо поновлювального передекспортного кредитного фінансування на суму до 500 000 000 доларів США від 16 вересня 2013 року, укладеного між Товариством, у якості поручителя, Deutsche Bank AG, Amsterdam Branch, у якості довіреної особи із забезпечення, та Deutsche Bank AG, Amsterdam Branch, у якості агента (далі – "Договір поруки 1"), та підтвердження відступлення прав за погодженими експортними контрактами, зазначеними в Договорі про відступлення прав ВАТ «Полтавський ГЗК» від 30 вересня 2013 року, укладеного між Товариством у якості правовідчужувача та Deutsche Bank AG, Amsterdam Branch у якості довіреної особи із забезпечення (далі – "Договір про відступлення прав 1"), у зв'язку із внесенням змін, в тому числі, щодо збільшення процентної ставки та продовження строку кредиту, до Кредитного договору від 2 вересня 2013 року на суму до 500 000 000 доларів США між Ferrexpo Finance Plc, Ferrexpo AG та Ferrexpo Middle East FZE у якості позичальників, Ferrexpo AG та Ferrexpo Middle East FZE у якості продавців, Ferrexpo plc у якості гаранта, Deutsche Bank AG, Amsterdam Branch, у якості координуючого уповноваженого головного організатора, ICBC (London) plc у якості агента з обслуговування рахунку, фінансовими установами у якості первинних кредиторів, Deutsche Bank AG, Amsterdam Branch у якості агента та Deutsche Bank AG, Amsterdam Branch у якості довіреної особи із забезпечення, та укладення наступних документів: (i) Угоди про підтвердження збільшення зобов'язань за Договором поруки 1 та підтвердження відступлення прав за Договором про відступлення прав 1, що буде укладено між Товариством та Deutsche Bank AG, Amsterdam Branch (далі – "Угода 1 про підтвердження поруки та відступлення прав"), та/або (ii) інших документів, що за формою і суттю підтверджують збільшення зобов'язання за Договором поруки 1 та/або підтверджують відступлення прав за Договором про відступлення прав 1 (далі – "Документи 1 про підтвердження поруки та відступлення прав").

2. Надання дозволу Лотоусу Віктору Вікторовичу, Голові Правління Товариства, (або іншій особі, уповноваженій ним в порядку, передбаченому чинним законодавством) на ведення переговорів, визначення умов та укладення Угоди 1 про підтвердження поруки та відступлення прав та/або будь-якого з Документів 1 про підтвердження поруки та відступлення прав, а також на виконання всіх інших необхідних дій (включаючи укладення всіх інших договорів та документів, які можуть вимагатись або які є необхідними або бажаними для підтвердження збільшення зобов'язання за Договором поруки 1 та/або підтвердження відступлення прав за Договором відступлення прав 1).

3. Прийняття рішення про вчинення значного правочину та/або правочинів, а саме про підтвердження збільшення зобов'язання за Договором поруки Полтавського ГЗК щодо поновлювального передекспортного кредитного фінансування на суму до 500 000 000 доларів США від 28 вересня 2011 року, укладеного між Товариством у якості поручителя, ING Bank N.V., Amsterdam Branch, у якості довіреної особи із забезпечення, та ING Bank N.V., Amsterdam Branch, у якості агента (далі – "Договір поруки 2"), та підтвердження відступлення прав за погодженими експортними контрактами, зазначеними в Договорі про відступлення прав ВАТ «Полтавський ГЗК» від 28 вересня 2011 року, укладеного між Товариством, у якості правовідчужувача, та ING Bank N.V., Amsterdam Branch, у якості довіреної особи із забезпечення (далі – "Договір про відступлення прав 2"), у зв'язку із внесенням змін, в тому числі, щодо збільшення процентної ставки та продовження строку кредиту, до Кредитного договору від 1 вересня 2011 року на суму до 500 000 000 доларів США між Ferrexpo Finance Plc, Ferrexpo AG у якості позичальників, Ferrexpo AG та Ferrexpo Middle East FZE у якості продавців, Ferrexpo plc у якості гаранта, координуючими уповноваженими провідними організаторами, уповноваженими провідними організаторами, ICBC (London) plc у якості банку, в якому відкрито рахунок на

підтримку кредиту, фінансовими установами у якості первинних кредиторів, ING Bank N.V., Amsterdam Branch у якості агента та ING Bank N.V., Amsterdam Branch, у якості довіреної особи із забезпечення, та укладення відповідних документів: (i) Угоди про підтвердження збільшення зобов'язань за Договором поруки 2 та підтвердження відступлення прав за Договором про відступлення прав 2, що буде укладено між Товариством та ING Bank N.V., Amsterdam Branch (далі – "Угода 2 про підтвердження поруки та відступлення прав"), та/або (ii) інших документів, що за формою і суттю підтверджують збільшення зобов'язання за Договором поруки 2 та/або підтверджують відступлення прав за Договором про відступлення прав 2 (далі – "Документи 2 про підтвердження поруки та відступлення прав"), та/або (iii) договорів про внесення змін до Договору поруки 2 та/або Договору про відступлення прав 2.

4. Надання дозволу Лотоусу Віктору Вікторовичу, Голові Правління Товариства, (або іншій особі, уповноваженій ним в порядку, передбаченому чинним законодавством) на ведення переговорів, визначення умов та укладення Угоди 2 про підтвердження поруки та відступлення прав та/або будь-якого з Документів 2 про підтвердження поруки та відступлення прав та пов'язаних з ними договорів та документів, та/або договорів про внесення змін до Договору поруки 2 та/або Договору про відступлення прав 2, а також на виконання всіх інших необхідних дій (включаючи укладення всіх інших договорів та документів, які можуть вимагатись або які є необхідними або бажаними для підтвердження збільшення зобов'язання за договорами поруки та відступлення прав за договорами відступлення прав, як зазначено в п.3 вище)".

5. Схвалення укладення Договору про внесення змін від 3 серпня 2015 року між Феррекспо Файненс плс [Ferrexpo Finance plc] в якості позикодавця та Відкритим акціонерним товариством "Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат" в якості позичальника стосовно Договору позики №03-11 від 29 березня 2011 року (зі змінами від 10 травня 2011 року та 31 жовтня 2011 року та викладенням у новій редакції від 31 липня 2013 року).

6. Попереднє схвалення вчинення Товариством протягом одного року з дати прийняття цього рішення Загальними зборами Товариства значних правочинів, зокрема, щодо укладення Товариством кредитних договорів та/або договорів поруки, та/або договорів про відступлення прав, та/або інших правочинів, договорів та/або документів, пов'язаних із залученням чи зміною умов запозичень Ferrexpo Finance Plc та/або Ferrexpo AG, та/або Ferrexpo Middle East FZE, та/або будь-яких додаткових угод про внесення змін до таких правочинів, договорів чи документів, в тому числі, без обмежень, до Кредитного договору від 2 вересня 2013 року, Кредитного договору від 1 вересня 2011 року, Договору поруки Полтавського ГЗК щодо поновлювального передекспортного кредитного фінансування від 16 вересня 2013 року, Договору поруки Полтавського ГЗК щодо поновлювального передекспортного кредитного фінансування від 28 вересня 2011 року, Договору про відступлення прав ВАТ "Полтавський ГЗК" від 30 вересня 2013 року, Договору про відступлення прав ВАТ "Полтавський ГЗК" від 28 вересня 2011 року, укладення та внесення змін до інших трансакційних документів, які доцільно та/або необхідно укласти, видати, та/або підписати Товариством згідно або у зв'язку з укладенням, видачею та/або підписанням Товариством таких правочинів, договорів чи документів, на граничну сукупну вартість, що не перевищує 2 (два) мільярди доларів США (або еквівалент в іншій валюті, за офіційним обмінним курсом НБУ) (надалі – "Гранична сукупна вартість") (надалі – "Трансакційні документи").

7. Надання дозволу Лотоусу Віктору Вікторовичу, Голові Правління Товариства, (або іншій особі, уповноваженій ним в порядку, передбаченому чинним законодавством) на ведення переговорів, визначення умов та укладення Трансакційних документів, а також на виконання всіх інших необхідних дій (включаючи укладення всіх інших договорів та документів, які можуть вимагатись або які є необхідними або бажаними).

Особа, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного:
Наглядова Рада Товариства згідно зі своїм рішенням (протокол №9 від 01.09.2015 року).

Особа, що ініціювала проведення ПОЗАЧЕРГОВИХ загальних зборів:
Наглядова Рада Товариства згідно зі своїм рішенням (протокол №9 від 01.09.2015 року).

Результати розгляду питань порядку денного:

З першого питання порядку денного зборів прийнято наступне рішення:

1. Прийняти рішення про вчинення значного правочину, а саме про підтвердження збільшення зобов'язання за Договором поруки Полтавського ГЗК щодо поновлювального передекспортного кредитного фінансування на суму до 500 000 000 доларів США від 16 вересня 2013 року, укладеного між Товариством, у якості поручителя, Deutsche Bank AG, Amsterdam Branch, у якості довіреної особи із забезпечення, та Deutsche Bank AG, Amsterdam Branch, у якості агента (далі – "Договір поруки 1"), та підтвердження відступлення прав за погодженими експортними контрактами, зазначеними в Договорі про відступлення прав ВАТ «Полтавський ГЗК» від 30 вересня 2013 року, укладеного між Товариством у якості правовідчужувача та Deutsche Bank AG, Amsterdam Branch у якості довіреної особи із забезпечення (далі – "Договір про відступлення прав 1"), у зв'язку із внесенням змін, в тому числі, щодо збільшення процентної ставки та продовження строку кредиту, до Кредитного договору від 2 вересня 2013 року на суму до 500 000 000 доларів США між Ferrexpo Finance Plc, Ferrexpo AG та Ferrexpo Middle East FZE у якості позичальників, Ferrexpo AG та Ferrexpo Middle East FZE у якості продавців, Ferrexpo plc у якості гаранта, Deutsche Bank AG, Amsterdam Branch, у якості координуючого уповноваженого головного організатора, ICBC (London) plc у якості агента з обслуговування рахунку, фінансовими установами у якості первинних кредиторів, Deutsche Bank AG, Amsterdam Branch у якості агента та Deutsche Bank AG, Amsterdam Branch у якості довіреної особи із забезпечення, та укладення наступних документів: (i) Угоди про підтвердження збільшення зобов'язань за Договором поруки 1 та підтвердження відступлення прав за Договором про відступлення прав 1, що буде укладено між Товариством та Deutsche Bank AG, Amsterdam Branch (далі – "Угода 1 про підтвердження поруки та відступлення прав"), та/або (ii) інших документів, що за формою і суттю підтверджують збільшення зобов'язання за Договором поруки 1 та/або підтверджують відступлення прав за Договором про відступлення прав 1 (далі – "Документи 1 про підтвердження поруки та відступлення прав").

З другого питання порядку денного зборів прийнято наступне рішення:

2. Надати дозвіл Лотоусу Віктору Вікторовичу, Голові Правління Товариства, (або іншій особі, уповноваженій ним в порядку, передбаченому чинним законодавством) на ведення переговорів, визначення умов та укладення Угоди 1 про підтвердження поруки та відступлення прав та/або будь-якого з Документів 1 про підтвердження поруки та відступлення прав, а також на виконання всіх інших необхідних дій (включаючи укладення всіх інших договорів та документів, які можуть вимагатись або які є необхідними або бажаними для підтвердження збільшення зобов'язання за Договором поруки 1 та/або підтвердження відступлення прав за Договором відступлення прав 1).

З третього питання порядку денного зборів прийнято наступне рішення:

3. Прийняти рішення про вчинення значного правочину та/або правочинів, а саме, про підтвердження збільшення зобов'язання за Договором поруки Полтавського ГЗК щодо поновлювального передекспортного кредитного фінансування на суму до 500 000 000 доларів США від 28 вересня 2011 року, укладеного між Товариством у якості поручителя, ING Bank N.V., Amsterdam Branch, у якості довіреної особи із забезпечення, та ING Bank N.V., Amsterdam Branch, у якості агента (далі – "Договір поруки 2"), та підтвердження відступлення прав за погодженими експортними контрактами, зазначеними в Договорі про відступлення прав ВАТ «Полтавський ГЗК» від 28 вересня 2011 року, укладеного між Товариством, у якості правовідчужувача, та ING Bank N.V., Amsterdam Branch, у якості довіреної особи із забезпечення (далі – "Договір про відступлення прав 2"), у зв'язку із внесенням змін, в тому числі, щодо збільшення процентної ставки та продовження строку кредиту, до Кредитного договору від 1 вересня 2011 року на суму до 500 000 000 доларів США між Ferrexpo Finance Plc, Ferrexpo AG у якості позичальників, Ferrexpo AG та Ferrexpo Middle East FZE у якості продавців, Ferrexpo plc у якості гаранта, координуючими уповноваженими провідними організаторами, уповноваженими провідними організаторами, ICBC (London) plc у якості банку, в якому відкрито рахунок на підтримку кредиту, фінансовими установами у якості первинних кредиторів, ING Bank N.V., Amsterdam Branch у якості агента та ING Bank N.V., Amsterdam Branch, у якості довіреної особи

із забезпечення, та укладення відповідних документів: (i) Угоди про підтвердження збільшення зобов'язань за Договором поруки 2 та підтвердження відступлення прав за Договором про відступлення прав 2, що буде укладено між Товариством та ING Bank N.V., Amsterdam Branch (далі – "Угода 2 про підтвердження поруки та відступлення прав"), та/або (ii) інших документів, що за формою і суттю підтверджують збільшення зобов'язання за Договором поруки 2 та/або підтверджують відступлення прав за Договором про відступлення прав 2 (далі – "Документи 2 про підтвердження поруки та відступлення прав"), та/або (iii) договорів про внесення змін до Договору поруки 2 та/або Договору про відступлення прав 2.

З четвертого питання порядку денного зборів прийнято наступне рішення:

4. Надати дозвіл Лотоусу Віктору Вікторовичу, Голові Правління Товариства, (або іншій особі, уповноваженій ним в порядку, передбаченому чинним законодавством) на ведення переговорів, визначення умов та укладення Угоди 2 про підтвердження поруки та відступлення прав та/або будь-якого з Документів 2 про підтвердження поруки та відступлення прав та пов'язаних з ними договорів та документів, та/або договорів про внесення змін до Договору поруки 2 та/або Договору про відступлення прав 2, а також на виконання всіх інших необхідних дій (включаючи укладення всіх інших договорів та документів, які можуть вимагатись або які є необхідними або бажаними для підтвердження збільшення зобов'язання за договорами поруки та відступлення прав за договорами відступлення прав, як зазначено в п.3 вище

З п'ятого питання порядку денного зборів прийнято наступне рішення:

5. Схвалити укладення Договору про внесення змін від 3 серпня 2015 року між Феррекспо Файненс плс [Ferrexpo Finance plc] в якості позикодавця та Відкритим акціонерним товариством "Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат" в якості позичальника стосовно Договору позики №03-11 від 29 березня 2011 року (зі змінами від 10 травня 2011 року та 31 жовтня 2011 року та викладенням у новій редакції від 31 липня 2013 року), яким передбачено зменшення розміру процентної ставки за користування позикою до 8,5 процентів річних.

З шостого питання порядку денного зборів прийнято наступне рішення:

6. Попередньо схвалити вчинення Товариством протягом одного року з дати прийняття цього рішення Загальними зборами Товариства значних правочинів:

6.1. Попередньо схвалити вчинення Товариством протягом одного року з дати прийняття цього рішення Загальними зборами Товариства значних правочинів зокрема, щодо укладення Товариством кредитних договорів та/або договорів поруки, та/або договорів про відступлення прав, та/або інших правочинів, договорів та/або документів, пов'язаних із залученням чи зміною умов запозичень Ferrexpo Finance Plc та/або Ferrexpo AG, та/або Ferrexpo Middle East FZE, та/або будь-яких додаткових угод про внесення змін до таких правочинів, договорів чи документів, в тому числі, без обмежень, до Кредитного договору від 2 вересня 2013 року, Кредитного договору від 1 вересня 2011 року, Договору поруки Полтавського ГЗК щодо поновлювального передекспортного кредитного фінансування від 16 вересня 2013 року, Договору поруки Полтавського ГЗК щодо поновлювального передекспортного кредитного фінансування від 28 вересня 2011 року, Договору про відступлення прав ВАТ "Полтавський ГЗК" від 30 вересня 2013 року, Договору про відступлення прав ВАТ "Полтавський ГЗК" від 28 вересня 2011 року, укладення та внесення змін до інших трансакційних документів, які доцільно та/або необхідно укласти, видати, та/або підписати Товариством згідно або у зв'язку з укладенням, видачею та/або підписанням Товариством таких правочинів, договорів чи документів, на граничну сукупну вартість, що не перевищує 2 (два) мільярди доларів США (або еквівалент в іншій валюті, за офіційним обмінним курсом НБУ) (надалі – "Гранична сукупна вартість") (надалі – "Трансакційні документи");

6.2. Попередньо схвалити укладання та підписання Товариством Трансакційних документів згідно з п. 6.1. цього протоколу та затвердити здійснення Товариством будь-яких операцій, передбачених Трансакційними документами.

6.3. Встановити, що укладання та/або підписання Товариством Трансакційних документів відповідно до п.п. 6.2. цього рішення загальних зборів Товариства здійснюється на наступних умовах:

6.3.1. Наглядова рада Товариства без необхідності отримання окремого рішення Загальних зборів Товариства остаточно визначає та погоджує умови Трансакційних документів, за умови якщо ці остаточні умови не виходять за межі Граничної сукупної вартості, а також визначає перелік Трансакційних документів, укладання, підписання, отримання чи видання яких Товариством здійснюється після отримання погодження Наглядової ради Товариства;

6.3.2. Укладання Товариством у подальшому додаткових угод, які змінюють умови Трансакційних документів здійснюється за рішенням Наглядової ради Товариства без необхідності отримання окремого рішення Загальних зборів Товариства, якщо такі зміни умов не пов'язані із збільшенням Граничної сукупної вартості.

З сьомого питання порядку денного зборів прийнято наступне рішення:

7. Надати дозвіл Лотоусу Віктору Вікторовичу, Голові Правління Товариства, (або іншій особі, уповноваженій ним в порядку, передбаченому чинним законодавством) на ведення переговорів, визначення умов та укладення Трансакційних документів, а також на виконання всіх інших необхідних дій (включаючи укладення всіх інших договорів та документів, які можуть вимагатись або які є необхідними або бажаними).

| Вид загальних зборів | чергові | позачергові |
|----------------------|------------|-------------|
| | | X |
| Дата проведення | 11.06.2015 | |
| Кворум зборів, % | 97,6247 | |

Опис: Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:

1 Про прийняття рішення про вчинення Товариством значних правочинів, прийняття рішення про вчинення Товариством правочинів з Пов'язаними особами, які є правочинами із заінтересованістю, та надання повноважень вести переговори, визначати умови, укладати, підписувати, отримувати, видавати та/або вручати від імені Товариства Договір поруки, Транзакційні документи, а також додаткові угоди (договори, контракти, тощо) про внесення змін до Договору поруки та/або Транзакційних документів, які повинні укладатися або підписуватися згідно або у зв'язку з Фінансуванням та/або у зв'язку з обміном або викупом, повним чи частковим, боргових цінних паперів

Особи, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного:

Наглядова Рада Товариства згідно зі своїм рішенням (протокол №5 від 18.05.2015 року).

Особа, що ініціювала проведення ПОЗАЧЕРГОВИХ загальних зборів:

Наглядова Рада Товариства згідно зі своїм рішенням (протокол №5 від 18.05.2015 року).

Результати розгляду з питань порядку денного:

З першого питання порядку денного зборів прийнято наступне рішення:

1. Прийняти рішення про вчинення Товариством значних правочинів у зв'язку із розміщенням компанією Ferrtexro Finance plc, юридичною особою за законодавством Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії, та/або пов'язаними особами (далі – «Пов'язані особи») облігацій на міжнародних ринках капіталу на сукупну суму до 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) доларів США шляхом однієї транзакції з випуску та/або обміну боргових цінних паперів чи декількох транзакції з випуску та/або обміну боргових цінних паперів з процентною ставкою, що не перевищує 12%, строком погашення не пізніше 2020 року (надалі – «Фінансування»), зокрема, надання Товариством однієї або декількох порук (у якості поручителя, або іншим чином), надання Товариством будь-яких інших зобов'язань щодо відшкодування будь-яких збитків, витрат та інших сум будь-якого характеру та виду з метою забезпечення виконання всіх платіжних зобов'язань Ferrtexro Finance plc та Пов'язаних осіб за будь-якими документами, що укладаються у зв'язку з Фінансуванням, та укладання відповідного(-их) договору(-ів) поруки (surety agreement(s)) (далі – «Договір поруки») та будь-яких інших договорів (в тому числі, та не виключно, договір про призначення дилерів-менеджерів (dealer manager agreement), договору про довірче управління (trust deed), агентського договору (agency agreement), додаткового договору про довірче управління (supplemental trust deed)) (незалежно від строку їх дії та вартості товарів, робіт та послуг, що є їх предметом), довідок, сертифікатів, повідомлень і інших документів, включаючи, але не обмежуючись, усіма та будь-якими додатками до договорів та документів, що зазначені вище (далі – «Транзакційні документи») та/або додаткових угод про внесення змін до Договору поруки та будь-яких інших Транзакційних документів, які повинні укладатися, видаватися, випускатися або підписуватися Товариством згідно або у зв'язку з Фінансуванням.

2. Прийняти рішення про вчинення Товариством правочинів з Пов'язаними особами, які є правочинами із заінтересованістю у розумінні ст. 71 Закону України «Про акціонерні товариства», за умови, що вони відносяться до правочинів, визначених у п.1 цього протоколу.

3. Надати Голові Правління Товариства Лотоусу Віктору Вікторовичу, або особі, що тимчасово виконує його обов'язки та повноваження, без необхідності отримання окремого рішення Загальних зборів Товариства та/або Наглядової ради Товариства право вести переговори, визначати умови, укладати, підписувати, отримувати, видавати та/або вручати від імені

Товариства Договір поруки, Транзакційні документи, а також додаткові угоди (договори, контракти, тощо) про внесення змін до Договору поруки та/або Транзакційних документів, які повинні укладатися або підписуватися згідно або у зв'язку з Фінансуванням.

| Вид загальних зборів | чергові | позачергові |
|----------------------|------------|-------------|
| | X | |
| Дата проведення | 28.04.2015 | |
| Кворум зборів, % | 97,6203 | |

Опис: Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:

1. Звіт Голови Правління про господарську діяльність Товариства за 2014 рік та основні напрямки роботи на 2015 рік.
2. Звіт Наглядової Ради Товариства за підсумками роботи у 2014 році.
3. Звіт та висновок Ревізійної комісії за 2014 рік. Затвердження річного звіту Товариства за 2014 рік.
4. Про розподіл прибутку та затвердження розміру річних дивідендів Товариства за 2014 рік.

Результати розгляду питань порядку денного:

З першого питання порядку денного зборів вирішили:

1. Затвердити звіт Голови Правління про господарську діяльність Товариства за 2014 рік та основні напрями роботи на 2015 рік.
2. Роботу Правління у 2014 році визнати задовільною.

З другого питання порядку денного зборів вирішили:

1. Прийняти до уваги інформацію Наглядової Ради за підсумками роботи у 2014 році.
2. Роботу Наглядової Ради у 2014 році визнати задовільною.

З третього питання порядку денного зборів вирішили:

1. Затвердити звіт та висновки Ревізійної комісії, річний звіт Товариства за 2014 рік.

З четвертого питання порядку денного зборів вирішили:

1. Покриття отриманих збитків Товариства за 2014 рік здійснити за рахунок раніше накопиченого нерозподіленого прибутку минулих періодів.
2. Виплати дивідендів за підсумками діяльності Товариства у 2014 році не здійснювати.

| | | |
|----------------------|------------|-------------|
| Вид загальних зборів | чергові | позачергові |
| | | X |
| Дата проведення | 05.01.2015 | |
| Кворум зборів, % | 99,2305 | |

Опис: Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:

1. Про прийняття рішення про вчинення Товариством значних правочинів, прийняття рішення про вчинення Товариством правочинів з Пов'язаними особами, які є правочинами із заінтересованістю, та надання повноважень вести переговори, визначати умови, укладати, підписувати, отримувати, видавати та/або вручати від імені Товариства Договір поруки, Транзакційні документи, а також додаткові угоди (договори, контракти, тощо) про внесення змін до Договору поруки та/або Транзакційних документів, які повинні укладатися або підписуватися згідно або у зв'язку з Фінансуванням та/або у зв'язку з обміном або викупом, повним чи частковим, боргових цінних паперів.

2. Про зміну найменування Відкритого акціонерного товариства «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» на Публічне акціонерне товариство «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» та внесення в зв'язку з цим змін до Статуту, Кодексу корпоративного управління, Положення про загальні збори акціонерів, Положення про наглядову раду, Положення про правління, Положення про ревізійну комісію Товариства.

Особи, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного:

Наглядової Ради Товариства згідно зі своїм рішенням (протокол №10 від 12.12.2014 р.)

Особа, що ініціювала проведення ПОЗАЧЕРГОВИХ загальних зборів:

Наглядова Рада Товариства згідно зі своїм рішенням (протокол №10 від 12.12.2014 р.) .

Результати розгляду питань порядку денного:

З першого питання порядку денного зборів прийнято наступне рішення:

1. Прийняти рішення про вчинення Товариством значних правочинів у зв'язку із залученням компанією Ferrexpo Finance plc, юридичною особою за законодавством Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії, та/або пов'язаними особами (далі – «Пов'язані особи») фінансування на суму до 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) доларів США шляхом випуску та/або обміну боргових цінних паперів на міжнародних ринках капіталу з процентною ставкою, що не перевищує 12%, строком погашення не пізніше 2020 року (надалі – «Фінансування»), зокрема, надання Товариством поруки (у якості поручителя, або іншим чином), надання Товариством будь-яких інших зобов'язань щодо відшкодування будь-яких збитків, витрат та інших сум будь-якого характеру та виду з метою забезпечення виконання всіх платіжних зобов'язань Ferrexpo Finance plc та Пов'язаних осіб за (i) Фінансуванням та/або у зв'язку з обміном або викупом, повним чи частковим, боргових цінних паперів та (ii) за іншими документами, що укладаються у зв'язку з випуском та/або обміном боргових цінних паперів, шляхом укладання договору поруки (далі – «Договір поруки») та будь-яких інших договорів (незалежно від строку їх дії та вартості товарів, робіт та послуг, що є їх предметом), довідок, сертифікатів, повідомлень і інших документів, включаючи, але не обмежуючись, усіма та будь-якими додатками до договорів та документів, що зазначені вище (далі – «Транзакційні документи»), та/або додаткових угод про внесення змін до Договору поруки та будь-яких інших Транзакційних документів, які повинні укладатися, видаватися, випускатися або підписуватися Товариством згідно або у зв'язку з випуском та/або, обміном, повним чи частковим, боргових цінних паперів.

2. Прийняти рішення про вчинення Товариством правочинів з Пов'язаними особами, які є правочинами із заінтересованістю у розумінні ст. 71 Закону України «Про акціонерні товариства», за умови, що вони відносяться до правочинів, визначених у п.1 цього протоколу.

3. Надати Голові Правління Товариства Лотоусу Віктору Вікторовичу, або особі, що тимчасово виконує його обов'язки та повноваження, без необхідності отримання окремого рішення Загальних зборів Товариства та/або Наглядової ради Товариства, повноваження та право вести переговори, визначати умови, укладати, підписувати, отримувати, видавати та/або вручати від імені Товариства Договір поруки, Транзакційні документи, а також додаткові угоди (договори, контракти, тощо) про внесення змін до Договору поруки та/або Транзакційних документів, які повинні укладатися або підписуватися згідно або у зв'язку з Фінансуванням та/або у зв'язку з обміном або викупом, повним чи частковим, боргових цінних паперів.

З другого питання порядку денного рішення зборів не прийнято.

ІХ. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

| | |
|---|---|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи | Товариство з обмеженою відповідальністю "Ернст енд Янг Аудиторські послуги" |
| Організаційно-правова форма | Товариство з додатковою відповідальністю |
| Код за ЄДРПОУ | 33306921 |
| Місцезнаходження | вул. Хрещатик, 19а, м. Київ, 01001 |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | 3516 |
| Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Аудиторська палата України |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 27.01.2005 |
| Міжміський код та телефон | (044) 499 2405 |
| Факс | (044) 490 3030 |
| Вид діяльності | Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту |
| Опис: д/н | |

| | |
|---|--|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма "Капітал Плюс"» |
| Організаційно-правова форма | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| Код за ЄДРПОУ | 30371406 |
| Місцезнаходження | вул.Фрунзе,14-18, офіс 49, м.Київ, 04080 |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | 2069 |
| Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Аудиторська палата України |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 30.03.2001 |
| Міжміський код та телефон | (044)5026718 |
| Факс | (044)5026719 |
| Вид діяльності | Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту |
| Опис: д/н | |

| | |
|---|--|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи | Приватне акціонерне товариство "Акціонерна страхова компанія "Омега" |
| Організаційно-правова форма | Приватне акціонерне товариство |
| Код за ЄДРПОУ | 21626809 |
| Місцезнаходження | вул.Обсерваторна, 17, літ. А, м. Київ, 04053 |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | 569448 |
| Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 27.01.2011 |
| Міжміський код та телефон | (044)4866816 |
| Факс | (044)4866881 |
| Вид діяльності | Юридична особа, яка надає страхові послуги емітенту |
| Опис: д/н | |

| | |
|---|---|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи | Товариство з обмеженою відповідальністю „Основа - цінні папери” |
| Організаційно-правова форма | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| Код за ЄДРПОУ | 37044551 |
| Місцезнаходження | вул. Патріса Лумумби, буд. 4/6, м. Київ, 01042 |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | АЕ 286653 |
| Назва 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: д/н | |

11. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій

| 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 | 406/1/08 | Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку | UA4000175251 | Акція проста бездокументарна іменна | Бездокументарні іменні | 9,96 | 191000000 | 1902360000,00 | 100 |

Опис: Акції ВАТ "Полтавський ГЗК" входять до списку позалістингових цінних паперів біржового списку ПрАТ „Фондова біржа ПФТС”.

На зовнішніх ринках не здійснювалась торгівля цінними паперами емітента.

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

4. Інформація про викуп (продаж раніше викуплених товариством акцій) власних акцій протягом звітного періоду

| № з/п | Дата зарахування/ списання акцій на рахунок/ з рахунку емітента | Вид дії: викуп/ продаж | Кількість акцій, що викуплено/ продано (шт.) | Номінальна вартість (грн) | Дата реєстрації випуску акцій, що викуплено/ продано | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску акцій, що викуплено/ продано | Найменування органу, що зареєстрував випуск акцій, що викуплено/ продано | Частка від статутного капіталу (у відсотках) |
|---|---|------------------------|--|---------------------------|--|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 02.12.2015 | викуп | 379 | 9,96 | 10.10.2008 | 406/1/08 | Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку | 0 |
| Опис: ВАТ"Полтавський ГЗК" викупив акції у акціонера за його вимогою обов'язкового викупу належних йому голосуючих акцій відповідно до ст.68 Закону України «Про акціонерні товариства». Ціна викупу за одну просту іменну акцію склала 16,15 грн. Загальна вартість викуплених акцій склала 6120,85 грн. | | | | | | | | |
| 2 | 24.12.2015 | викуп | 5300 | 9,96 | 10.10.2008 | 406/1/08 | Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку | 0,003 |
| Опис: ВАТ"Полтавський ГЗК" викупив акції у акціонера за його вимогою обов'язкового викупу належних йому голосуючих акцій відповідно до ст.68 Закону України «Про акціонерні товариства». Ціна викупу за одну просту іменну акцію склала 16,15 грн. Загальна вартість викуплених акцій склала 85595,00 грн. | | | | | | | | |
| 3 | 29.12.2015 | викуп | 54710 | 9,96 | 10.10.2008 | 406/1/08 | Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку | 0,029 |
| Опис: ВАТ"Полтавський ГЗК" викупив акції у акціонера за його вимогою обов'язкового викупу належних йому голосуючих акцій відповідно до ст.68 Закону України «Про акціонерні товариства». Ціна викупу за одну просту іменну акцію склала 16,15 грн. Загальна вартість викуплених акцій склала 883566,50 грн. | | | | | | | | |
| 4 | 30.12.2015 | викуп | 9170 | 9,96 | 10.10.2008 | 406/1/08 | Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку | 0,005 |
| Опис: ВАТ"Полтавський ГЗК" викупив акції у акціонера за його вимогою обов'язкового викупу належних йому голосуючих акцій відповідно до ст.68 Закону України «Про акціонерні товариства». Ціна викупу за одну просту іменну акцію склала 16,15 грн. Загальна вартість викуплених акцій склала 148095,50 грн. | | | | | | | | |

XI. Опис бізнесу

Важливі події розвитку

У 1928 році Петербурзьким геофізиком А.О.Строною відкрито залізорудне родовище Кременчуцької магнітної аномалії.

Історію комбінату умовно можна розділити на декілька етапів, кожний з яких був важливим, напруженим, на кожному вирішувались значні завдання.

Перший етап – підготовчий, який охоплює період з 1954 року по 1961 рік. Протягом 7 років вчені, узагальнюючи результати багаторічних досліджень, зробили висновок про доцільність промислової розробки родовища Кременчуцької магнітної аномалії.

У 1961 році почалась розробка Горішне-Плавнінського і Лавриківського родовищ (сировинна база Полтавського ГЗК) і 12 листопада 1961 року у кар'єрі почали проводити розкривні роботи.

Другий етап історії комбінату почався з 1962 року – будівництво першої лінії, яке завершилось у 1970 році введенням її в експлуатацію. 27 лютого 1970 року був отриманий перший залізорудний концентрат. Ця дата традиційно відзначається як день народження Полтавського гірничо-збагачувального комбінату.

Третій етап охоплює період з 1971 по 1992 рік, протягом якого було здійснено розширення та реконструкцію кар'єра, будівництво другої дробильно-збагачувальної фабрики, корпусів магнітної сепарації, фабрик огрудкування, будівництво річкового порту та інших об'єктів господарського призначення.

У квітні 1977 року перша технологічна лінія з виробництва окатків фабрики огрудкування №1 почала випускати свою першу продукцію. У березні 1978 року була запущена друга технологічна лінія цеху виробництва окатків, а протягом 1980-1981 років - третя та четверта технологічна лінія фабрики огрудкування №2.

У зв'язку з проголошенням незалежності України і створенням самостійної української держави у 1991 році, переходом на ринкові відношення, здійсненням приватизації у 1992 році наступив четвертий етап історії Полтавського ГЗК.

Відповідно до наказу № 401 від 30 грудня 1994 року Міністерства промисловості України у 1995 році було створене Відкрите акціонерне товариство "Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат" шляхом перетворення Полтавського державного гірничо-збагачувального комбінату у відкрите акціонерне товариство. Засновником ВАТ «Полтавський ГЗК» була держава в особі Міністерства промисловості України.

9 грудня 1996 року відбулись перші загальні збори акціонерів ВАТ «Полтавський ГЗК». Фондом державного майна України був виданий наказ №1894 від 17.10.2001р. про виконання плану розміщення акцій та завершення приватизації Полтавського гірничо-збагачувального комбінату.

26 грудня 2002 року вперше в чорній металургії України і країн СНД упроваджена технологія флотаційного доведення залізорудного концентрату, що дозволило виробляти високоякісні окатки з вмістом заліза до 65,5%, та зменшенням вмісту кремнезему, лугів та інших домішок.

05 червня 2007 року компанія Ferrhexro Plc, основним активом якої є ВАТ «Полтавський ГЗК», перша серед українських підприємств розмістила свої акції на основній площадці Лондонської фондової біржі.

За результатами первинного розміщення (ІРО) 25% своїх акцій Ferrhexro залучила близько 457 млн. амер. долларів. Це ІРО досі вважається найбільшим і вдалим первинним розміщенням акцій української компанії.

26 жовтня 2013 року був здійснений видобуток першої мільярдної тонни залізної руди у кар'єрі ВАТ «Полтавський ГЗК».

У 2014 році на добульно-збагачувальній фабриці було виконано реконструкцію секції № 14, 1, 6, завершено будівництво ділянки флотації № 2, № 3, завершено будівництво пульпонасосних станцій ПНС-1А, замінена 1/3 частина печі і встановлений змішувач EIRICH в цеху виробництва окатків.

У 2015 році було завершено модернізацію ділянки №1 флотації на добульно-збагачувальній фабриці, завершено пусконаладжувальні роботи пульпонасосної станції ПНС-1 і весь комплекс робіт по відкритій аварійній ємності цеху шламового господарства, встановлено вакуум-фільтри ДО-160 на 1-й технологічній лінії цеху виробництва окатків.

Інформація про організаційну структуру емітента

Вищим органом управління ВАТ «Полтавський ГЗК» (надалі - Товариство) є збори акціонерів.

На період між зборами діяльність Товариства забезпечується Наглядовою Радою та Правлінням Товариства.

ВАТ «Полтавський ГЗК» - це гірничовидобувне та збагачувальне підприємство з повним циклом: від видобування до переробки руди і випуску підготовленої сировини (залізородних окатків) для доменного виробництва.

Технологічна лінія виробництва кінцевої продукції включає в себе 7 основних виробничих підрозділів:

1. Спеціалізований цех проведення вибухових робіт - організація вибухів у кар'єрі.
2. Цех рудоуправління - розробка кар'єру (видобування і вивіз руди), проведення гірничих робіт.
3. Гірничотранспортний цех - транспортування автосамоскидами руди і вивезення пустої породи у відвал.
4. Залізничний цех - транспортування руди і пустої породи залізничним транспортом.
5. Дробильно-збагачувальна фабрика - подрібнення та збагачення руди.
6. Цех виробництва окатків (ЦВО) - виробництво окатків.
7. Цех шламowego господарства збагачувальної фабрики - транспортування пульпи до ЦВО, транспортування відходів виробництва до шламoxовища та постачання технічної води виробничим підрозділам.

Крім основних підрозділів комбінат має 18 допоміжних цехів та обслуговуючих підрозділів.

Станом на 31.12.2015 року комбінат є учасником із значною часткою володіння в наступних підприємствах:

- Дочірнє підприємство "Ферротранс", яке здійснює ремонт і технічне обслуговування залізничного рухомого складу, виробництво будівельних металевих конструкцій (шпал), організація перевезення вантажів. Частка у статутному капіталі - 100,00%. Місцезнаходження: м.Комсомольськ.
- ТОВ "Об'єднана енергетична компанія" займається впровадженням проекту виробництва електроенергії для потреб комбінату і міста. Місцезнаходження: м.Комсомольськ. Частка у статутному капіталі - 100%.
- ТОВ "Нова-Логістика" займається транспортним обробленням вантажів та організацією перевезення вантажів комбінату. Частка у статутному капіталі - 51%. Місцезнаходження: м.Комсомольськ.
- ТОВ "ТІС - РУДА" займається транспортно-експедиційним обслуговуванням зовнішньоторгівельних та транзитних вантажів, фрахтуванням національних та іноземних суден. Частка у статутному капіталі - 49,9%. Місцезнаходження: с.Візирка, Комінтернівського району Одеської області.

Філій та представництв Товариство не має.

Інформація про чисельність працівників

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу: 7 927 чол.

Середньооблікова чисельність працівників та осіб, які не перебувають у штаті підприємства або працюють за сумісництвом: 98 чол., в тому числі:

- зовнішні сумісники – 5 чол.;
- особи, що надають послуги або виконують роботу за цивільно-правовими договорами – 66 чол.;
- студенти – 27 чол.

Працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) немає.

Фонд оплати праці усіх працівників за 2015 рік складає 682 675,1 тис. грн., що на 105 598,4 тис. грн. (або на 18,3 %) більше, ніж у попередньому році (довідково: у 2014 році фонд оплати праці склав 577 076,7 тис. грн.).

Основним критерієм збільшення фонду оплати праці у 2015 році стало стрімке зростання у першому півріччі звітнього року індексу споживчих цін. Згідно рішення Правління комбінату підвищення заробітної плати працівникам відбулося в середньому на 20.3%, що відповідає вимогам колективного договору, підписаного з профспілковою організацією.

В рамках реалізації проекту «Управління талантами» сформований кадровий резерв на ключові посади, до якого увійшли 42 чол.

З метою врегулювання відносин між власником і працівниками підприємства у сфері реалізації прав на здоров'я і безпечні умови праці, пільгове пенсійне забезпечення, пільги та компенсації за роботу в несприятливих умовах на комбінаті в травні 2015 р. був виконаний проект «Чергова атестація робочих місць за умовами праці», що проводиться 1 раз на 5 років. Було атестовано 1 575 робочих місць (6 298 чол.), яким підтверджено/встановлено:

- право на пільгове пенсійне забезпечення (за Списком № 1 – на 89 робочих місцях або 656 чол., за Списком № 2 – на 688 робочих місцях або 2 976 чол.);
- доплата за роботу у шкідливих умовах праці для 5 147 чоловік;
- додаткова відпустка за роботу у шкідливих умовах праці для 4 711 чоловік;
- спецхарчування (молоко) для 5 398 чоловік.

Матеріали атестації робочих місць пройшли перевірку в Державній експертизі умов праці на

правильність застосування Списків виробництв, професій, посад і показників, відповідно до яких призначаються пенсії за віком на пільгових умовах.

У 2015 р. мобілізовано у збройні сили України 117 чол. (92 чол. – призвано по мобілізації, 25 чол. – на строкову службу), демобілізовано – 72 чол. За вказаними працівниками, згідно законодавства України, зберігаються робочі місця та нараховується середня заробітна плата на період їх призову.

Відділом підготовки кадрів ВАТ «Полтавський ГЗК» у 2015 р. було організовано й проведено:
- внутрішнє навчання за всіма видами підготовки пройшли 4 492 особи. Курси перепідготовки закінчили 882 особи (з них: 233 особи придбали основну професію, 649 осіб – суміжну); курси підвищення кваліфікації з присвоєнням чергового розряду за професією закінчили 409 осіб; на курсах цільового призначення пройшли навчання 3 201 особа;

- зовнішнє навчання в інших навчальних закладах (підвищення кваліфікації, шляхом участі в семінарах та тренінгах, науково-практичних конференціях) пройшли 1 528 працівників комбінату.

За період 2015 р. на комбінаті проведено ряд змін в організаційній структурі підприємства:

| Термін реалізації | Об'єкт реорганізації | Мета реорганізації |
|-------------------|--|--|
| Червень 2015 | УПОР | Організація ефективного управління проектними змінами на підприємстві, управління інвестиційною діяльністю |
| Липень 2015 | ЛМЦ | Приведення структури ЛМЦ у відповідність з фактичним розподілом функцій між підрозділами цеху і фактичною ієрархією підпорядкування |
| Вересень 2015 | СЛПС та ОНС | Переименовання в Спеціалізовану лабораторію промислової санітарії та охорони навколишнього середовища для отримання права на проведення контролю стану промислової санітарії та охорони навколишнього середовища |
| Жовтень 2015 | УПБ та ОП | Зміна найменування "Штаб цивільного захисту та техногенної безпеки" на "Служба цивільного захисту" |
| | Планово-економічний відділ, відділ з обліку витрат на виробництво УБіФ | Передача в адміністративне підпорядкування і штат фінансової дирекції економістів і бухгалтерів структурних підрозділів, що дозволить централізувати керівні та корпоративні сервісні функції, досягти універсальності виконавчих функцій, підвищити ефективність фінансових функцій |
| Листопад 2015 | АРС | Виключення дільниці протипожежної автоматики АРС у зв'язку з заміною систем гасіння на нові сучасні установки аерозольного і порошкового пожежогасіння, які працюють в автоматичному режимі |
| Грудень 2015 | ДнРУ | Переименовання ДнРУ в Цех рудоуправління. Приведення структури ЦРУ у відповідність виконуваним функціям і обсягам роботи за допомогою оптимізації рівнів управління |
| | ЦАСУТП | Підвищення ефективності обслуговування обладнання фахівцями, задіяними в процесі контролю якості продукції, за допомогою формування в структурі ЦАСУТП відділу автоматизації, механізації і конструкторських розробок, шляхом його виключення із структури Управління "ГЗК-Сервіс" |

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

ВАТ«Полтавський ГЗК» не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

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

ВАТ«Полтавський ГЗК» не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб

Будь - яких пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб не було.

Опис обраної облікової політики

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.

Грошові кошти та депозити з обмеженим правом використання

17 вересня 2015р. Національний банк України (НБУ) прийняв рішення об'явити Банк «Фінанси та Кредит», який є операційним банком та пов'язаною стороною Групи, банкрутом та передати його під тимчасове управління Фонду Гарантування Вкладів. 17 грудня 2015р. НБУ відкликав ліцензію банку, і Фонд Гарантування Вкладів ініціював процес його ліквідації.

Загальна сума грошових коштів та депозитів, що знаходяться у Банку «Фінанси та Кредит», більш не доступна Групі і тому була рекласифікована із складу грошових коштів та їх еквівалентів до складу грошових коштів та депозитів з обмеженим правом використання.

Очікується, що процес ліквідації банку буде тривати декілька років, тому потенційний рівень відшкодованого залишку грошових коштів та депозитів з обмеженим правом використання не може бути достовірно оцінений на 31 грудня 2015р. Внаслідок цього, частка суми, не доступної для Групи, в розмірі 3 695 089 тис. грн. була визнана в складі витрат Звіту про фінансові результати за 2015р. шляхом нарахування резерву. Група подала позов на відшкодування 223 388 тис.грн. до суду, які були зараховані на банківський рахунок після введення тимчасової адміністрації, але не були відшкодовані Групі. На підставі юридичної консультації та власних знань керівництво Групи виказало думку, обґрунтовану постановою суду, що дана сума у відповідності з українським законодавством буде повністю повернута. Тому, резерв на сумму 223 388 тис.грн. не було створено. Для отримання детальної інформації див. Примітку 10.

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.

Резерв на рекультивацию кар'єру

Компанія оцінює резерв на рекультивацию щорічно. Керівництво робить суттєві оцінки та припущення при визначенні резерву, оскільки існує безліч факторів, які можуть впливати на фактичну остаточну суму зобов'язання. Ці чинники включають оцінку території 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 відрізнятись від створеного резерву. Резерв 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 (IAS) 39, класифікуються відповідно як:

- фінансові активи за поточною ринковою вартістю;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- фінансові активи, доступні для продажу.

Фінансові активи за поточною ринковою вартістю в свою чергу розподіляються на 2 підкатегорії: фінансові активи, утримувані для продажу та фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Активи цієї категорії класифікуються як оборотні, якщо вони утримуються для продажу або очікуються до реалізації протягом 12 місяців з дати балансу та оцінюються за поточною ринковою вартістю.

Наступна оцінка

Наступна оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації.

Позики і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку та щодо яких відсутні наміри продажу. Обліковуються в складі оборотних активів, за винятком таких, що мають строк погашення більше 12 місяців від дати балансу та обліковуються в складі необоротних активів.

Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у складі фінансових витрат.

Фінансові активи, доступні для продажу не є похідними інструментами, обліковуються в складі необоротних активів, за винятком тих, щодо яких є наміри відчуження протягом 12 місяців від дати балансу. Оцінюються такі фінансові активи за поточною ринковою вартістю. Нереалізовані доходи та збитки внаслідок змін поточної ринкової вартості відображаються в складі іншого сукупного доходу. Якщо цінні папери, класифіковані як доступні до продажу, будуть продані або знецінені, то накопичені коригування поточної ринкової вартості враховуються в Звіті про фінансові результати як доходи та збитки від інвестиційних цінних паперів.

В момент припинення визнання або знецінення накопичені доходи та витрати перекласифікуються з капіталу в дооцінках до складу консолідованого звіту про прибуток та збитки.

Дебіторська заборгованість. Резерв знецінення

Поточна дебіторська заборгованість відображається в звітності за поточною ринковою вартістю за вирахуванням створеного резерву на знецінення.

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 на знецінення торгової дебіторської заборгованості створюється за наявності об'єктивних доказів того, що Підприємство не зможе отримати всі належні суми відповідно до первісних строків дебіторської заборгованості.

Резерв на знецінення створюється в достатній сумі на покриття збитків, видагків та витрат, які можуть бути понесені після звітної дати в зв'язку з товарами чи послугами, відвантаженими або наданими до вказаної дати, а також щодо безнадійних боргів, знижок, повернень, коригувань і т.д., які можуть виникнути в процесі стягнення дебіторської заборгованості на зазначену дату.

Сума резерву - це різниця між обліковою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх рухів грошових коштів, наведена за фактичною ставкою.

Оцінка дебіторської заборгованості, що здійснюється на щомісячній основі, відповідає обліковим даним про понесені збитки.

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, сегмента замовника, діючої місцевої практики бізнесу і минулого відображення збитків, понесених від старої дебіторської заборгованості. Доцільні межі термінів і відсоткові співвідношення резервування визначаються на підставі місцевих обставин і встановлюються в місцевих принципах кредитування, але, в загальному випадку, підхід, описаний далі, є орієнтиром при створенні резервів на щомісячній основі:

Дебіторська заборгованість, прострочена більш ніж:

- на один рік - 100% резерв;
- на 271 - 365 днів - 75% резерв;
- на 181 - 270 днів - 50% резерв;
- на 91 - 180 днів - 25% резерв.

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 (IAS) 39, 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.

Договори фінансової гарантії

Випущені Компанією договори фінансової гарантії являють собою договори, що потребують здійснення платежу у відшкодування збитків, понесених власником цього договору внаслідок нездатності певного боржника здійснити своєчасний платіж відповідно до умов боргового інструменту. Договори фінансової гарантії при первісному визнанні оцінюються як зобов'язання за справедливою вартістю з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з випуском гарантії. В подальшому такі зобов'язання оцінюються за найбільшою з наступних величин: за оцінкою витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на звітну дату, або за визнаною сумою гарантії за вирахуванням накопиченої амортизації.

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 кожен 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 вигод 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 періоду.

Знецінення основних засобів

Проведене Компанією тестування основних засобів на предмет знецінення ґрунтується на розрахунку цінності від використання, який проводиться з використанням моделі дисконтова них 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 кожен 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:

- Будинки 30- 50 років
- Машини та обладнання 5-15 років
- Транспортні засоби 7-15 років
- Інвентар та офісне обладнання 2-10 років

Визнання об'єкта основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується отримання економічних вигод 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 вигод) 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 вигод;
- 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 і ідентифіковані до додаткового обсягу руди, до якого

отриманий доступ;

- період, в якому очікується надходження економічних вигод, 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.

- проведенням попереднього і основного техніко-економічного обґрунтування.

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.

Резерви

Загальні

Резерви 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 резерву, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки коли отримання відшкодування не підлягає сумніву.

Витрати, пов'язані із створенням якого-небудь резерву, 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.

Резерв на рекультивуацію кар'єра

Резерви 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 резерву дисконтується, а збільшення резерву 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 в фінансовій звітності. Розкриття інформації про них здійснюється, коли отримання від них економічних вигод 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 аренда. 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, якщо істотні ризики і вигоди від володіння продукцією переходять до покупця.
- процентні доходи - за всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, який дисконтус 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.

Податки до відшкодування

Материнська Компанія - ВАТ «Полтавський ГЗК», є експортером, тому, ПДВ до відшкодування, що виникає в результаті придбання матеріалів та послуг, перевищує зобов'язання по ПДВ, за операціями постачання на території України. Відповідно, Материнська Компанія розраховує на відшкодування із державного бюджету. Сума від'ємного значення ПДВ станом на 31 грудня 2015р. складає 1 083 103 тис.грн. у т.ч. до відшкодування 837 397 тис.грн. (2014р.: від'ємного значення ПДВ 960 750 тис.грн. у т.ч. 449 080 тис.грн.). Керівництво очікує, що ПДВ станом на 31 грудня 2015р. буде повністю відшкодовано у 2016р. Відповідно, станом на 31 грудня 2015р. ПДВ до відшкодування було класифіковано як короткостроковий та у відношенні до нього не було визнано резервів.

Впродовж 2014 та 2015р. у відповідності до норм податкового законодавства, що передбачали сплату авансових платежів з податку на прибуток загальна сума накопиченої передплати з податку на прибуток станом на 31 грудня 2015р. склала 1 154 647 тис.грн. Керівництво вважає що передплата з податку на прибуток буде реалізована в майбутньому періодах шляхом заліку нарахованого податку наступних періодів.

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

Основним видом продукції Товариства є залізородні офлюсовані окатки. Технологічний процес виробництва окатків складається з таких етапів: а) видобування залізної руди у кар'єрі, б) подрібнення руди, збагачення та виробництво концентрату та в) обпалення та виробництво окатків.

В 2015 р. ВАТ «Полтавський ГЗК», не дивлячись на складне політико-економічне становище в Україні та на ринках залізородної сировини, виробив найбільше за всі роки існування комбінату

залізорудних окатків 11 661,6 тис. т (з них 10 366,3 тис.т з вмістом Fe 65%), у т. ч. із власної сировини 11 258,446 тис.т, добуто руди 24 994,93 тис.т, виконано розкривних робіт в обсязі 14 378,0 тис.м.З.

У порівнянні з 2014 р. зростання обсягів виробництва окатків склало 640,3 тис.т, зокрема високоякісних окатків з вмістом Fe 65% - 4563,1 тис.т. Відвантаження залізорудних окатків споживачам було виконано відповідно до вимог контрактів.

Інформація про основні ринки збуту та основних клієнтів.

У 2015 році Товариство відвантажило споживачам 11 118 тис. т окатків, з них флотаційних окатків - 9 843 тис.т, що склало 88,5% від загального обсягу збуту.

99,97 % виробленої продукції комбінат експортував до країн Східної та Центральної Європи (Австрії, Чехії, Словаччини, Німеччини), а також до Туреччини, Китаю та Японії.

Решту 0,03% продукції було відвантажено на внутрішній ринок.

Через порт Ізмаїл продукція доставлялася для Австрії.

Через порт ТІС-Руда продукція доставлялася для Китаю, Туреччини, Німеччини та Японії.

У 2015 році комбінат відвантажував свою продукцію тільки залізничним транспортом.

Експортний напрямок виробництва обумовлений такими факторами:

- географічне положення (розташований близько до країн Східної Європи);
- надійні і довгострокові стосунки з європейськими та азіатськими споживачами;
- високі металургійні якості окатків: вміст заліза у офлюсованих окатках 65-67%,
- особливо міцні - міцність на стиск складає більш 250 кгс/окат.; такі, що суттєво не руйнуються при багатократних перевантаженнях і транспортуванні на далекі відстані;
- з низьким вмістом дріб'язку - до 2,5%;
- рівним гранулометричним складом - до 96% класу 9-16 мм.;
- екологічно чисті, що забезпечують у процесі доменної плавки зменшення викидів у повітря.

Основним клієнтом з купівлі окатків Товариства є трейдери залізорудної сировини Феррекспо АГ, зареєстрований у Швейцарії, який постачає окатки металургійним заводам Центральної і Східної Європи, та Феррекспо Мідл Іст, зареєстрований в ОАЕ, який постачає окатки металургійним заводам Туреччини та країн Азії.

Погодження цін з покупцями окатків відбувається щоквартально, що обумовлено нестабільністю попиту на залізорудну сировину та зміною підходів щодо ціноутворення протягом 2015 року.

Інформація про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін в 2015 році

Основна продукція ВАТ «Полтавський ГЗК» - залізорудні окатки, основна сировина для їх виробництва – залізна руда, що є природною сировиною та добувається власними силами відкритим кар'єрним способом.

Додатково проводиться закупівля сировини та матеріалів, що використовуються на основних етапах виробничого процесу (підрив гірничої маси, перевезення, подрібнення, збагачення руди, обжиг окатків) та в роботі допоміжних цехів.

Основними позиціями закупівлі енергоресурсів, сировини та матеріалів є: електроенергія, газ, дизпаливо, мелючі тіла, вибухові речовини, бентоніт, шини для великовагових самоскидів.

Закупівля сировини та матеріалів проводиться на підприємствах України та в країнах ближнього та далекого зарубіжжя, що обумовлено технологічними, екологічними та іншими вимогами до якості сировини та матеріалів, а також очікуваним економічним ефектом від їх використання по співвідношенню «ціна-якість».

Ціни на сировину та матеріали в умовах ринкових відносин не є стабільними та підпадають під вплив інфляційних процесів, кон'юнктури на світових ринках, зміни курсу гривні до іноземних валют, митної політики. Для різних груп сировини та матеріалів темпи зміни цін відрізняються в залежності від винятковості сировини та наявності її на території України. Як і в попередні роки сильний вплив на динаміку цін та тарифів здійснюють виробники та розподільчачі сировини та матеріалів, послуг, що займають монополіне становище на ринку (виробництво та транспортування газу та електроенергії, залізничні перевезення, тощо).

2015 рік був позначений високим рівнем інфляції внутрішніх цін (індекс цін виробників промпродукції – 25,4% за рік). При цьому відчутно зросли тарифи на електроенергію - на 29%.

Ціни по іншим позиціям сировини та матеріалів впродовж 2015 року зросли в середньому на 30-50%. Рівень залізничних тарифів на вантажні перевезення зріс на 30%.

Основні постачальники на загальнодержавному ринку

| Найменування підприємства | Найменування товару (товарної групи) |
|---------------------------------------|--------------------------------------|
| ДП "Енергоринок" | Електрична енергія |
| ПАТ «Полтаваобленерго» | Електрична енергія |
| НАК «Нафтогаз України» | Газ природний |
| ПАТ «Укрзакордонгеологія» | Газ природний |
| ПАТ «АвтоКраЗ» | Мелючі тіла |
| НВП "Фероліт" | Мелючі тіла |
| ТОВ"Торгівельна компанія "ЕНЕРГОСТІЛ" | Мелючі тіла |
| ПАТ «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ» | Мелючі тіла |
| ТОВ «Елемент Нафта» | Дизельне паливо |
| ПАТ «ТФП Компанія «Укртатнафта» | Дизельне паливо |
| EMINENT ENERGY UK LIMITED | Дизельне паливо |
| GASPEX CO. LIMITED | Дизельне паливо |
| RAW & Refined Commodities AG | Ферроматеріали |
| ATLAS COPCO LTD | Долота шарошкові |
| KEMICO TRADING LIMITED | Селітра аміачна |
| ASHAPURA Minechem Limited | Глина бентонітова |
| Calderys Deutschland GmbH | Вогнетриви |
| MARUBENI CORPORATION | Шини для великогабаритних машин |
| TRANSITYRE B.V. | Шини для великогабаритних машин |
| AKZO NOBEL Surface Chemistry AB | Лілафлот |

Інформація про особливості стану розвитку галузі виробництва,
в якій здійснює діяльність емітент за 2015р.

У 2015 році світове виробництво залізорудної сировини (ЗРС) склало 2,020 млрд. т, що на 2,5% (52 млн. т) менше ніж у 2014 році. Багато виробників пішли з ринку зважаючи на низькі ціни, що і призвело до такої динаміки загального рівня виробництва.

Доля Азійського регіону (Китай та Індія - 93,6% в регіоні) у світовому виробництві ЗРС у 2015 році склала 14,0%. Виробники з Океанії (Австралія – 99,7%) займають 40,0% у загальному обсязі виробництва, а з Південної Америки (Бразилія – 92,9%) – 22,8%.

У регіональному розрізі найбільше зростання обсягів виробництва у 2015 році забезпечив регіон Океанії (+62 млн. т або +8,3%) за рахунок збільшення виробництва сировини в Австралії. Бразильські виробники забезпечили приріст від Південної Америки в 19,4 млн. т, або 4,4%.

Виробництво окатків у 2010 - 2015 роках по регіонам, млн. т.

| Регіон | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015* | 2015*/2014 | % |
|-------------------------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|------------|--------|
| Океанія | 435,2 | 479,7 | 530,2 | 621,2 | 746,0 | 807,8 | 61,8 | 8,8% |
| Південна Америка | 405,5 | 438,9 | 429,0 | 422,9 | 441,1 | 460,5 | 19,4 | 4,4% |
| Азія | 529,0 | 544,6 | 444,9 | 508,5 | 365,1 | 283,2 | -81,9 | -22,4% |
| Європа | 226,8 | 237,5 | 240,2 | 243,1 | 241,2 | 231,1 | -9,7 | -4,0% |
| в т.ч. СНД | 189,5 | 199 | 199,4 | 200,8 | 197,7 | 192,4 | -5,6 | -2,5% |
| Близький Схід та Африка | 105,6 | 114,5 | 126,2 | 160,2 | 162,8 | 136,7 | -26,1 | -16,0% |
| Північна Америка | 101,4 | 104,6 | 108,3 | 112,7 | 115,7 | 100,5 | -15,2 | -13,2% |
| Всього | 1803,5 | 1919,8 | 1878,7 | 2068,6 | 2072 | 2019,7 | -52,3 | -2,5% |
| приріст | 220,8 | 116,3 | -40,9 | 189,8 | 3,4 | -52,3 | | |

Джерело: World Steel Association, *оцінка Укрпромзовнішекспертизи

Згідно National Bureau of Statistics of China видобуток сирової руди у Китаї в 2015 році склав 1381 млн. т, що на 115 млн. т нижче аналогічного показника за минулий рік. Проте, якщо провести аналіз структури споживання (імпорт/внутрішнє виробництво) виходячи з необхідної кількості залізної руди для виробництва чавуну (враховуючи дані по імпорту та запасам залізної

руди у портах), то рівень внутрішнього виробництва якісного концентрату у Китаї в 2015 році знизився на 69 млн. т. Ця цифра виглядає розумною, оскільки собівартість виробництва місцевих залізорудних компаній вельми висока, а у період значного падіння цін на ринку сталеплавильним компаніям логічно переключитися на дешевий імпорт. Багато країн (Індія, Іран, США, Канада) також відчували падіння цін на спотовому ринку, скоротив обсяги виробництва.

У ТОП-3 найбільших світових виробників ЗРС вже багато років входять бразильська компанія Vale, а також австралійські гіганти Rio Tinto та ВНР Billiton. Але з 2013 року до трьох найбільших світових виробників можна приєднати ще одного виробника з Австралії – Fortescue, який у 2015 році виробив близько 160 млн. т сировини. Такі значні обсяги виробництва Fortescue, конкурентний рівень виробничої собівартості, а також близькість до китайських споживачів роблять компанію важливим гравцем на ринку.

В 2015 році найбільш значно із зазначеної четвірки збільшили власні обсяги виробництва ТОП-2 гірничорудних гіганта Австралії. Компанія Rio Tinto у 2015 році виробила 263 млн. т (включаючи долю виробництва в Канаді), що на 12,6% (або на 29,4 млн. т) більше показника минулого року. Окрім того, компанія продовжує поставляти в середньому на 6-8 млн. т більше, ніж виробляти, розвантажуючи таким чином накопичені у попередні періоди складські запаси. ВНР Billiton виробила біля 237,3 млн. т (включаючи долю виробництва в Бразилії), що на 17,9 млн. т (або 8,2%) більше, ніж у 2014 році.

Найбільший у світі виробник залізної руди компанія Vale, незважаючи на прорив греблі в хвостосховищах підприємства Samarco, в минулому році також змогла значно збільшити видобуток залізної руди (на 15 млн. т або 4,5%) до 347,4 млн. т. Більше того, протягом року компанія намагалася виводити з експлуатації активи з найбільш значними розмірами собівартості.

Згідно World Steel, у 2015 році виробництво сталі у світі склало 1,599 млрд. т, що на 2,9% менше, ніж у 2014 році, у т.ч. в Китаї – 803,8 млн. т (-2,3%). Китай скоротив виплавку сталі в 2015 році вперше за 24 роки. Згідно з оцінками, виробництво чавуну у світі склало 1,196 млрд. т (-2,1%).

Виробництво сталі та чавуну у світі зменшилося вперше з 2009 року.

За даними об'єднання металургійних підприємств "Металлургпром", гірничорудні підприємства України в 2015 році скоротили видобуток залізної руди на 2% порівняно з 2014 роком, до 80,371 млн. т, обсяг виробництва окатків зменшився на 1%, до 21,657 млн. т. Виробництво сталі в Україні в 2015 році зменшилося на 16% порівняно з 2014 роком, до 22,935 млн. т, чавуну – на 12%, до 21,878 млн. т.

Полтавський ГЗК у 2015 році збільшив виробництво окатків на 5,8% порівняно з 2014 роком, до 11,662 млн. т.

2015 рік став одним із найгірших для світового ринку ЗРС через надмірний надлишок поставчань та падіння китайського попиту. Спотові ціни на ЗРС в минулому році впали на 40%, отримуючи втрати третій рік поспіль. Середні залізорудні ціни у 2015 році були на рівні \$55,6/т (CFR Китай), тоді як на початку року вони склали \$71,2/т. При цьому найбільшого падіння ціни на ЗРС зазнали у грудні минулого року – до \$38/т – найменшого рівня з 2008 року завдяки зростанню експорту залізної руди з боку Австралії та Бразилії, а також збільшення портівих запасів цієї сировини в Китаї.

Інформація про особливості конкуренції у галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент за 2015р.

У 2015 році обсяги світової торгівлі залізорудною сировиною (ЗРС) склали близько 1,47 млрд. т, що на 21 млн. т (1,4%) більше ніж у 2014 році.

Обсяги імпорту ЗРС значно зросли за рахунок Китаю (+20 млн. т) та інших країн (+44,1 млн. т). Можливо, подібний приріст по імпорту є лише видимим, що утворився при балансуванні експортних та імпортних потоків. За фактом сировина може знаходитися в дорозі або лежати на перевалочному складі постачальника в іншій країні (наприклад, експорт до Китаю склав 993 млн. т, але імпортна статистика Китаю говорить лише про 953 млн. т).

Основний приріст відвантажень ЗРС на експортні ринки забезпечили гірничорудні компанії з Австралії (+51 млн. т), Бразилії (+23 млн. т) та України (+4,0 млн. т). Багато інших експортерів були вимушені скоротити власні поставання (в основному на ринок Китаю) у зв'язку з істотним падінням цін на ЗРС. Таким чином, ТОП країни витісняють з ринку менш конкурентні компанії.

Відносно невисока собівартість дозволяє найбільшим виробникам все більше і більше розширювати виробництво, витісняючи з основного ринку збуту менш конкурентну продукцію

інших постачальників. Саме цей фактор, в першу чергу, сприяв істотному обвалу цін на залізорудну сировину на спотовому ринку у 2014-2015 роках, оскільки саме в цей період приріст відвантажень ТОП-4 найбільших світових виробників ЗРС значно перевищив приріст попиту зі сторони китайських споживачів. Саме Rio Tinto, BHP, Vale та Fortescue є найбільш ефективними компаніями у світі.

Таким чином, очевидно, що в ринкових умовах ціни можуть знижуватися до тих пір, поки найбільш ефективні виробники не покинуть ринок або ж поки рівень цін на ринку не досягне критичного значення (собівартості виробництва) для когось із дуже великих постачальників, здатних істотно впливати на вартість сировини на ринку через свої великі обсяги, тобто для когось із ТОП-4.

Світова залізорудна галузь є однією з найбільш консолідованих у світі. Сумарна частка Vale, Rio Tinto, BHP Billiton і Fortescue у світовому виробництві ЗРС в 2015 році склала близько 50%, що є досить суттєвим показником. На китайських виробників припадає 8%. Усі інші компанії, відповідно, займають близько 42% ринку.

Що стосується світової торгівлі, то частка Vale, Rio Tinto, BHP Billiton та Fortescue у ній перевищує 68%. Таким чином, ринок залізорудної сировини характеризується як ринок олігопольної конкуренції.

В СНД найбільшими виробниками окатків є Лебединський ГЗК, Михайлівський ГЗК, Костомукшський ГЗК («Карельський Окаши», Росія), Північний і Полтавський ГЗК (Україна) та ССГПО (Казахстан), кожен з яких має потужність близько 10 млн. т. При цьому Полтавський ГЗК та ССГПО – експортно-орієнтовані підприємства, майже всю свою продукцію вони реалізують на зовнішніх ринках, інші - в першу чергу задовольняють потреби внутрішніх ринків.

На зовнішньому ринку (Східна і Центральна Європа, Азія) Полтавський ГЗК конкурує з Північним ГЗК, Центральним ГЗК, Лебединським ГЗК, Михайлівським ГЗК, «Карельським Окашием», Качканарським ГЗК та постачальниками зі Швеції, Бразилії, Австралії, ПАР, Індії і Канади.

Полтавський ГЗК за підсумками 2015 року експортував 11,494 млн. т окатків у країни Європи та Близького Сходу, а також в Японію та Китай, зберігши перше місце по виробництву та експорту цієї продукції серед аналогічних підприємств країн СНД. Як повідомляється у прес-релізі компанії, такі показники обнародувало державне підприємство «Укрпромзовнішекспертиза».

Згідно документу, за 2015 рік, зокрема, Північний ГЗК експортував 3,314 млн. т окатків, «Карельський Окаши» - 3,373 млн. т, Центральний ГЗК - 1,931 млн. т, Лебединський ГЗК - 1,790 млн. т.

При цьому виробництво залізорудних окатків гірничорудними підприємствами у 2015 році склало: Полтавський ГЗК – 11,662 млн. т, Михайлівський ГЗК – 10,943 млн. т, «Карельський Окаши» – 10,612 млн. т, Північний ГЗК – 7,690 млн. т, Качканарський ГЗК – 6,510 млн. т.

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

За останні 5 років на ВАТ «Полтавський ГЗК» реалізовувалася програма модернізації та оновлення парку устаткування. Для заміни зношеного обладнання на нове в основному розглядалося обладнання імпортного виробництва як більш надійне та ефективне.

В першу чергу зміни торкнулися гірничо - транспортного комплексу. У період з 2011р. по 2015р. була проведена закупівля бурових верстатів імпортного виробництва Atlas Copco PV275HP 8 шт. загальною вартістю 106 млн. грн. та Російського виробництва СБШ - 250 МНА 1 шт. загальною вартістю 6 млн. грн.

У той же період велося оновлення екскаваторної техніки. Вибір був зроблений в основному на користь екскаваторів марки HITACHI і KOMATSU. З 2011 р. по 2015 р. на комбінат надійшли екскаватори HITACHI EX-3600-6 1 шт. загальною вартістю 44 млн. грн. і HITACHI EX 5600-6E - 2 шт. загальною вартістю 127 млн. грн., екскаватор KOMATSU PC- 4000E вартістю 37 млн. грн. та PC- 3000D вартістю 33 млн. грн. Отримана нова техніка відповідає самим високим світовим стандартам. Вражає своєю продуктивністю перший найбільший в Європі екскаватор моделі HITACHI EX - 5600.

З 2011 р. по 2013р. продовжувалась програма з оновлення парку великовантажних автомобілів. Так в 2011 р. на ВАТ «Полтавський ГЗК» були поставлені автосамоскиди CATERPILLAR 785C, в/п 136 тонн, 14 шт. загальною вартістю близько 193 млн. грн., в 2012 р. купувалися автосамоскиди CATERPILLAR 785C, в/п 136 тонн, 8 шт. та HITACHI EH3500ACII, в/п 180 тонн,

6 шт. загальною вартістю близько 255 млн. грн. Усього сума інвестицій на закупівлю великовантажних автомобілів склала 448 млн. грн. Купівля сучасної техніки забезпечила заміну зношених автомобілів і була спрямована на виконання програми по збільшенню перевезення гірничої маси.

На протязі 5 років велася планомірна робота по заміні допоміжної гірничої техніки - бульдозери, навантажувачі, автогрейдери. Щоб уніфікувати сервісне обслуговування гірської техніки, допоміжне обладнання було вибрано тих же марок, що і основне CATERPILLAR, KOMATSU. Слід зазначити, що деяка куплена техніка є унікальною. Наприклад: бульдозер марки KOMATSU D-475 важить 70т і необхідний для спільної роботи з самоскидами HITACHI г / п 180 тонн. Загальна вартість інвестицій на допоміжну техніку склала 125 млн. грн.

На переробному комплексі велася заміна сепараторів, гідроциклонів, насосів та іншого обладнання. Витрати на заміну сепараторів склала 3 млн. грн., гідроциклонів 5 млн. грн., насосів 5 млн. грн.

У цей період виконувалося оновлення і покупка іншого обладнання. Так для власних потреб на комбінат був придбаний кран стріловий на спеціальному ході LIBHERR LTM - 1220-5.2 вантажо-підйомністю 220т, вартістю 13 млн. грн., також було придбано два козлових крана загальною вартістю 12 млн. грн. На допоміжний переділ надійшов екскаватор JCB JS460LR вартістю 5 млн. грн. Для забезпечення незалежності постачання готової продукції проводилася поетапна закупівля піввагонів. У період з 2011р. по 2015р. на комбінат надійшло 1 267 піввагона загальною вартістю 670 млн. грн.

У найближчому майбутньому буде використаний вже закладений потенціал в гірничо - транспортний та переробний комплекс для реалізації поставлених завдань щодо збільшення видобутку руди та виробництва окатків.

Правочини з власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, афілійованими особами

31 липня 2013 році між ВАТ«Полтавський ГЗК», надалі - Продавець, та власником істотної участі компанією Феррекспо АГ, надалі - Покупець, був укладений договір поставки залізної руди, а саме залізородних окатків.

Відповідно до умов договору ціна, яку сплачує Покупець Продавцю за кожен тонну окатків за кожний квартал урегульовується до початку відповідного кварталу на основі базисної ціни за відповідний товар. Ціна на поставку окатків визначається відповідно до ринкової кон'юнктури, що склалася на світових ринках залізородної продукції.

Продавець гарантує, що 50% від загального щорічного виробництва залізородних окатків доступні для Покупця на експорт продукції відповідно до умов договору.

Договір укладений на 10 років від дати його підписання. Термін дії даного договору може автоматично продовжуватися на період 3 років після його закінчення.

Інформація про основні засоби емітента

Основні засоби підприємства за своїм використанням в технологічному процесі поділяються на виробничого (99%) і невиробничого призначення (1%). До основних засобів невиробничого призначення на підприємстві відносяться засоби цеху з експлуатації та обслуговування об'єктів соціальної інфраструктури, турбази, медчастини.

Згідно з фінансовою звітністю, складеною за міжнародними стандартами (МСФО), первинна вартість основних засобів складає 10 648 032 тис. грн., знос 3 589 498 тис. грн., залишкова вартість 7 058 534 тис. грн.

За бухгалтерськими даними станом на 31.12.2015 р. знос основних засобів склав: будівлі та споруди – 28,80%, машини та обладнання – 38,26 %, транспортні засоби – 35,80%, інші засоби – 18,6%.

Станом на 31.12.2015 р. загальна вартість переданих Товариством у заставу основних засобів складає: складає: первинна вартість 5 886 887 тис.грн., знос 2 158 791 тис. грн., залишкова вартість 3 728 096 тис.грн.

Так само, як і в попередні роки, в 2015 р. основні зусилля працівників комбінату були спрямовані на вдосконалення технологічних процесів, технічне переозброєння, впровадження сучасних енергозберігаючих технологій, за рахунок чого були знижені витрати на виробництво окатків щонайменше на 2.0%.

Протягом року закуповувалося устаткування кращих світових виробників:
- Сепаратор WS 1236CTC – 2 шт.,

- Млин кульовий МШР-4430x5010 УХЛ- 2шт. ,
- Насос в комплекті зі зсувною рамою та двигуном ADD 110kW VASA HD 7010-200 NR C5,
- Класифікатор 2-х спіральний з ванною 2КСН-30x125П.

Ефективно проводилися роботи зі збільшення виробничих потужностей, на ДЗФ виконана реконструкція сек. № 6,8, закінчено реконструкцію ділянки флотації №1 , встановлення вакуум-фільтрів ДО-160 на 1-й технологічній лінії ЦВО, будівництво насосної НОП-3 та системи гідротранспорту, продовжилося вдосконалювання схеми розвитку залізничних колій (побудовано стрілочний перевід ,2128 м.п. залізничних колій, переукладено 3302 м.п.).

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента

У 2015 році істотними проблемами, які безпосередньо або опосередковано мали вплив на діяльність ВАТ «Полтавський ГЗК» були:

- складна воєнно-політична ситуація на півдні та сході України;
- стрімке падіння цін на залізничну сировину на світових ринках – більше ніж на 40%;
- високий рівень інфляції внутрішніх цін на товари;
- падіння курсу національної валюти;
- авансові платежі на прибуток та проблеми з відшкодуванням ПДВ;
- значний ріст рентних платежів за надра;
- перевірки контролюючих органів;
- диктат природних монополій на енергоринку та ринку залізничних перевезень, що виразилося у неконтрольованому рості витрат на електроенергію та транспортування продукції;
- створення з боку електропередавальних організацій перешкод в закупівлі електроенергії на оптовому ринку України;
- нестабільне забезпечення енергоресурсами;
- відсутність економічної конкуренції на українському ринку мінеральних добрив;
- штучне завищення з боку митних органів фактурної вартості товарів при митному оформленні.

Інформація про факти виплати штрафних санкцій (штраф, пеня, неустойка) і компенсацій за порушення законодавства

У 2015 році Товариством було сплачено штрафів і пені на загальну суму 50,1 тис. грн. З них штрафи з перевезення продукції від ДП "Південна залізниця" склали 19,4 тис.грн.; штрафи зі сплати податків - 4,5 тис.грн.; пеня за несвоєчасну сплату коштів по акредитиву - 19,8 тис.грн., інші штрафи та пеня – 6,4 тис. грн.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента

ВАТ «Полтавський ГЗК» здійснює фінансування своєї діяльності за рахунок власних коштів, які надійшли від реалізації продукції власного виробництва, та залучення кредитних коштів. Товариство має достатньо робочого капіталу для здійснення поточних виробничих потреб.

В звітному році комбінат вчасно й у повному обсязі здійснював поточні платежі в бюджет, Пенсійний фонд, вчасно виплачував заробітну плату працівникам комбінату. Підприємство має стабільні ринки збуту власної продукції.

Можливими шляхами покращення ліквідності Товариства є зменшення дебіторської заборгованості та незавершеного виробництва, зниження поточних витрат, зокрема за рахунок зниження витрат основних матеріалів і енергоносіїв, збільшення обсягів виробництва та реалізації продукції.

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

У 2015 році договори (контракти), які були укладені між ВАТ "Полтавський ГЗК" та іншими юридичними особами, виконувалися в терміни, зазначені в цих договорах (контрактах).

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік

В 2016 році заплановано зробити 11,75 млн. т окатків , у т.ч. високоякісних окатків (із флотаційного концентрату) 10,660 млн.т. з вмістом Fe 65,0%. Підтримка діючих виробничих потужностей і їх подальше нарощування щорічно вимагає значних витрат на технічне переозброєння цехів комбінату.

Основним завданням на 2016 рік є забезпечення конкурентоспроможності продукції комбінату на світовому ринку залізничної сировини за рахунок впровадження сучасних енергозберігаючих технологій, зниження витрат на виробництво, впровадження економічного високопродуктивного устаткування, підвищення якості залізничних окатків. Тому пріоритетними на 2016 р. у

програмах поліпшення бізнесу, технічного переозброєння та реконструкції комбінату будуть заходи, спрямовані на збільшення виробничої потужності переробного комплексу, економію газу, електроенергії, ПММ і інших матеріалів, придбання (замість зношеного) сучасного устаткування, удосконалювання технології в основних виробничих цехах.

У 2016 році планується :

- заміна 1/3 частини печі на 1-ій технологічній лінії ЦВО;
- заміна прес-фільтрів на 4-ій технологічній лінії ЦВО;
- технічне переоснащення котельні та заміна котла ДКВВ 20/13 на ДЕ 6,5-14 ГМ;
- будівництво залізничних колій на західному борту кар'єра;
- реконструкція їдальні № 18.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок

Адміністрація ВАТ «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» приділяє велику увагу контролю за станом навколишнього природного середовища та дотриманням вимог чинного природоохоронного законодавства при здійсненні природокористування.

У 2015 році на науково-технічні роботи було витрачено 1936,5 тис. грн. з річного бюджету комбінату. Така робота як «Проведення екологічно - соціального моніторингу впливу господарської діяльності Полтавський ГЗК на стан довкілля» проводиться щорічно у відповідності до вимог чинного законодавства України, як наукове підґрунтя управлінських рішень у сфері природокористування і охорони навколишнього природного середовища.

Для дільниці огрудкування були проведені дві науково-технічні роботи які коштують 42,8 тис. грн. Відділ головного енергетика отримав необхідні матеріали, якими служба користується при обчисленні показників енергозбереження на комбінаті, робота коштує 300 тис. грн. Всі науково-технічні роботи, які заявлені та профінансовані ВАТ «Полтавський ГЗК» у звітному році були направлені на підвищення якості виробленої залізородної продукції, та пошуків підвищення ефективних методів енергозбереження на виробництві.

Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства або його посадові особи

Юридичним управлінням ВАТ «Полтавський ГЗК» за 2015 рік було розглянуто 26 позовів, з них:

1. Позови, які пред'явлені до Товариства:

- по трудових спорах – 2 позови. Рішення судів прийняті на користь Товариства.
- по господарських спорах - 8 позовів на загальну суму 16 014,9 тис. грн. На 1 січня 2016 року розглянуто судами 7 позовів на суму 14 914,9 тис. грн. Рішення судів прийняті на користь Товариства.

2. Позови, які пред'явлені Товариством:

- до органів Державної фіскальної служби: - 9 позовів на суму 3615 тис. грн. Рішення судів першої та другої інстанції прийняті на користь Товариства. Три позови про визнання недійсною податкової консультації. Рішення прийнято на користь Товариства.
- в господарських справах – 2 позови на суму 1456 тис. грн.,
- по кримінальних справах – 5 позовів на суму 13,6 тис. грн.

Інша інформація

Інформація про виконання заходів з охорони навколишнього середовища на ВАТ «Полтавський ГЗК» в 2015 році.

Відповідно до вимог Закону «Про охорону навколишнього природного середовища» фахівцями комбінату були розроблені природоохоронні заходи, виконання яких спрямовано на поліпшення екологічних умов на комбінаті та на прилеглий території.

Переважно, робота проводилася по захисту водного і повітряного басейнів, раціональному використанню корисних копалин, озелененню та поводженню з відходами. На охорону повітряного басейну освоєно 21 574,05 тис. грн. Виконувалися роботи по закріпленню сухих відпрацьованих пляжів шламосховища хімічним(розчином природного бішофіту) і біологічним (посівом злаків) методами на суму 2 729 тис. грн. Виконувалась інтенсивна поливка забоїв в кар'єрі після вибухів та в бездощовий період на суму 17 326,9 тис.грн.

На охорону водного басейну освоєно 398,2 тис.грн. Виконувались роботи по доочистці освітлених вод шламосховища на біоінженерних спорудах та збереженню вищої водно-повітряної рослинності та геобіоценозу біоінженерних споруд в щелевеному завантаженні в бездощовий період на суму 304 тис.грн.

На посадку саджанців дерев, чагарників, розбивку нових, укладку рулонного та ремонт існуючих газонів і наступний догляд за знову посадженими та існуючими деревами, чагарниками та газонами витрачено 3 298,52 тис.грн. Виконання зазначених робіт дозволило збільшити поглинання пилу і газів, виділення кисню та затримання снігового покриву та талих вод, а також знизити рівень шуму.

На роботи по поводженню з відходами витрачено 44 877 тис. грн. В цілому, проводилися роботи з устрою карт наміву, упорної призми з відвальних гірських порід та т.п. Це дозволило залучити у виробництво шлами та розкриті породи, а також забезпечило безперебійну роботу оборотного циклу системи водопостачання цехів.

Всього на виконання природоохоронних заходів в 2015 році витрачено 70 154,77 тис. грн.

XII. 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, всього (тис.грн) | |
|-------------------------------|------------------------------------|----------------------|--|----------------------|-------------------------------------|----------------------|
| | на початок періоду | на кінець періоду | на початок періоду | на кінець періоду | на початок періоду | на кінець періоду |
| 1.Виробничого призначення: | 6588337 | 7007113 | 0 | 0 | 6588337 | 7007113 |
| будівлі та споруди | 2800137 | 2959001 | 0 | 0 | 2800137 | 2959001 |
| машини та обладнання | 1962645 | 2319908 | 0 | 0 | 1962645 | 2319908 |
| транспортні засоби | 1726781 | 1633430 | 0 | 0 | 1726781 | 1633430 |
| земельні ділянки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інші | 98774 | 94774 | 0 | 0 | 98774 | 94774 |
| 2.Невиробничого призначення: | 49575 | 51421 | 0 | 0 | 49575 | 51421 |
| будівлі та споруди | 40019 | 41547 | 0 | 0 | 40019 | 41547 |
| машини та обладнання | 3878 | 3951 | 0 | 0 | 3878 | 3951 |
| транспортні засоби | 2332 | 1262 | 0 | 0 | 2332 | 1262 |
| земельні ділянки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інвестиційна нерухомість | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інші | 3346 | 4661 | 0 | 0 | 3346 | 4661 |
| Усього | 6637912 | 7058534 | 0 | 0 | 6637912 | 7058534 |

Опис: Згідно з фінансовою звітністю, складеною за міжнародними стандартами (МСФО), первинна вартість основних засобів складає 10 648 032 тис. грн., знос 3 589 498 тис. грн., залишкова вартість 7 058 534 тис. грн.

За бухгалтерськими даними станом на 31.12.2015 р. знос основних засобів склав: будівлі та споруди – 28,80%, машини та обладнання – 38,26 %, транспортні засоби – 35,80%, інші засоби – 18,6%.

Станом на 31.12.2015 р. загальна вартість переданих Товариством у заставу основних засобів складає: складає: первинна вартість 5 886 887 тис.грн., знос 2 158 791 тис. грн., залишкова вартість 3 728 096 тис.грн.

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

| Найменування показника | За звітний період | За попередній період |
|---|-------------------|----------------------|
| Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн) | -805344 | 4800847 |
| Статутний капітал (тис. грн) | 1902360 | 1902360 |
| Скоригований статутний капітал (тис. грн) | 1902360 | 1902360 |

Опис: Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. N485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності). Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить -2707704 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить -2707704 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 2898487 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 2898487 тис.грн.

Висновок: Вартість чистих активів акціонерного товариства менша від статутного капіталу (скоригованого).

3. Інформація про зобов'язання емітента

| Види зобов'язань | Дата виникнення | Непогашена частина боргу (тис.грн) | Відсоток за користування коштами (% річних) | Дата погашення |
|--|-----------------|------------------------------------|---|----------------|
| Кредити банку | X | 18529726 | X | X |
| у тому числі: | | | | |
| поточна заборгованість за довгостроковим зобов'язанням | 29.03.2011 | 12000334 | 8,5 | 31.03.2016 |
| інші довгострокові зобов'язання | 15.09.2011 | 95111 | 2,1799 | 01.02.2018 |
| поточна заборгованість за довгостроковим зобов'язанням | 15.09.2011 | 60851 | 2,1799 | 01.08.2016 |
| поточна заборгованість за довгостроковим зобов'язанням | 13.06.2012 | 3720103 | 7,5 | 31.08.2016 |
| поточна заборгованість за довгостроковим зобов'язанням | 21.06.2012 | 64764 | 2,596 | 15.10.2016 |
| інші довгострокові зобов'язання | 21.06.2012 | 166331 | 2,596 | 15.03.2019 |
| довгострокові кредити банків | 30.04.2013 | 247115 | 1,7266 | 10.10.2019 |
| поточна заборгованість за довгостроковим зобов'язанням | 30.04.2013 | 81430 | 1,7266 | 10.10.2016 |
| поточна заборгованість за довгостроковим зобов'язанням | 26.05.2014 | 35862 | 1,5247 | 31.07.2016 |
| інші довгострокові зобов'язання | 26.05.2014 | 161772 | 1,5247 | 31.01.2021 |
| поточна заборгованість за довгостроковим зобов'язанням | 03.06.2014 | 1896053 | 7,5 | 15.01.2016 |

| | | | | |
|--|---|----------|---|---|
| Зобов'язання за цінними паперами | X | 0 | X | X |
| у тому числі: за облігаціями (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| за векселями (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 | 89434 | X | X |
| Фінансова допомога на зворотній основі | X | 0 | X | X |
| Інші зобов'язання | X | 1580783 | X | X |
| Усього зобов'язань | X | 20199943 | X | X |
| Опис: д/н | | | | |

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

| N 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 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | окатки | 11264,4 тис. Тонн | 14760156,3 | 99,79 | 11026,8 тис. Тонн | 14635025,3 | 99,89 |

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

| N з/п | Склад витрат | Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках) |
|----------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Сировина та матеріали | 38,1 |
| 2 | Паливо | 4,6 |
| 3 | Газ | 14,2 |
| 4 | Електроенергія | 24,2 |
| 5 | Оплата праці з відрахуванням на соц.страхування | 6,1 |
| 6 | Амортизація | 4,6 |
| 7 | Інші витрати | 8,2 |

XIV. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

| Дата виникнення події | Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії | Вид інформації |
|-----------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 29.04.2015 | 30.09.2015 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |

Інформація про стан корпоративного управління

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ

Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки?

| № з/п | Рік | Кількість зборів, усього | У тому числі позачергових |
|-------|------|--------------------------|---------------------------|
| 1 | 2013 | 4 | 3 |
| 2 | 2014 | 1 | 0 |
| 3 | 2015 | 4 | 3 |

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в останніх загальних зборах?

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

Які були 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 (запишіть) | Прийняття рішення про вчинення Товариством значних правочинів, схвалення змін до договору, попереднє схвалення вчинення Товариством значних правочинів. | |

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

ні

ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

Який склад наглядової ради (за наявності)?

| | (осіб) |
|---|--------|
| Кількість членів наглядової ради | 6 |
| Кількість представників акціонерів, що працюють у товаристві | 0 |
| Кількість представників держави | 0 |
| Кількість представників акціонерів, що володіють більше 10 відсотків акцій | 0 |
| Кількість представників акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотків акцій | 0 |
| Кількість представників акціонерів – юридичних осіб | 0 |

Чи проводила наглядова рада самооцінку?

| | Так | Ні |
|---------------------|-----|----|
| Складу | | X |
| Організації | | X |
| Діяльності | | X |
| Інші (запишіть) д/н | | |

У разі проведення оцінки роботи наглядової ради (кожного члена наглядової ради) зазначається інформація щодо її (їх) компетентності та ефективності, а також інформація щодо виконання наглядовою радою поставлених завдань.

д/н

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання наглядової ради протягом останніх трьох років?

11

Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності)?

| | Так | Ні |
|---------------------------------|-----|----|
| Стратегічного планування | | X |
| Аудиторський | | X |
| З питань призначень і винагород | | X |
| Інвестиційний | | X |
| Інше (запишіть) д/н | | |
| Інше (запишіть) д/н | | |

У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності.

д/н

Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду корпоративного секретаря? (так/ні)

ні

Яким чином 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 (запишіть) д/н | | |

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 (запишіть) | д/н | |

Коли останній раз було обрано нового члена 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 (запишіть) | д/н | |

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 2 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 існують 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 (запишіть) | Положення про дивідендну політику, Кодекс корпоративного управління. | | |

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

| | Інформація розповсюджується на загальних зборах | Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР про ринок цінних паперів | 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 | ні | так | ні | ні | так |
| Інформація про склад органів управління товариства | так | так | так | так | так |
| Статут та внутрішні документи | так | ні | так | так | так |
| 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 зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?

| | 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 зовнішнього аудитора?

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

Чи змінювало акціонерне товариство зовнішнього аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні)

ні

З якої причини було змінено аудитора?

| | | Так | Ні |
|--|-----|-----|----|
| Не задовольняв професійний рівень | | | X |
| Не задовольняли умови договору з аудитором | | | X |
| Аудитора було змінено на вимогу акціонерів | | | X |
| Інше (запишіть) | д/н | | |

Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році?

| | | Так | Ні |
|--|-----|-----|----|
| Ревізійна комісія (ревізор) | | X | |
| Наглядова рада | | | X |
| Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства | | | X |
| Стороння компанія або сторонній консультант | | X | |
| Перевірки не проводились | | | X |
| Інше (запишіть) | д/н | | |

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку останнього разу?

| | | 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 відсотків голосів | | | X |
| Інше (запишіть) | д/н | | |

Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні)

ні

ЗАЛУЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАКТИКИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Чи планує ваше акціонерне товариство залучати інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?

| | | Так | Ні |
|---|-----|-----|----|
| Випуск акцій | | | X |
| Випуск депозитарних розписок | | | X |
| Випуск облігацій | | | X |
| Кредити банків | | X | |
| Фінансування з державного і місцевих бюджетів | | | X |
| Інше (запишіть) | д/н | | |

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років?

| | |
|---|---|
| Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором | |
| Так, плануємо розпочати переговори | X |
| Так, плануємо розпочати переговори в наступному році | |
| Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років | |
| Ні, не плануємо залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років | |
| Не визначились | |

Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились)

не визначились

Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України протягом останніх трьох років? (так/ні)

ні

Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? (так/ні)

так

У разі наявності в акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття:

22.04.2005;

яким органом управління прийнятий:

Загальні збори акціонерів

Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні)

так

укажіть яким чином його оприлюднено:

Кодекс корпоративного управління Товариства розміщеному на власному веб-сайті: www.ferrexpro.ua

Вкажіть інформацію щодо дотримання/недотримання кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року.

Кодекс корпоративного управління запроваджений у Товаристві та розміщений для ознайомлення на власному веб-сайті Товариства. Контроль за дотриманням Кодексу корпоративного управління здійснює Наглядова Рада Товариства.

| | | | |
|---|---|---------------------------|------------------------|
| | | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ |
| Підприємство | ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" | за ЄДРПОУ | 2016.01.01 00191282 |
| Територія | КОМСОМОЛЬСЬК | 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 | 8125 | | |
| Адреса, телефон | вул.Будівельників, 16, м.Комсомольськ, Полтавська область, 39800, Україна, (05348)74221 | | |
| 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 31.12.2015 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 | 118926 | 128323 |
| первісна вартість | 1001 | 136461 | 150018 |
| накопичена амортизація | 1002 | 17535 | 21695 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 1542782 | 1246317 |
| Основні засоби | 1010 | 6637911 | 7058534 |
| первісна вартість | 1011 | 9565518 | 10648032 |
| знос | 1012 | 2927607 | 3589498 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0 | 0 |
| <i>первісна вартість інвестиційної нерухомості</i> | 1016 | 0 | 0 |
| <i>знос інвестиційної нерухомості</i> | 1017 | 0 | 0 |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | 0 |
| <i>первісна вартість довгострокових біологічних активів</i> | 1021 | 0 | 0 |
| <i>накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i> | 1022 | 0 | 0 |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 154918 | 146510 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 723 | 225 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | 0 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 488081 | 1681162 |
| <i>Гудвіл</i> | 1050 | 0 | 0 |
| Гудвіл при консолідації | 1055 | 0 | 0 |
| <i>Відстрочені аквізиційні витрати</i> | 1060 | 0 | 0 |
| <i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i> | 1065 | 0 | 0 |
| Інші необоротні активи | 1090 | 39697 | 223388 |
| Усього за розділом I | 1095 | 8983038 | 10484459 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|-------------|-----------------|-----------------|
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 2508628 | 3848394 |
| <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 | 1736151 | 2360085 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 140665 | 73460 |
| з бюджетом | 1135 | 1971392 | 2237775 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 1010187 | 1154647 |
| <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 | 9615 | 69315 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 1944588 | 320413 |
| <i>Готівка</i> | 1166 | 0 | 0 |
| <i>Рахунки в банках</i> | 1167 | 0 | 0 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 44 | 698 |
| <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 | 8311083 | 8910140 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0 | 0 |
| Баланс | 1300 | 17294121 | 19394599 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього 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 | (219529) | (147527) |
| Додатковий капітал | 1410 | 81340 | 81333 |
| <i>Емісійний дохід</i> | 1411 | 0 | 0 |
| <i>Накопичені курсові різниці</i> | 1412 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 475590 | 475590 |
| Перезоділений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 2754691 | (3116012) |
| Неоплачений капітал | 1425 | (0) | (0) |
| Вилучений капітал | 1430 | (0) | (1123) |
| <i>Інші резерви</i> | 1435 | 0 | 0 |
| Неконтрольована частка | 1490 | 47 | 35 |
| Усього за розділом I | 1495 | 4994499 | (805344) |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0 | 0 |
| <i>Пенсійні зобов'язання</i> | 1505 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 215856 | 247115 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 10757531 | 445205 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 405546 | 335300 |
| <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 | 11378933 | 1027620 |
| 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 | 180693 | 17859397 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 433020 | 870230 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 65223 | 89434 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 5 | 53 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 16637 | 14737 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 29948 | 30003 |
| <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 | 118208 | 80318 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 |
| <i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i> | 1670 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 76960 | 228204 |
| Усього за розділом III | 1695 | 920689 | 19172323 |

| 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 | 17294121 | 19394599 |

Примітки: д/н

Керівник

Лотоус Віктор Вікторович

Головний бухгалтер

Вавака Катерина Іванівна

| |
|------------|
| КОДИ |
| 2016.01.01 |
| 00191282 |

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 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 | 14969052 | 11788011 |
| <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 | (9045173) | (6633736) |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i> | <i>2070</i> | <i>(0)</i> | <i>(0)</i> |
| Валовий: | 2090 | 5923879 | 5154275 |
| прибуток | | | |
| 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 | 188127 | 74689 |
| <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 | (244135) | (207954) |
| Витрати на збут | 2150 | (2291994) | (1518583) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (4541824) | (638218) |
| <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: | 2190 | 0 | 2864209 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2195 | (965947) | (0) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 86137 | 68942 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 70780 | 34364 |
| Інші доходи | 2240 | 0 | 0 |
| <i>Дохід від благодійної допомоги</i> | <i>2241</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Фінансові витрати | 2250 | (1466511) | (838135) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (0) | (0) |
| Інші витрати | 2270 | (4833018) | (4070162) |
| <i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i> | <i>2275</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Фінансовий результат до оподаткування: | 2290 | 0 | 0 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2295 | (7108559) | (1940782) |

| | | | |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 1208290 | 207040 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 0 | 0 |
| збиток | 2355 | (5900269) | (1733742) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 22 | (221) |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 87781 | 21138 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 87803 | 20917 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | (15801) | (3805) |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 72002 | 17112 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | (5828267) | (1716630) |
| Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії | 2470 | (5900257) | (1733744) |
| неконтрольованій частці | 2475 | (12) | 2 |
| Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії | 2480 | (5828255) | (1716630) |
| неконтрольованій частці | 2485 | (12) | 2 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 4886015 | 4721884 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 393833 | 501508 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 164553 | 200900 |
| Амортизація | 2515 | 632135 | 592598 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 16346119 | 2981600 |
| Разом | 2550 | 22422655 | 8998490 |

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 | 190999353 | 191000000 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 190999353 | 191000000 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | (30,89) | (9,08) |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | (30,89) | (9,08) |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0 | 0 |

Примітки: д/н

Керівник

Лотоус Віктор Вікторович

Головний бухгалтер

Вавака Катерина Іванівна

| |
|------------|
| КОДИ |
| 2016.01.01 |
| 00191282 |

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2015 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 | 14932786 | 11831741 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 1947349 | 1338916 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 1947349 | 1338916 |
| Цільового фінансування | 3010 | 0 | 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 | 333402 | 223157 |
| Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (12817793) | (9441525) |
| Праці | 3105 | (582421) | (488554) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (288628) | (244612) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (501807) | (637033) |
| 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 | (4609114) | (695598) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | (1586226) | 1886492 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 | 0 | 1062069 |
| необоротних активів | 3205 | 1901 | 318 |
| Надходження від отриманих: відсотків | 3215 | 32565 | 18091 |
| дивідендів | 3220 | 40000 | 32073 |
| 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 | 0 | 0 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|-------------|------------------|-----------------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (0) | (0) |
| необоротних активів | 3260 | (852981) | (1758151) |
| 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 | (0) | (0) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (778515) | (645600) |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | 0 | 0 |
| Отримання позик | 3305 | 1715536 | 127334 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3340 | 130 | 0 |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | (19) | (0) |
| Погашення позик | 3350 | (250531) | (135048) |
| Сплату дивідендів | 3355 | (1) | (5) |
| 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 | (1263347) | (765601) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 201768 | (773320) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | (2162973) | 467572 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 1944588 | 783763 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 538798 | 693253 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 320413 | 1944588 |

Примітки: д/н

Керівник

Лотоус Віктор Вікторович

Головний бухгалтер

Вавака Катерина Іванівна

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|--|-------------|----------------|-----------------|--------------|---------------|------------------|----------|---------------|------------------|-------------|------------------|
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цілевих) 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 | (1123) | (1123) | 0 | (1123) |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | (7) | 0 | 29554 | 0 | 0 | 29547 | 0 | 29547 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Разом змін у капіталі | 4295 | 0 | 72002 | (7) | 0 | (5870703) | 0 | (1123) | (5799831) | (12) | (5799843) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 1902360 | (147527) | 81333 | 475590 | (3116012) | 0 | (1123) | (805379) | 35 | (805344) |

Примітки: д/н

Керівник

Лотоус Віктор Вікторович

Головний бухгалтер

Вавака Катерина Іванівна

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Примітка 1

Опис діяльності

Відкрите 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 ВАТ «Полтавський ГЗК» була Держава в особі Міністерства промисловості України. Основним видом продукції Товариства є залізорудні офлюсовані окатки. Технологічний процес виробництва окатків складається з етапів: видобування залізної руди в кар'єрі, подрібнення руди, збагачення та виробництва концентрату, обпалення та виробництва окатків. В 2015 р. ВАТ «Полтавський ГЗК», не дивлячись на складне політико-економічне становище в Україні та на ринках залізорудної сировини, виробив найбільше за всі роки існування комбінату залізорудних окатків 11 661,6 тис. т (з них 10 366,3 тис.т з вмістом Fe 65%), у т. ч. із власної сировини 11 258,446 тис.т., добуто руди 24 994,93 тис.т, виконано розкривних робіт в обсязі 14 378,0 тис.м.З.

У порівнянні з 2014 р. зростання обсягів виробництва окатків склало 640,3 тис.т, зокрема високоякісних окатків з вмістом Fe 65% - 4563,1 тис.т. Відвантаження залізорудних окатків споживачам було виконано відповідно до вимог контрактів.

Примітка 2

Консолідована фінансова звітність ВАТ «Полтавський ГЗК» та його дочірніх підприємств складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, що опублікована Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМСФЗ).

Дата переходу на МСФЗ – 01.01.2006 року.

Для підготовки представленої фінансової звітності за 2015 рік, були застосовані МСФЗ, які є чинними станом на 31 грудня 2015 року.

Примітка 3

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.

Надана фінансова звітність є консолідованою та відображає фінансовий стан і результати діяльності ВАТ «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» та його дочірніх підприємств:

- Дочірнє підприємство «Ферротранс» Відкритого 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 31.12.2015 року (форма № 1, Додаток №1);

Консолідований Звіт про фінансові результати за 2015 рік (форма № 2, Додаток №2);

Консолідований Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік (форма № 3, Додаток №3);

Консолідований Звіт про власний капітал за 2015 рік (форма № 4, Додаток №4);

Примітки до фінансових звітів за 2015 рік.

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

Примітка 4

Суттєві облікові принципи, облікові оцінки та судження

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 здійсненням, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Зміни в

припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую 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 (IAS) 39, класифікуються відповідно як:

- фінансові активи за поточною ринковою вартістю;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- фінансові активи, доступні для продажу.

Фінансові активи за поточною ринковою вартістю в свою чергу розподіляються на 2 підкатегорії: фінансові активи, утримувані для продажу та фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Активи цієї категорії класифікуються як оборотні, якщо вони утримуються для продажу або очікуються до реалізації протягом 12 місяців з дати балансу та оцінюються за поточною ринковою вартістю.

Наступна оцінка

Наступна оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації.

Позики і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку та щодо яких відсутні наміри продажу. Обліковуються в складі оборотних активів, за винятком таких, що мають строк погашення більше 12 місяців від дати балансу та обліковуються в складі необоротних активів. Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у складі фінансових витрат.

Фінансові активи, доступні для продажу не є похідними інструментами, обліковуються в складі необоротних активів, за винятком тих, щодо яких є наміри відчуження протягом 12 місяців від дати балансу. Оцінюються такі фінансові активи за поточною ринковою вартістю. Нереалізовані доходи та збитки внаслідок змін поточної ринкової вартості відображаються в складі іншого сукупного доходу. Якщо цінні папери, класифіковані як доступні до продажу, будуть продані або знецінені, то накопичені коригування поточної ринкової вартості враховуються в Звіті про фінансові результати як доходи та збитки від інвестиційних цінних паперів.

В момент припинення визнання або знецінення накопичені доходи та витрати перекласифікуються з капіталу в дооцінках до складу консолідованого звіту про прибуток та збитки.

Дебіторська заборгованість. Резерв знецінення

Поточна дебіторська заборгованість відображається в звітності за поточною ринковою вартістю за вирахуванням створеного резерву на знецінення.

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 на знецінення торгової дебіторської заборгованості створюється за наявності об'єктивних доказів того, що Підприємство не зможе отримати всі належні суми відповідно до первісних строків дебіторської заборгованості.

Резерв на знецінення створюється в достатній сумі на покриття збитків, видатків та витрат, які

можуть бути понесені після звітної дати в зв'язку з товарами чи послугами, відвантаженими або наданими до вказаної дати, а також щодо безнадійних боргів, знижок, повернень, коригувань і т.д., які можуть виникнути в процесі стягнення дебіторської заборгованості на зазначену дату. Сума резерву - це різниця між обліковою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх рухів грошових коштів, наведена за фактичною ставкою.

Оцінка дебіторської заборгованості, що здійснюється на щомісячній основі, відповідає обліковим даним про понесені збитки.

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, сегмента замовника, діючої місцевої практики бізнесу і минулого відображення збитків, понесених від старої дебіторської заборгованості. Доцільні межі термінів і відсоткові співвідношення резервування визначаються на підставі місцевих обставин і встановлюються в місцевих принципах кредитування, але, в загальному випадку, підхід, описаний далі, є орієнтиром при створенні резервів на щомісячній основі:

Дебіторська заборгованість, прострочена більш ніж:

- на один рік - 100% резерв;
- на 271 - 365 днів - 75% резерв;
- на 181 - 270 днів - 50% резерв;
- на 91 - 180 днів - 25% резерв.

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 (IAS) 39, 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.

Договори фінансової гарантії

Випущені Компанією договори фінансової гарантії являють собою договори, що потребують здійснення платежу у відшкодування збитків, понесених власником цього договору внаслідок нездатності певного боржника здійснити своєчасний платіж відповідно до умов боргового інструменту. Договори фінансової гарантії при первісному визнанні оцінюються як зобов'язання за справедливою вартістю з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з випуском гарантії. В подальшому такі зобов'язання оцінюються за найбільшою з наступних величин: за оцінкою витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на звітну дату, або за визнаною сумою гарантії за вирахуванням накопиченої амортизації.

Визнання фінансового зобов'язання

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

Якщо існує 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, імпортні 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 вигод 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 періоду.

Знецінення основних засобів

Проведене Компанією тестування основних засобів на предмет знецінення ґрунтується на розрахунку цінності від використання, який проводиться з використанням моделі дисконтова них 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:

- Будинки 30- 50 років
- Машини та обладнання 5-15 років
- Транспортні засоби 7-15 років
- Інвентар та офісне обладнання 2-10 років

Визнання об'єкта основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується отримання економічних вигод 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 вигод;

- 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 і ідентифіковані до додаткового обсягу руди, до якого отриманий доступ;
- період, в якому очікується надходження економічних вигод, 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.

- проведенням попереднього і основного техніко-економічного обґрунтування.

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 кожен 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 - прями 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.

Резерви

Загальні

Резерви 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 резерву, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки коли отримання відшкодування не підлягає сумніву.

Витрати, пов'язані із створенням якого-небудь резерву, 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.

Резерв на рекультивацию кар'єра

Резерви на рекультивацию 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 резерву дисконтується, а збільшення резерву 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 рекультивацию 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 в фінансовій звітності. Розкриття інформації про них здійснюється, коли отримання від них економічних вигод 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, якщо істотні ризики і вигоди від володіння продукцією переходять до покупця.
- 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.

Податки до відшкодування

Материнська Компанія - ВАТ «Полтавський ГЗК», є експортером, тому, ПДВ до відшкодування, що виникає в результаті придбання матеріалів та послуг, перевищує зобов'язання по ПДВ, за операціями постачання на території України. Відповідно, Материнська Компанія розраховує на відшкодування із державного бюджету. Сума від'ємного значення ПДВ станом на 31 грудня 2015р. складає 1 083 103 тис.грн. у т.ч. до відшкодування 837 397 тис.грн. (2014р.: від'ємного значення ПДВ 960 750 тис.грн. у т.ч. 449 080 тис.грн.). Керівництво очікує, що ПДВ станом на 31 грудня 2015р. буде повністю відшкодовано у 2016р. Відповідно, станом на 31 грудня 2015р. ПДВ до відшкодування було класифіковано як короткостроковий та у відношенні до нього не було визнано резервів.

Впродовж 2014 та 2015р. у відповідності до норм податкового законодавства, що передбачали сплату авансових платежів з податку на прибуток загальна сума накопиченої передплати з податку на прибуток станом на 31 грудня 2015р. склала 1 154 647 тис.грн. Керівництво вважає що передплата з податку на прибуток буде реалізована в майбутньому періодах шляхом заліку нарахованого податку наступних періодів.

Примітка 5

Застосування змінених МСФЗ та КТМФЗ

Ряд змінених стандартів та тлумачення вступили в силу протягом року, що закінчився 31 грудня 2015 р. та були застосовані в даній консолідованій фінансовій звітності.

Стандарти та інтерпретації застосовуються до періодів, що починаються з, або пізніше

МСФЗ (IAS) 1(зі змінами) «Ініціатива в сфері розкриття інформації» 01 січня 2015

МСФЗ (IAS) 7 (зі змінами) «Фінансові інструменти: розкриття інформації» 01 січня 2015

МСФЗ (IAS) 19 (зі змінами) «Виплати працівникам» 01 січня 2015

МСФЗ (IAS) 34 (зі змінами) «Проміжна фінансова звітність» 01 січня 2015

МСБО (IAS) 1 (зі змінами) «Ініціатива в сфері розкриття інформації»

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» швидше роз'яснюють, а не значно змінюють, існуючі вимоги МСБО (IAS) 1.

Поправки роз'яснюють наступне:

- Вимоги до суттєвості МСБО (IAS) 1;

- Окремі статті в звіті (ах) про прибуток або збиток та ІСД, в звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;

- У організації є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;

- Частка ІСД залежних організацій і спільних підприємств, які обліковуються за методом пайової участі, має бути викладена агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися в якості статей, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковано до складу прибутку або збитку.

МСФЗ 7 (IFRS) (зі змінами) «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Поправка роз'яснює, що договір на обслуговування, що передбачає виплату винагороди, може являти собою подальшу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації організація повинна оцінити характер винагороди та угоди відповідно до вказівок щодо подальшої участі в МСФЗ (IFRS) 7. Оцінка того, які договори на обслуговування являють собою продовженні в участь, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації є необхідним для періодів, які починаються до річного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

МСБО (IAS) 19 (зі змінами) «Виплати працівникам».

МСБО (IAS) 19 роз'яснює, щорозвиненість ринку високоякісних корпоративних облігацій оцінюється на підставі валюти, в якій облігація деномінована, а не країни, в якій облігація випущена. При відсутності розвинутого ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в певній валюті, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Дана поправка повинна застосовуватися перспективно.

Змінений МСБО (IAS) 19 не здійснив значного впливу на консолідовану фінансову звітність Відкритого акціонерного товариства «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат».

МСБО (IAS) 34 (зі змінами) «Проміжна фінансова звітність»

Роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або в проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту (Наприклад, в коментарях керівництва або в звіті про оцінку ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань в проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дана поправка повинна застосовуватися ретроспективно.

Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на консолідовану фінансову звітність Відкритого акціонерного товариства «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат».

Примітка 6

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 вигод, пов'язаних з їх використанням;
- можливості достовірного визначення собівартості активу.

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

- торговельні марки та ліцензії;
- програмне забезпечення комп'ютерів;
- активи розвідки та оцінки запасів корисних копалин, які класифіковані як нематеріальні активи.

Торговельні марки та ліцензії відображені в звітності за історичною вартістю, визначеною на дату переходу на МСФЗ та за собівартістю - ті, що отримані після такого переходу.

Торговельні марки та ліцензії відображаються з урахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Амортизація розраховується з використанням прямолінійного методу розподілу собівартості торговельних марок та ліцензій на протязі оціночних строків їх використання в періоді від 15 до 20 років.

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 3 до 5 років за прямолінійним методом.

Станом на 31 грудня за статтею балансу «Нематеріальні активи» відображено:

Таблиця 1

| | 2015 р., тис. грн. | 2014р., тис. грн. |
|----------------------|--------------------|-------------------|
| Нематеріальні активи | 128 323 | 118 926 |

Узгодження балансової вартості нематеріальних активів наведено нижче:

Таблиця 2

тис.грн.

| 2015 р. | Ліцензії та патенти | Програмне забезпечення | Активи, пов'язані з розвідкою та оцінкою | Разом |
|------------------------------------|---------------------|------------------------|--|--------|
| Первісна вартість на 01.01.2015р., | 6999 | 55910 | 73552 | 136461 |
| Надійшло | 1159 | 13002 | - | 14161 |
| Вибуло | -337 | -267 | - | -604 |
| Первісна вартість на 31.12.2015р. | 7821 | 68645 | 73552 | 150018 |
| Знос на 01.01.2015р. | -3978 | -13557 | - | -17535 |
| Вибуло | 336 | 259 | - | 595 |
| Амортизація за 2015 рік | -1144 | -3611 | - | -4755 |
| Знос на 31.12.2015р. | -4786 | -16909 | - | -21695 |
| Балансова вартість на 01.01.2015р. | 3021 | 42353 | 73552 | 118926 |
| Балансова вартість на 31.12.2015р. | 3035 | 51736 | 73552 | 128323 |

Таблиця 3

| 2014 р. | Ліцензії та патенти | Програмне забезпечення | Активи, пов'язані з розвідкою та оцінкою | Разом |
|---------|---------------------|------------------------|--|-------|
|---------|---------------------|------------------------|--|-------|

| | | | | |
|------------------------------------|-------|--------|-------|--------|
| Первісна вартість на 01.01.2014р. | 7210 | 39774 | 73292 | 120276 |
| Надійшло | 263 | 16341 | 260 | 16864 |
| Вибуло | -474 | -205 | - | -679 |
| Первісна вартість на 31.12.2014р. | 6999 | 55910 | 73552 | 136461 |
| Знос на 01.01.2014р. | -3859 | -11306 | - | -15165 |
| Вибуло | 465 | 169 | - | 634 |
| Амортизація за 2014 рік | -584 | -2420 | - | -3005 |
| Знос на 31.12.2014р. | -3978 | -13557 | - | -17535 |
| Балансова вартість на 01.01.2014р. | 3351 | 28468 | 73292 | 105111 |
| Балансова вартість на 31.12.2014р. | 3021 | 42353 | 73552 | 118926 |

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 пероснащення, інших витрат, зокрема частки фінансових витрат, що підлягають капіталізації.

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

ТАБЛИЦЯ 4

| Незавершені капітальні інвестиції | Станом на 31.12.2015 р., тис.грн. | | Станом, на 31.12.2014 р., тис.грн. | | Разом | Разом |
|---|--|------------------------|--|------------------------|--------|----------|
| | Капітальні інвестиції в основні засоби | в нематеріальні активи | Капітальні інвестиції в основні засоби | в нематеріальні активи | | |
| Балансова вартість на 1 січня | 1535264 | 7518 | 1542782 | 1398512 | 7422 | 1405934 |
| Надійшло | 1132748 | 10135 | 1142883 | 1731133 | 15834 | 1746967 |
| Передано на відповідні категорії основних засобів чи нематеріальних активів | -1425579 | -13769 | -1439348 | -1594381 | -15738 | -1610119 |
| Балансова вартість на 31 грудня | 1242433 | 3884 | 1246317 | 1535264 | 7518 | 1542782 |

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 2,5 тис. грн.

За прийнятою обліковою політикою основні засоби розподіляються за наступними класами:

- майно, машини та обладнання;
- витрати майбутніх періодів на вскришні 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;
- імпорتنі 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.

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

ТАБЛИЦЯ 5

| № Назва підкласу | Оціночні строки, років |
|--------------------------------------|------------------------------|
| 1. Земля | Амортизація не нараховується |
| 2. Будівлі та споруди | 30-50 |
| 3. Машини та обладнання | 5-15 |
| 4. Транспортні засоби | 7-15 |
| 5. Обладнання та інші основні засоби | 2-10 |

Станом на 31 грудня в статті балансу Основні засоби відображено:

ТАБЛИЦЯ 6

| | 2015 тис. грн. | 2014 тис. грн. |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Основні засоби | 7035997 | 6608352 |
| Передплати за основні засоби | 22537 | 29559 |
| Разом | 7058534 | 6637911 |

Узгодження балансової вартості основних засобів наведено нижче:

ТАБЛИЦЯ 7

в тис.грн.

| 2015 р. | Земля | Гірничодо- бувні активи | Будівлі | Машини і обладнання | Транспортні засоби | Прилади та інвентар | Разом |
|---------------------------------------|-------|----------------------------|---------|------------------------|-----------------------|------------------------|----------|
| Первісна вартість на 01.01.2015 р. | 55236 | 1242858 | 2510394 | 3224913 | 2470275 | 37111 | 9540787 |
| Надійшло | 1529 | 959 | 498082 | 782876 | 130502 | 6394 | 1420342 |
| Вибуло | - | -5963 | -31197 | -240553 | -54540 | -599 | -332852 |
| Переміщення | - | - | - | 9 | -9 | 2 | 2 |
| Первісна вартість на 31.12.2015 р. | 56765 | 1237854 | 2977279 | 3767245 | 2546228 | 42908 | 10628279 |
| Знос на 01.01.2015р. | - | -355876 | -556442 | -1254406 | -741097 | -19786 | -2927607 |
| Вибуло | - | - | 10952 | 95427 | 16241 | 521 | 123141 |
| Амортизація за 2015 рік | - | -173038 | -139460 | -282463 | -186563 | -3508 | -785032 |
| Переміщення | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------|---------|---------|----------|---------|--------|----------|
| Знос на 31.12.2015 р. | - | -528914 | -684950 | -1441442 | -911419 | -22773 | -3589498 |
| Знецінення на 01.01.2015 р. | - | - | -778 | -3985 | -65 | -2 | -4830 |
| Відновлення користності | - | - | 778 | 3985 | 65 | 2 | 4830 |
| Зменшення користності | - | - | -721 | -1944 | -117 | -2 | -2784 |
| Знецінення на 31.12.2015 р. | - | - | -721 | -1944 | -117 | -2 | -2784 |
| Балансова вартість на 01.01.2015 р. | 55236 | 886982 | 1953174 | 1966522 | 1729113 | 17323 | 6608350 |
| Балансова вартість на 31.12.2015 р. | 56765 | 708940 | 2291608 | 2323859 | 1634692 | 20133 | 7035997 |

ТАБЛИЦЯ 8

в тис.грн.

| 2014 р. | Земля Гірничодо-бунні активи | Будівлі | Машини і обладнання | Транспортні засоби | Прилади та інвентар | Разом | |
|-------------------------------------|------------------------------|---------|---------------------|--------------------|---------------------|--------|----------|
| Первісна вартість на 01.01.2014 р. | 49356 | 1242674 | 1901149 | 2584452 | 2383888 | 32259 | 8193778 |
| Надійшло | - | - | 30998 | 17958 | 1298 | 572 | 50826 |
| Вибуло | - | -4108 | -20980 | -202729 | -40880 | -759 | -269456 |
| Переміщення | 5880 | 4292 | 599227 | 825232 | 125969 | 5041 | 1565641 |
| Первісна вартість на 31.12.2014 р. | 55236 | 1242858 | 2510394 | 3224913 | 2470275 | 37113 | 9540789 |
| Знос на 01.01.2014р. | - | -172296 | -451834 | -1133310 | -571796 | -17290 | -2346526 |
| Вибуло | - | - | 7806 | 98145 | 17721 | 597 | 124269 |
| Амортизація | - | -183580 | -111953 | -220004 | -186926 | -3108 | -705571 |
| Переміщення | - | - | -461 | 763 | -96 | 15 | 221 |
| Знос на 31.12.2014 р. | - | -355876 | -556442 | -1254406 | -741097 | -19786 | -2927607 |
| Знецінення на 01.01.2014 р. | - | - | -6 | -3328 | - | -1 | -3335 |
| Відновлення користності | - | - | 6 | 3328 | - | 1 | 3335 |
| Зменшення користності | - | - | -778 | -3985 | -65 | -2 | -4830 |
| Знецінення на 31.12.2014 р. | - | - | -778 | -3985 | -65 | -2 | -4830 |
| Балансова вартість на 01.01.2014 р. | 49356 | 1070378 | 1449309 | 1447814 | 1812092 | 14968 | 5843917 |
| Балансова вартість на 31.12.2014 р. | 55236 | 886982 | 1953174 | 1966522 | 1729113 | 17325 | 6608352 |

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 і 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 2015 р. Компанія капіталізувала фінансові витрати в сумі 59 411 тис. грн. враховуючи норму капіталізації – 6,98 % (2014 р.: 58 842 тис. грн. - норма капіталізації 8,58%).

Повністю амортизовані активи

Станом на 31 грудня 2015 р. основні засоби включали машини та обладнання первісною

вартістю 423 933 тис. грн. (2014 р.: 408 147 тис. грн.), які були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації.

Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2015 р. основні засоби балансовою вартістю 3 728 097 тис. грн. (2014 р.: 3 759 932 тис. грн.) знаходяться в заставі за кредитами.

Фінансова оренда.

В складі основних засобів Компанії обліковуються основні засоби, отримані за договором фінансової оренди. Балансова вартість отриманих за договорами фінансової оренди основних засобів складала:

- станом на 31.12.2015 року року сума складала 52 816 тис. грн., дані основні засоби перебували у заставі під забезпечення відповідних зобов'язань за договорами фінансової оренди.

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 »).

Узагальнена фінансова інформація по ТОВ «ТІС - Руда » станом на 31 грудня наведена нижче:

ТАБЛИЦЯ 9

| Частка в активах та зобов'язаннях асоційованої компанії | Станом на 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Оборотні активи | 92561 | 83364 |
| Необоротні активи | 73295 | 75823 |
| Короткострокові зобов'язання | -34637 | -19560 |
| Довгострокові зобов'язання | - | - |
| Частка в чистих активах | 131219 | 139627 |
| Дивіденди отримані | 94545 | 32073 |
| Гудвіл | 15291 | 15291 |
| Балансова вартість | 146510 | 154918 |

ТАБЛИЦЯ 10

| Частка в доходах і чистому прибутку асоційованої компанії | Станом на 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Доходи | 262257 | 151005 |
| Прибуток | 86137 | 68942 |

Протягом 2015 Компанія отримала дивіденди в сумі 94 545 тис. грн., за наслідками розподілу прибутку фінансово-господарської діяльності ТОВ «ТІС- Руда» за 2014 рік.

Інші фінансові інвестиції

ТАБЛИЦЯ 11

| Інвестиції до статутного капіталу компаній, що котируються на біржі | % Власності | | Балансова вартість | |
|---|-------------|---------------------------|--------------------|-----------|
| | 2015р. | 2014р. | 2015р. | 2014р. |
| | % | % | тис. грн. | тис. грн. |
| ВАТ « Стаханівський вагонобудівний завод» | 1,10 % | 1,10 % | 225 | 723 |
| (кількість акцій 2492736) | | (кількість акцій 2492736) | | |

| | | |
|-------|-----|-----|
| РАЗОМ | 225 | 723 |
|-------|-----|-----|

ВАТ « Стаханівський вагонобудівний завод»

На підставі ринкових котирувань акцій ВАТ «Стахановський вагонобудівний завод» (0,09 грн/акція за ціною пропозиції на придбання) на Українській біржі (UX) станом на 31 грудня 2015 справедлива вартість інвестиції зменшилась. Зменшення справедливої вартості було визнано в складі іншого сукупного доходу та в прибутку та збитку.

Примітка 10

Інші необоротні активи

За статтею Балансу «Інші необоротні активи» відображено суми таких необоротних активів, які не враховані в інших статтях балансу. Зокрема за цією статтею наведено:

ТАБЛИЦЯ 12

| Інші необоротні активи | Станом на 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Попередньо сплачені витрати на персонал | - | 27387 |
| Позики, надані працівникам | - | 12310 |
| Обмежені грошові кошти | 223388 | - |
| РАЗОМ | 223388 | 39697 |

Станом на 31.12.2015 р. в складі інших необоротних активів відображено грошові кошти, щодо яких позов знаходяться на розгляді господарського суду щодо повернення ПАТ «Банк «Фінанси та Кредит» на користь ВАТ «Полтавський ГЗК» 163 484 тис. грн. та 2 496 тис. доларів США, що становить суму еквівалентну 59 904 тис. грн.

Керівництво Компанії вважає, що з правової точки зору позиція Компанії обґрунтована та очікується, що рішення буде прийнято на користь Компанії, відповідно резерв на знецінення не створювався.

Також, станом на 31 грудня 2015 р. на грошові кошти в сумі 3 695 089 тис. грн., розміщені в банку «Фінанси та Кредит» нараховано резерв 100% на знецінення у зв'язку з введенням в банку тимчасової адміністрації, визнанням банку «Фінанси та Кредит» неплатоспроможним та початком процедури ліквідації банку.

Примітка 11

Запаси

За статтею Балансу «Запаси» наведено активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають в процесі виробництва для такого продажу;

або

- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або наданні послуг.

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 вигод, 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 13

| Вид запасів | Станом на 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|-------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Незавершене виробництво | 2135088 | 1119697 |
| Готова продукція | 419185 | 213224 |
| Сировина і матеріали | 1293248 | 1175015 |
| Інше | 873 | 692 |
| РАЗОМ | 3848394 | 2508628 |

Примітка 12

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 14

| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | Станом на 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Первісна вартість | 2384789 | 1747408 |
| Резерв сумнівних боргів | -24704 | -11257 |
| Чиста реалізаційна вартість | 2360085 | 1736151 |

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 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Первісна вартість | 90688 | 144923 |
| Резерв під знецінення заборгованості | -17195 | -4258 |
| Разом | 73460 | 140665 |

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 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|

| | | |
|---------------------------------------|---------|---------|
| Передплата з податку на прибуток | 1154647 | 1010187 |
| ПДВ, що підлягає відшкодуванню | 1083103 | 960750 |
| Передплата з інших податків та зборів | 25 | 455 |
| Разом | 2237775 | 1971392 |

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 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Розрахунки за нарахованими доходами | - | - |
| Розрахунки з іншими дебіторами | 14955 | 4846 |
| Розрахунки за індивідуальним страхуванням | 1438 | 1352 |
| Короткострокова заборгованість персоналу | - | 4214 |
| Резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості | -1648 | -824 |
| Розрахунки з підзвітними особами | - | 27 |
| Розрахунки з відшкодування завданих збитків | 25 | - |
| Розрахунки по нарахованим дивідендам | 54545 | - |
| Разом | 69315 | 9615 |

Примітка 13

Грошові кошти

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

ТАБЛИЦЯ 18

| Грошові кошти | Станом на 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Грошові кошти в банках | 320395 | 1944574 |
| Грошові кошти в касі | 18 | 14 |
| Разом | 320413 | 1944588 |

Примітка 14

Витрати майбутніх періодів

У складі витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2015 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 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Бланки суворої звітності | 55 | 44 |
| Витрати оформлення земельних ділянок | 643 | - |
| Разом | 698 | 44 |

Примітка 15

Статутний капітал

За статтею Балансу «Статутний капітал» наведено станом на 31.12.2015 р. загальний розмір

статутного капіталу 1 902 360 000 грн., який поділено на 191 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 9,96 грн. за акцію.

ТАБЛИЦЯ 20

| Кількість акцій, шт. | Номінальна Вартість, грн. | Станом на 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|----------------------|---------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 191000000 | 9,96 | 1902360 | 1902360 |

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 31.12.2015 р. державної частки в статутному капіталі ВАТ «Полтавський ГЗК» не має.

У власності посадових осіб ВАТ «Полтавський ГЗК» станом на 31.12.2015 року знаходяться 10 492 шт. акцій що складає 0,0055% статутного капіталу Товариства.

Нижче наведено перелік осіб, які станом на 31.12.2015р. володіють 10% та більше відсотками акцій ВАТ «Полтавський ГЗК»:

ТАБЛИЦЯ 21

| Станом на | Назва зареєстрованої особи | Реєстраційний код (номер) | Місце- знаходження | Кількість акцій, шт. | Частка в капіталі, % |
|------------|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 01.01.2015 | FERREXPO AG | CH -170.3.025.159-2 (Швейцарія) | Швейцарія 6340 Баар Бангофштрассе, 13 | 185922977 | 97,34 |
| 31.12.2015 | FERREXPO AG | CH -170.3.025.159-2 (Швейцарія) | Швейцарія 6340 Баар Бангофштрассе, 13 | 185922977 | 97,34 |

На Загальних зборах акціонерів ВАТ «Полтавський ГЗК», що відбулися 28.04.2015 року дивіденди не були проголошені.

Вилучений капітал

У статті Балансу «Вилучений капітал» станом на 31.12.2015 відображено фактичну собівартість акцій власної емісії, викуплених товариством у його учасників, що склала 1 123 тис.грн

Додатковий капітал

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

| | Інвестиції, наявні для продажу, тис.грн |
|--|---|
| Скоригований залишок на 1 січня 2015 | -219529 |
| Дооцінка фінансових інструментів | 22 |
| Переоцінка по пенсійній програмі з визначеними виплатами | 87781 |
| Вплив податку на прибуток | -15801 |
| На 31 грудня 2015 р. | -147527 |

Скоригований залишок (219 529) тис. грн.. виник внаслідок ретроспективного виділення загальної суми переоцінок по пенсійній програмі з визначеними виплатами та впливу податку на прибуток на них.

За статтею «Додатковий капітал» відображено:

ТАБЛИЦЯ 23

Додатковий капітал Станом на 31.12.2015р., тис. грн. Станом на 31.12.2014р., тис. грн.

| | | |
|---------------------------------|-------|-------|
| Емісійний дохід | 79673 | 79673 |
| Інший додатковий капітал | 1163 | 1170 |
| Премії по акціонерному капіталу | 497 | 497 |
| Разом | 81333 | 81340 |

Примітка 16

Резервний капітал

Резервний капітал сформовано відповідно до положень Статуту. Відрахування до резервного фонду затверджені Загальними зборами акціонерів товариства.

Станом на звітну дату 31.12.2015 р. резервний капітал ВАТ «Полтавський ГЗК» сформований в повному обсязі в сумі 475 590 тис. грн., що складає визначений Статутом розмір 25% від заявленого статутного капіталу.

ТАБЛИЦЯ 24

| на 31.12.2015р., тис. грн. | на 01.01.2015р., тис. грн. | на 01.01.2014р., тис. грн. |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 475590 | 475590 | 475590 |

Примітка 17

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

ТАБЛИЦЯ 25 тис.грн.

| | |
|---|----------|
| на 01.01.2015р. | 2341510 |
| Виправлення помилок | 193652 |
| Інші зміни | 219529 |
| Скоригований залишок на 01.01.2015 | 2754691 |
| Прибуток (збиток) за 2015 р. | -5900257 |
| Інші зміни у прибутку (Гарантії видані) | 29554 |
| Залишок на 31.12.2015р. | -3116012 |

Інші зміни 219 529 тис. грн.. виникли внаслідок ретроспективного виділення загальної суми переоцінок по пенсійній програмі з визначеними виплатами та впливу податку на прибуток на них.

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

| | 2015р., тис. грн. | 2014р., тис. грн. |
|--|-------------------|-------------------|
| на 01.01.2015р. | 47 | 45 |
| Частка меншості в чистому прибутку / (збитку) за рік | -12 | 2 |
| на 31.12.2015р. | 35 | 47 |

Примітка 18

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 31.12.2015 р. відображено суму заборгованості Компанії перед банками за отриманими від них позиками, що не є поточним зобов'язанням, в загальній сумі 247 115 тис.грн. Станом на 31.12.2014 в загальній сумі 215 856 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 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Інші довгострокові позики | 423214 | 10712549 |
| Довгострокова частина виданих гарантій | 21991 | 44982 |
| Разом | 445205 | 10757531 |

«Довгострокові забезпечення»

За статтею балансу «Довгострокові забезпечення» відображено зальну суму довгострокових забезпечень, що складається з:

ТАБЛИЦЯ 28

| Довгострокові забезпечення | Станом на 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Резерв на рекультивацию кар'єру | 15044 | 26608 |
| Довгострокова частина зобов'язань по пенсійній програмі | 320256 | 378938 |
| Разом | 335300 | 405546 |

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 16 % (в 2015 р.:16 %).

Наведене зобов'язання мало бути погашено в три етапи, які припадали на 2020, 2038 і 2055 рр.

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

У 2015 р. підприємством було змінено облікову оцінку щодо строків використання кар'єру. В результаті резерв було зменшено на 11564 тис. грн. Зобов'язання має бути погашено в три етапи, по оцінкам, у 2038, 2041, 2061 р.р.

Нижче представлені зміни в резервах на рекультивацию кар'єра:

ТАБЛИЦЯ 29

| Резерв рекультивации кар'єру | Станом на 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| На 1 січня | 26608 | 18576 |
| ефект дисконтування | 4257 | 2283 |
| Перегляд суми резерву та вплив зміни припущень | -15821 | 5749 |

На 31 грудня

15044

26608

Зобов'язання по пенсійній програмі

Компанія має юридичні зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що сплачуються деяким категоріям працівників і колишніх працівників Компанії, які мають право на пенсію за віком на пільгових умовах. Станом на 31 грудня 2015 р. загальна чисельність учасників цієї програми склала 7 596 працівників (2014 р. : 4 402 працівників) та 2 166 колишніх працівників (2014 р.: 1 172 колишніх працівників).

Компанія також має юридичне зобов'язання перед працівниками (згідно з положеннями колективного договору) здійснювати разові виплати працівникам з тривалим стажем роботи при виході на пенсію. Наведене зобов'язання включено в зобов'язання по пенсійній програмі з визначеними виплатами.

Нижче представлені зміни в чистій поточній вартості зобов'язань по пенсійній програмі з визначеними виплатами:

ТАБЛИЦЯ 30

| Зобов'язання по пенсійній програмі | Станом на 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Зобов'язання по пенсійній програмі з визначеними виплатами на 1 січня | 421209 | 411564 |
| Вартість послуг попередніх періодів (на початок звітного року) | -15515 | - |
| процентні витрати | 61809 | 50532 |
| Вартість поточних послуг | 18925 | 19940 |
| виплачені винагороди | -38774 | -39689 |
| Переоцінка зобов'язання | -87781 | -21138 |
| Зобов'язання по пенсійній програмі | 359873 | 421209 |
| Класифіковано як: | | |
| Довгострокова частина (відображено за р.1520 балансу «Довгострокові забезпечення») | 320256 | 378938 |
| Короткострокова частина (відображено за р.1660 балансу «Поточні забезпечення») | 39617 | 42271 |
| Разом | 359873 | 421209 |

Примітка 19

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 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 17859397 | 159567 |
| Поточна заборгованість за зобов'язаннями з фінансової оренди | - | 21126 |
| Разом | 17859397 | 180693 |

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

ТАБЛИЦЯ 32

| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | Станом на 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | 870230 | 433020 |

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 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Плата за використання надр | 68226 | 40289 |
| Екологічний податок | 8373 | 17001 |
| Податок на доходи фізичних осіб | 5302 | 5681 |
| Плата за землю | 3202 | 1 |
| Податок на прибуток (ТОВ «Об'єднана енергетична компанія» та «ДП «Ферротранс») | 53 | 5 |
| Податок на додану вартість | 2827 | 1232 |
| Інші | 1451 | 1014 |
| РАЗОМ | 89434 | 65223 |

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 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | 14737 | 16637 |

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 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | 30003 | 29948 |

В складі «Інших поточних зобов'язань» враховано:

ТАБЛИЦЯ 36

| Інші поточні зобов'язання | Станом на 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Розрахунки з підзвітними особами | 12 | 35 |
| Розрахунки за нарахованими відсотками | 203017 | 48597 |
| Розрахунки з іншими кредиторами | 5079 | 5627 |
| Аванси від покупців | 1375 | 403 |
| Короткострокова частина виданих гарантій | 16928 | 21608 |

| | | |
|--------------------------------------|--------|-------|
| Інші короткострокові зобов'язання | 1104 | - |
| Розрахунки по нарахованим дивідендам | 689 | 690 |
| Разом | 228204 | 76960 |

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 31.12.2015р., тис. грн. | Станом на 31.12.2014р., тис. грн. |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Короткострокова частина зобов'язань по пенсійній програмі | 39617 | 42271 |
| Забезпечення виплат відпусток та заохочень | 40701 | 75937 |
| Разом | 80318 | 118208 |

Примітка 20

Дохід

Дохід від продажу товарів визнавався, якщо задовольняються 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

| | 2015р., тис. грн. | 2014р., тис. грн. |
|--|----------------------|----------------------|
| Дохід від реалізації залізрудних окатків | 14635025 | 11601993 |
| в т.ч. експорт | 14630697 | 11598279 |
| в т.ч. в Україні | 4328 | 3714 |
| Дохід від іншої реалізації та інших послуг | 168625 | 93476 |
| Дохід за договорами переробки давальницької сировини | 165402 | 92542 |
| Разом чистий дохід | 14969052 | 11788011 |

ТАБЛИЦЯ 39

| Інші операційні доходи | 2015р., тис. грн. | 2014р., тис. грн. |
|------------------------|----------------------|----------------------|
|------------------------|----------------------|----------------------|

| | | |
|--|--------|-------|
| Дохід від операційної оренди активів | 21707 | 30845 |
| Одержані штрафи, пені, неустойки | 1502 | 1197 |
| Чистий прибуток від продажу оборотних активів | 26085 | 13409 |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | 533 | 206 |
| Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів | 28164 | 2929 |
| Інші доходи операційної діяльності | 110136 | 26103 |
| Разом | 188127 | 74689 |

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 2015 році дохід від участі в капіталі становить – 86 137 тис.грн.;

- в 2014 році дохід від участі в капіталі становив – 68 942 тис.грн.;

В складі «Інших фінансових доходів» враховано:

ТАБЛИЦЯ 40

| Інші фінансові доходи | 2015р., тис. грн. | 2014р., тис. грн. |
|---|----------------------|----------------------|
| Процентні доходи | 40868 | 19532 |
| Дохід за виданими гарантіями | 29912 | 11115 |
| Чистий прибуток за операціями з фінансовими інструментами | - | 3717 |
| Разом | 70780 | 34364 |

Примітка 21

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 вигод 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 41

| Собівартість реалізованої продукції | 2015р., тис. грн. | 2014р., тис. грн. |
|--|----------------------|----------------------|
| Матеріали, обслуговування, паливо, газ і електроенергію | 7857154 | 5397121 |
| Витрати на персонал | 521839 | 539511 |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів | 562753 | 515185 |
| Плата за користування надрами | 309617 | 191691 |
| Зміна у залишках незавершеного виробництва і готової продукції | -206190 | -9772 |

| | | |
|-------|---------|---------|
| Разом | 9045173 | 6633736 |
|-------|---------|---------|

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 42

| Адміністративні витрати | 2015р., тис. грн. | 2014р., тис. грн. |
|--|----------------------|----------------------|
| Витрати на персонал | 162504 | 133932 |
| Витрати на охорону | 5871 | 5581 |
| Податки, за виключенням податку на прибуток | 1681 | 3325 |
| Банківські послуги | 6572 | 5233 |
| Утримання | 20245 | 16048 |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів | 14431 | 12029 |
| Консультаційні та інші професійні послуги | 6957 | 8940 |
| Ремонти | 6755 | 6329 |
| Обслуговування транспортних засобів і паливо | 10606 | 9550 |
| Інші | 8513 | 7049 |
| Разом | 244135 | 207954 |

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

ТАБЛИЦЯ 43

| Витрати на збут | 2015р., тис. грн. | 2014р., тис. грн. |
|--|----------------------|----------------------|
| Залізничні перевезення | 1505584 | 1034078 |
| Портові збори | 621391 | 344387 |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів | 60329 | 58031 |
| Митні платежі | 37416 | 27041 |
| Витрати на персонал | 25007 | 19771 |
| Витрати на рекламу | 12000 | 9600 |
| Агентські послуги | 4800 | 5547 |
| Інше | 25467 | 20128 |
| Разом | 2291994 | 1518583 |

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

ТАБЛИЦЯ 44

| Інші операційні витрати | 2015р., тис. грн. | 2014р., тис. грн. |
|--|----------------------|----------------------|
| Резерв на знецінення грошових коштів (Примітка 10) | 3695089 | - |
| Благодійна діяльність | 538084 | 500417 |
| Витрати пов'язані з соціальною сферою | 12040 | 12568 |
| Операційна оренда | 11472 | 5679 |
| Збиток від вибуття основних засобів | 52429 | 2664 |
| Списання пошкоджених і втрачених запасів | 11664 | 16478 |

| | | |
|---|---------|--------|
| Резерв сумнівних боргів | 31133 | 2602 |
| Списання дебіторської заборгованості та авансів виданих | 22918 | - |
| Інше | 166995 | 97810 |
| Разом | 4541824 | 638218 |

До складу «Фінансових витрат» було включено наступні витрати:

ТАБЛИЦЯ 45

| Фінансові витрати | 2015р., тис. грн. | 2014р., тис. грн. |
|---|----------------------|----------------------|
| Процентні витрати | 1334279 | 676632 |
| Процентні витрати, що відносяться до пенсійної програми з визначеними виплатами | 61809 | 50532 |
| Комісії та інші банківські витрати | 64102 | 36473 |
| Процентні витрати з фінансової оренди | 1566 | 2662 |
| ПДВ дисконтування / списання | - | 67332 |
| Інші фінансові витрати | 4257 | 2283 |
| Уцінка фінансових інвестицій | 498 | 2221 |
| Разом | 1466511 | 838135 |

У складі «Інших витрат» було відображено чистий збиток від курсових різниць у загальній сумі 4 833 018 тис. грн. за 2015 рік. (4 070 162 тис. грн. за 2014р.), що виник в результаті :

| Інші витрати | 2015р., тис. грн. | 2014р., тис. грн. |
|--|----------------------|----------------------|
| Прибуток від курсових різниць, що відносяться до грошових коштів та короткострокових депозитів | 88276 | 810811 |
| Курсові різниці, що відносяться до дебіторської заборгованості | 629815 | 901956 |
| Збиток від курсової різниці, пов'язані з фінансуванням кредиторської заборгованості по оренді | -8449 | -16223 |
| Збитки від курсової різниці, що відносяться до кредиторської заборгованості та інших зобов'язань | -15615 | -201262 |
| Чистий збиток від покупки/продажу іноземної валюти | -343229 | -87323 |
| Збиток від курсової різниці, що відноситься до кредитів і позик | -5977816 | -5478121 |
| Разом | -4833018 | -4070162 |

Примітка 22

Податок на прибуток. Відстрочені податкові активи та зобов'язання.
Основні складові витрат з податку на прибуток за 2015, 2014 рр. включали:

ТАБЛИЦЯ 46

| | 2015р., тис. грн. | 2014р., тис. грн. |
|---|----------------------|----------------------|
| Витрати з поточного податку на прибуток | 592 | 2809 |
| Відшкодований за рішенням суду податок на прибуток попередніх періодів (Доходи)/ витрати по відстроченому податку на прибуток | - | -3742 |
| | -1208882 | -206107 |

| | | |
|---|----------|---------|
| Витрати /дохід з податку на прибуток Разом р.2300 | -1208290 | -207040 |
| Податок на прибуток пов'язаний з іншим сукупним доходом | 15801 | 3805 |

Примітка 23

Операції з пов'язаними сторонами

В наведених нижче таблицях представлена інформація про взаєморозрахунки з пов'язаними сторонами, які станом на 31 грудня 2015 і 2014рр були наступними:

ТАБЛИЦЯ 47

| 2015р., тис. грн. | Передплати за основні засоби | Торгова та інша дебітор. заборгованість | Передоплати та інші оборотні активи | Грошові кошти і коротко-строкові депозити | Процентні кредити, позики та нараховані відсотки | Торгова та інша кредиторська заборгованість |
|---|------------------------------|---|-------------------------------------|---|--|---|
| Материнська Компанія Групи Компанії, що входять до Групи Компанії, які знаходяться під контролем Материнської компанії Групи | - | 864917 | 73 | - | - | - |
| Асоційовані компанії | - | 1468709 | - | - | 17812139 | 456202 |
| Інші пов'язані сторони | 581 | 11962 | 21044 | 223388 | - | 21276 |
| | - | - | - | - | - | 62994 |
| | - | 182 | 4 | - | - | 1055 |
| Разом | 581 | 2345770 | 21121 | 223388 | 17812139 | 541527 |

ТАБЛИЦЯ 48

| 2014р., тис. грн. | Передплати за основні засоби | Торгова та інша дебітор. заборгованість | Передоплати та інші оборотні активи | Грошові кошти і коротко-строкові депозити | Процентні кредити, позики та нараховані відсотки | Торгова та інша кредиторська заборгованість |
|---|------------------------------|---|-------------------------------------|---|--|---|
| Материнська Компанія Групи Компанії, що входять до Групи Компанії, які знаходяться під контролем Материнської компанії Групи | - | 1119965 | - | - | - | 265776 |
| Асоційовані компанії | - | 572077 | - | - | 10371397 | 116850 |
| Інші пов'язані сторони | 9336 | 9843 | 948 | 1944097 | - | 15248 |
| | - | - | - | - | - | 2388 |
| | - | 1260 | - | - | - | 502 |
| Разом | 9336 | 1703145 | 948 | 1944097 | 10371397 | 400764 |

У 2015 і 2014 рр.операції Компанії з пов'язаними сторонами включали:

ТАБЛИЦЯ 49

| 2015р., тис. грн. | Материнська компанія Групи | Компанії, які входять до групи | Компанії, які знаходяться під контролем Материнської | Асоційовані компанії | Інші пов'язані особи | Разом |
|----------------------|----------------------------|--------------------------------|--|----------------------|----------------------|-------|
|----------------------|----------------------------|--------------------------------|--|----------------------|----------------------|-------|

компанії
групи

| | | | | | | |
|--|---------|---------|---------|--------|------|----------|
| Продаж залізорудних окатків | 8675878 | 5959147 | - | - | - | 14635025 |
| Надання послуг і продаж інших матеріалів | 151647 | 152287 | 4043 | - | 9345 | 317322 |
| Продаж інших запасів | - | 4172 | 2918 | - | 252 | 7342 |
| Позики надані | - | - | - | - | 1430 | 1430 |
| Дохід від операційної оренди | - | - | - | - | - | - |
| Продаж основних засобів | - | - | - | - | - | - |
| Купівля концентрату | - | 1471543 | 5118 | - | - | 1476661 |
| Купівля газу та палива | - | - | 1021307 | - | - | 1021307 |
| Купівля мелючих тіл | - | - | 60836 | - | - | 60836 |
| Купівля стисненого повітря | - | - | 68854 | - | - | 68854 |
| Купівля інших матеріалів | - | - | 44124 | - | 251 | 44375 |
| Купівля основних засобів | - | 3781 | 28868 | - | 3 | 32652 |
| портові збори | - | - | - | 489231 | 4671 | 493902 |
| агентські послуги | - | - | - | - | 4800 | 4800 |
| Реклама | - | - | 12000 | - | - | 12000 |
| Інші послуги | - | 13349 | 1455 | - | - | 14804 |
| процентні доходи | - | - | 2802609 | - | - | 2802609 |
| процентні витрати | - | 1314094 | - | - | 529 | 1314623 |

ТАБЛИЦЯ 50

| 2014р., тис. грн. | Материнська компанія Групи | Компанії, входить до групи | Компанії, які знаходяться під контролем Материнської компанії групи | Асоційовані компанії | Інші пов'язані особи | Разом |
|--|----------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------|----------------------------|----------|
| Продаж залізорудних окатків | 6630675 | 4971318 | - | - | - | 11601993 |
| Надання послуг і продаж інших матеріалів | 92542 | 110327 | 4182 | - | 5415 | 212466 |
| Продаж інших запасів | - | 11768 | - | - | - | 11768 |
| Дохід від операційної оренди | - | 21635 | 3536 | - | 37 | 25208 |
| Продаж основних засобів | - | 170 | - | - | - | 170 |
| Купівля концентрату | - | 700335 | 10779 | - | - | 711114 |
| Купівля газу та палива | - | - | 464782 | - | - | 464782 |
| Купівля мелючих тіл | - | - | 78414 | - | - | 78414 |
| Купівля стисненого повітря | - | - | 41878 | - | - | 41878 |
| Купівля інших матеріалів | - | - | 26591 | - | - | 26591 |
| Купівля основних засобів | - | 10484 | 28755 | - | 46 | 39285 |
| портові збори | - | - | - | 286301 | - | 286301 |
| агентські послуги | - | - | - | - | 13405 | 13405 |
| Реклама | - | - | 10334 | - | - | 10334 |
| Інші послуги | - | 116666 | 7677 | - | 1 | 124344 |
| процентні доходи | - | - | 16041 | - | - | 16041 |
| процентні витрати | - | 726955 | 3 | - | - | 726958 |

Доходи, торговельна та інша дебіторська заборгованість

В 2015 р. Компанія реалізувала Материнській компанії Групи 57,2 % загального обсягу річного продажу залізорудних окатків (2014 р. : 56,8 %), що становить 59,6 % річного доходу Компанії (2013 р. : 57,1 %).

Станом на 31 грудня 2015 і 2014 рр. торговельна та інша дебіторська заборгованість пов'язаних

сторін, в основному, була заборгованістю за поставлені залізородні окатки, була безпроцентною і погашалась протягом 60 - 90 днів.

Інші операції і залишки за операціями з пов'язаними сторонами
Інвестиції, наявні для продажу

Компанії належало 2 492 736 акцій (1,10%) ВАТ «Стаханівський вагонобудівний завод», який є пов'язаною стороною. Станом на 31 грудня 2015р. справедлива вартість даної інвестиції, заснована на ринкових котируваннях акцій, склала 225 тис. грн. (2014 р. : 723 тис. грн.). В 2015 р. Компанія визнала збиток від переоцінки в сумі 498 тис.грн. (2014 р.: збиток від переоцінки 2 402 тис.грн.) Збиток від переоцінки був визнаний в зменшення іншого сукупного доходу та відображений в складі витрат.

Примітка 24

Непередбачені активи та зобов'язання

На сьогоднішній день Компанія оскаржує в судовому порядку вимоги місцевих податкових органів стосовно зменшення від'ємного значення податку на додану вартість в податкових деклараціях з податку на додану вартість 2011 року. Загальна сума спорів становить 1 768 тис. грн.

Керівництво Компанії не створює резерв відносно вказаних судових спорів так, як не вважає ступінь вірогідності виникнення такого зобов'язання високою, хоча гарантій того, що претензії податкових органів не будуть визнані судом, немає.

Окрім того, станом на 31.12.2015 року на розгляді господарського суду знаходяться справа щодо повернення ПАТ «Банк «Фінанси та Кредит» на користь ВАТ «Полтавський ГЗК» 163 484 тис. грн. та 2 496 тис. доларів США, що становить суму еквівалентну 59 904 тис. грн.

Керівництво Компанії вважає, що з правової точки зору позиція Компанії обґрунтована та очікується, що рішення буде прийнято на користь Компанії.

Примітка 25

Подальші події

На 15.04.2016 призначено зальні збори акціонерів товариства. Орієнтовний порядок денний :

1. Звіт Голови Правління про господарську діяльність Товариства за 2015 рік та основні напрямки роботи на 2016 рік.
2. Звіт Наглядової Ради Товариства за підсумками роботи у 2015 році.
3. Звіт та висновок Ревізійної комісії за 2015 рік. Затвердження річного звіту Товариства за 2015 рік.
4. Про розподіл прибутків та збитків Товариства за 2015 рік.
5. Про зміну найменування Відкритого акціонерного товариства «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» на Публічне акціонерне товариство «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат».
6. Про внесення змін та затвердження статуту Товариства в новій редакції.
7. Про внесення змін до Кодексу корпоративного управління, Положення про загальні збори акціонерів, Положення про наглядову раду, Положення про правління, Положення про ревізійну комісію Товариства, інших внутрішніх документів та положень Товариства.
8. Про дострокове припинення повноважень членів ревізійної комісії Товариства в повному складі.
9. Обрання членів Ревізійної комісії Товариства.
10. Про схвалення раніше укладених змін та доповнень до діючих правочинів та прийняття рішення про вчинення Товариством нових правочинів з компанією Феррекспо Файненс плс [Ferrexpo Finance plc].

Голова правління В.В. Лотоус

Заступник Голови правління з фінансових питань М.А. Кладієв

Головний бухгалтер К.І. Вавака

МП

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

| | |
|--|--|
| Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця) | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма "Капітал Плюс"» |
| Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи) | 30371406 |
| Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора | вул.Фрунзе,14-18, офіс 49, м.Київ, 04080, Україна |
| Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України | 2069 30.03.2001 |
| Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів | д/н, д/н д/н, д/н |
| Текст аудиторського висновку (звіту) | |

Вступний параграф:

Ми провели аудит Консолідованої фінансової звітності **ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»** та його дочірніх підприємств, що додається, яка складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та представлена у відповідних формах:

- 1) Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом 31.12.2015 р. форма №1, Додаток №1;
- 2) Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік, форма №2, Додаток №2;
- 3) Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік, форма №3, Додаток №3;
- 4) Консолідований звіт про власний капітал за 2015 рік., форма №4, Додаток №4;
- 5) Примітки до фінансових звітів (Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки).

Надана фінансова звітність є консолідованою та відображає фінансовий стан і результати діяльності

ВАТ«Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» та його дочірніх підприємств:

Дочірнє підприємство «Ферротранс» Відкритого акціонерного товариства «Полтавський ГЗК»;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Об'єднана енергетична компанія»;

Товариство з обмеженою відповідальністю "Нова-логістика".

Аудиторську перевірку проведено у відповідності з Договором на проведення аудиту від 26.11.2015 року №22 в строки з 26.11.2015 р. по 08.04.2016 р.

Основні відомості про акціонерне товариство:

Повна назва – Відкрите акціонерне товариство «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат»;

Код за ЄДРПОУ – 00191282;

Місцезнаходження – 39802, Полтавська область, м. Комсомольськ, вул. Будівельників, буд.16;

Зареєстровано – Виконавчим комітетом Комсомольської міської Ради Полтавської області 5 січня 1995 року за №1 584 120 0000 000014;

Внесення змін до установчих документів:

Статут (нова редакція) Відкритого акціонерного товариства «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат», затверджений загальними зборами акціонерів, протокол №32 від «25» квітня 2014 року, зареєстрований Виконавчим комітетом Комсомольської міської ради Полтавської області (Державна реєстрація змін до установчих документів від 29.04.2014 р. за № 15841050036000014)

Основний вид діяльності – відкрите видобування залізної руди (код КВЕД 13.10.2)

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та за забезпечення такого внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків

суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання Компанією фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Висловлення думки

На нашу думку, наведена в Додатках консолідована фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» та його дочірніх підприємств на звітну дату 31 грудня 2015 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи безумовно-позитивну думку стосовно наведених в Додатках консолідованих фінансових звітів, аудитор вважає за доцільне звернути увагу на питання,

1) щодо формату подання фінансових звітів

Наведена в додатках консолідована фінансова звітність ВАТ «Полтавський ГЗК» та його дочірніх підприємств за 2015 рік представлена у відповідних формах, встановлених національним Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку І «Загальні вимоги до фінансової звітності». НП(С)БО І вимагає застосування відповідних форм, в тому числі і до фінансових звітів, складених за МСФЗ. Таким чином, наведені вимоги національного П(С)БО стосовно застосування відповідних форм є такими, що не в повній мірі відповідають ІАS І «Подання фінансових звітів», яким не передбачено стандартизованих форматів (форм) подання фінансових звітів.

При цьому, формат наведених в Додатках 1-4 фінансових звітів та класифікація статей є достатніми для належного подання звітів та розкриття відповідної інформації.

2) щодо вартості чистих активів:

станом на 31 грудня 2015р. ВАТ «Полтавський ГЗК» не дотримано вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів акціонерного товариства на рівні не меншому, ніж розмір зареєстрованого статутного капіталу. Наведена обставина не розглядається управлінським персоналом як загроза безперервності діяльності Компанії в майбутньому. Наведене недотримання вимог щодо вартості чистих активів відбулось вперше в 2015р. та не обумовлює термінових дій щодо прийняття відповідних рішень про зміни в статутному капіталі, тощо (передбачено Цивільним кодексом у випадках, коли таке порушення відбувається протягом двох і більше послідовних років).

Показники розрахунку вартості чистих активів Сума, тис. грн.

Активи, в т.ч.:

| | |
|-----------------------|-----------------|
| Необоротні активи | 10484459 |
| Оборотні активи | 8910140 |
| АКТИВИ, усього | 19394599 |

Зобов'язання, в т.ч.:

| | |
|---|------------------|
| Довгострокові зобов'язання і забезпечення | -1027620 |
| Поточні зобов'язання і забезпечення | -19172323 |
| ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, усього | -20199943 |
| РОЗРАХУНКОВА ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ | -805344 |

Обмеження щодо використання

Наданий аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлений для подання відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

«08» квітня 2016 року

Директор ТОВ «Аудиторська Фірма «Капітал Плюс» (сертифікат серії А № 000893) Т.С. Шевцова