



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»
ЄДРПОУ 35449775, АТ «Альфа-Банк» в м. Київ
ІВАН ЧА 09 300346 0000026008021655801, МФО 300346
Адреса: 69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/24
т. (095) 230 15 35 (068) 812 70 60 (099) 037 09 52
e-mail: kg_audit@ukr.net web: www.kapital-grand.com.ua

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
за період з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року**

Адресат:
Власнику, Наглядовій раді
та Керівництву ПРИВАТНОГО
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-
ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (надалі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан (балансу) на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід (фінансові результати), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Оцінка активів за справедливої вартістю

Як зазначено у Примітці 6 «Розкриття до статей звітності» до фінансової звітності, що складена за рік, який закінчився 31.12.2019 р., Товариство провело переоцінку основних засобів, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання на загальну суму 19 758 548 тис грн. Товариство визначила суму дооцінки основних засобів, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання шляхом визначення їх справедливої вартості. Визначення суми дооцінки вимагає від керівництва використання істотних оцінок стосовно основних засобів, незавершеного

Ми отримали, зрозуміли й оцінили: політику та методи, які були використані для переоцінки основних засобів, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання станом на 31.08.2019 р. Товариства.

Ми виконали такі процедури:

– з урахуванням сформованого розуміння бізнесу та галузі, до якої відноситься основна діяльність Товариства, ми дослідили процеси формування судження керівництва Товариства та проаналізували обґрунтованість використання моделі, що була використана для розрахунку справедливої вартості

будівництва та невстановленого обладнання на основі професійних суджень та за допомогою залучення незалежного сертифікованого оцінювача.

На підставі викладеного вище ми визначили, що переоцінка основних засобів, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання є ключовим питанням аудиту.

Детальна інформація зазначена в Примітці 6 «Розкриття до статей звітності».

активів, на якій в подальшому визначались результати переоцінки;

– оцінили відповідність планам затвердженим керівництвом Товариства (визначення оцінки справедливої вартості було проведено на підставі наказу в.о Генерального директора № 338 від 14.06.2019 р. із залученням незалежного сертифікованого оцінювача);

– проаналізували, чи відповідає застосована методологія та використана модель вимогам МСФЗ;

Провели розгляд надійності результатів застосовуваного методу визначення справедливої вартості у звіті незалежного оцінювача:

– в межах проведеного аналізу дослідили методи, які було використано оцінювачем: дохідний, ринковий та витратний підходи;

– на підставі розрахунків, які було наведено у звіті незалежного оцінювача, Товариство здійснило перегляд залишкових термінів корисного використання об'єктів, що відображено у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2019 р.;

– за результатами нашого аналітичного тестування на знецінення не було виявлено проблемних питань.

Перевірили повноту та правильність відображення результатів переоцінки у фінансовій звітності Товариства за 2019 рік.

II. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Інформація щодо річних звітних даних

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління.

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Товариства (далі – інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

В межах аудиту фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю Товариства станом на 31.12.2019 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша

інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління з фінансовою звітністю Товариства, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Метою аудиту було отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити

безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що було покладено в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту;

- ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

III. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства сформовано за рахунок внесків її засновників і становить **579 707 тис. грн.** Формування статутного капіталу відповідало нормам, встановленим у Господарському та Цивільному кодексах України. Станом на 31.12.2019 р. Товариство має єдиного власника.

Відповідно до ст. 14 Закону України «Про акціонерні товариства», мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства не може бути меншим від 1 250 мінімальних заробітних плат виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, що діє на момент створення (реєстрації) акціонерного товариства. Отже, статутний капітал Товариства був сформований з дотриманням Закону України «Про акціонерні товариства».

Вартість чистих активів

Станом на 31.12.2019 р. розрахункова вартість чистих активів, що розрахована за Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств (Рішення ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485), складала **40 892 606 тис. грн.**

Вартість чистих активів Товариства перевищує розмір статутного капіталу, а, отже, відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

Виконання значних правочинів

Товариством у 2019 році укладено правочини, які відповідно до ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» визнано значними (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Аудитором були виконані процедури щодо перевірки дотримання Товариством вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

Рішенням єдиного акціонера ПРАТ «ПІВНГЗК» від 30.04.2019 року було прийнято рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, ринкова вартість майна, робіт або послуг чи сума коштів, що є їх предметом, становить від 10 відсотків вартості активів за даними річної фінансової звітності Товариства за 2018 рік, які вчинятимуться Товариством у ході його поточної господарської діяльності протягом не

більше як одного року з дати прийняття такого рішення цими Загальними зборами акціонерів. Визначено перелік юридичних осіб, граничну вартість на кожен правочин та його предмет.

Таким чином, на підставі наданих до аудиторської перевірки документів Аудитор може зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо вчинення значних правочинів.

Ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудитори оцінювали наявність ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». На нашу думку, такі ризики контролюються Товариством та не мають суттєвого впливу на фінансову звітність в цілому.

Дотримання Ліцензійних умов

Свою господарську діяльність Товариство здійснює за основним видом діяльності з урахуванням вимог, які встановлені в спеціальних дозволах на право здійснення певних операцій діяльності.

Нами були проведені процедури щодо дотримання Товариством вимог спеціальних дозволів. У результаті проведених процедур нами не було встановлено порушень порядку виконання умов спеціальних дозволів.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

У відповідності до Протоколу №1 позачергових загальних зборів акціонерів ПРАТ «ПІВНГЗК» від 16.03.2020 року було призначено (обрано) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» (ідентифікаційний код - 35449775) суб'єктом аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРАТ «ПІВНГЗК» за 2019 рік.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень

ПРАТ «ПІВНГЗК» було не вперше призначено для обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД». На проведення аудиту фінансової звітності за 2019 рік сторонами було укладено Договір від 16.03.2020 р. № 204/237.

Відповідність стану управління у Товаристві

Товариство є юридичною особою приватного права відповідно до чинного законодавства України, статутний капітал якого поділено на визначену кількість часток однакової номінальної вартості, корпоративні права за якими посвідчуються акціями.

У звітному році змін щодо процедур злиття, поділу, приєднання, виділу, перетворення у Товаристві не відбувалося.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Щорічні загальні збори акціонерів проводились у терміни, визначеними Законом України «Про акціонерні товариства».

Вищим органом Товариства є Загальні збори акціонерів Товариства. У Загальних зборах акціонерів Товариства можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх уповноважені представники. Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є Генеральний Директор.

Протягом звітної року виконавчий орган – Генеральний директор здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Відповідно до п. 16.10.1.9. Статуту Товариства Протоколом № 306 засідання Наглядової ради ПРАТ «ПІВНГЗК» від «05» червня 2018 року термін повноважень затверджено Виконуючого обов'язки Генерального директора ПРАТ «ПІВНГЗК» Скачкова Андрія Анатолійовича. Результатом діяльності 2019 року Товариства є прибуток у сумі 7 994 978 тис. грн.

Змін напрямків діяльності Товариства, нових видів діяльності, нових видів надання послуг, діяльності на закордонному ринку протягом звітної періоду не відбувалося.

За результатами перевірки стану управління Товариства можна зробити висновок:

- прийнята та функціонуюча система управління Товариства у повній мірі відповідає вимогам Статуту та чинного законодавства.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторам були надані усні пояснення управлінського персоналу, які на думку аудитора, мають інформацію, що допомагають ідентифікувати ризики суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки.

ПРАТ «ПІВНГЗК» надало інформацію про те, що протягом 2019 року в Товаристві не було зафіксовано випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло б спричинити негативний вплив на ПРАТ «ПІВНГЗК».

Аудитором були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками Товариства та загальне керівництво управління ризиками виконує Генеральний директор.

Під час аудиту ми не знайшли фактів, тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу.

На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради

Цей звіт узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми не надавали послуги, заборонені законодавством.

Нами було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6. пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту.

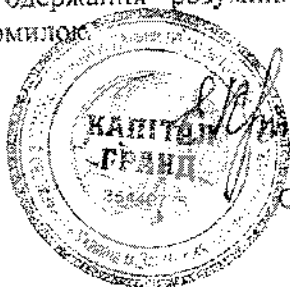
Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансовій звітності, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записах, що є основою фінансової звітності. Облікові записи складалися з записів у первинних документах та записів системи електронного переведення платежів та журнальних проводок, а також записів, таких як відомості обліку доходів, розподілу витрат та обчислення, звіряння і розкриття інформації. Проводки в облікових записах здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві господарські операції. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ ГРАНД»



Кролик Олена Анатоліївна

Сертифікат аудитора № 006170, виданий рішенням АПУ від 19.01.07 р. № 171/3, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - № 102081

Адреса аудитора:

Україна, 69118, м. Запоріжжя, вул. Нагнибіди, буд. 15, кв. 2.

Дата звіту незалежного аудитора:

10 квітня 2020 року.

Додаток 1
до Національного відомлення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рок, місяць, число)

КОДИ		
2020	101	01
00191023		
1211037201		
230		
07.10		

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

Територія **Дніпропетровська** за КОАТУУ

Оригінаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Добування залізних руд** за КВЕД

Середня кількість працівників **6 019**

Адреса, телефон **Тернівський р-н, м. Крутий Ріг, Дніпропетровська обл., 50079** 4396645

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Листу про фінансові результати (Листу про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "У" у відповідній колонці)

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

У

Баланс (Лист про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019

Форма №1 Код за ДСХК 1801001

А К Т И В	Код розділу	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	238 770	227 364
первісна вартість	1001	287 448	288 368
накопичена амортизація	1002	48 678	71 005
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 422 186	6 637 099
Осередні засоби	1010	12 925 900	14 715 026
первісна вартість	1011	18 070 873	15 807 338
знос	1012	5 144 964	1 092 312
Інвестиційна нерухомість	1013	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1014	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	10	10
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	636 436	639
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені акцизні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	18 223 311	21 590 138
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	1 400 498	1 327 823
Виробничі запаси	1101	752 129	611 197
Незакінчене виробництво	1102	173 480	243 931
Готова продукція	1103	480 889	469 648
Товари	1104	-	3 047
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Держити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	4 167	4 167
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	31 594 798	37 034 422
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 539 772	3 046 445
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з бюджетом	1135	87 814	471 694
Дейторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 197 537	1 838 532
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	116 697	61 841
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	116 697	61 841
Витрати майбутніх періодів	1170	193 016	245 254
Частина перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах наслідних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	8 423	109 689
Усього за розділом II	1195	38 144 632	44 789 267
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті	1200	-	-
Баланс	1300	56 367 943	66 369 405

Пасива	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	579 707	579 707
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дощечках	1405	6 427 813	7 174 133
Додатковий капітал	1410	388 858	390 168
Ємційний дохід	1411	132 858	134 168
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	144 005	144 905
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	23 142 337	32 604 393
Неоплачений капітал	1425	-	-
Билітний капітал	1430	131	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	30 682 589	40 892 606
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1509	738 799	701 167
Пенсійні зобов'язання	1505	1 142 406	1 515 951
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	11 271	1 267 783
Довгострокові забезпечення	1520	23 325	27 190
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
з тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних витрат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
інвестиційні контракти	1535	-	-
Презервний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 915 801	3 512 100
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:			
товари, роботи, послуги	1610	364 487	1 158 899
розрахунками з бюджетом	1615	11 425 989	12 378 613
з тому числі з податку на прибуток	1620	559 412	256 414
розрахунками з соціального страхування	1621	394 779	43 297
розрахунками з страхування	1625	13 514	16 452
розрахунками з відати праці	1630	48 469	59 621
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 074	493
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	11 116 963	8 028 396
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	205 399	136 906
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від нерестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	34 267	31 992
Усього за розділом III	1695	23 769 553	21 963 699
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибутті	1700	-	-
V. Чиста вартість активів незаробленого пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	56 367 943	66 369 405

Керівник

Скачков Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер

Карлаш Таміла Петрівна

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

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВІСТИЦІЙНИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"Дата (рік, місяць, число)
ли ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
00191023		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 Р.

Форма N2 Код за ДКУЛ 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	28 472 960	26 102 600
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16 055 749)	(13 350 821)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	12 417 211	12 771 779
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 941 369	4 273 097
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(180 974)	(155 212)
Витрати на збут	2150	(3 268 841)	(2 470 788)
Інші операційні витрати	2180	(6 908 361)	(4 706 095)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	8 000 404	9 712 781
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 405 997	1 466 493
Інші доходи	2240	116 072	27 811
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(857 331)	(1 279 702)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(73 111)	(40 955)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	9 592 031	9 886 428
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 597 053)	(1 675 392)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	7 994 978	8 211 036
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	2 837 710	(1 843)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(277 327)	(57 940)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	2 560 483	(59 783)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	346 885	(10 429)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	2 213 598	(49 354)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	10 208 576	8 161 682

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 251 758	7 510 147
Витрати на оплату праці	2505	1 413 832	1 031 955
Відрахування на соціальні заходи	2510	306 716	224 153
Амортизація	2515	3 208 994	2 695 103
Інші операційні витрати	2520	9 051 343	6 525 545
Разом	2550	22 232 643	17 986 903

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	23 188 280 000	23 188 280 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	23 188 280 000	23 188 280 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	3,44785	3,54103
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	3,44785	3,54103
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	0,58219

Керівник

Скандов Андрій Анатолійович

Головний бухгалтер

Карлаш Таміла Петрівна

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРГЮУ

КОДИ		
2020	01	01
00191023		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	31 650 200	25 387 541
Повернення податків і зборів	3005	304 056	20
у тому числі податку на додану вартість	3006	303 867	-
Цільового фінансування	3010	344	314
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	21 131	13 978
Надходження від повернення авансів	3020	147 021	1 991 587
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	798	56
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	30 996	3 322
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	4 906 432	721 940
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(13 517 321)	(7 981 215)
Праці	3105	(1 098 660)	(795 052)
Вірахувань на соціальні збори	3110	(301 130)	(216 416)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 399 319)	(2 830 347)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 337 130)	(1 951 397)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1)	(29 538)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 062 188)	(849 611)
Витрачання на оплату авансів	3135	(9 107 750)	(8 677 588)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(70)	(129)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(6 047 064)	(2 209 468)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 589 664	5 408 543
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 626	15 851
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 852	1 610
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

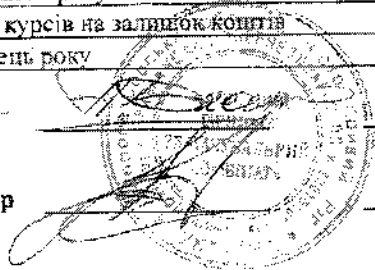
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(4 027 474)	(3 064 171)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-4 022 996	-3 046 710
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	1 441	-
Отримання позик	3305	2 030 246	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(1 642 780)	(2 309 446)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(4 297)	(1 447)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	384 610	-2 310 893
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-48 722	50 940
Залишок коштів на початок року	3405	116 607	71 976
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(6 044)	(6 309)
Залишок коштів на кінець року	3415	61 841	116 607

Керівник

Скачков Андрій Анатолійович

Головний бухгалтер

Карлаш Таміла Петрівна



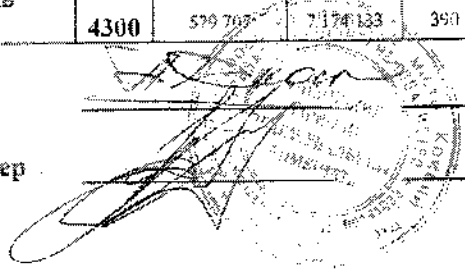
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	1310	-	-	-	131	1441
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(1 467 278)	-	-	1 467 278	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	746 320	1 310	-	9 462 256	-	131	10 210 917
Залишок на кінець року	4300	579 707	7 174 133	390 168	144 005	32 604 593	-	-	40 892 606

Керівник

Скачков Андрій Анатолійович

Головний бухгалтер

Карлаш Таміла Петрівна



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»**

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ,
СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК**

1. Опис діяльності підприємства

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

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

Господарська діяльність ПРАТ "ПІВНІГЗК" здійснюється у відповідності з прийнятою виробничою програмою, затвердженим річним бюджетом та фінансовим планом підприємства. Напрямки діяльності ПРАТ "ПІВНІГЗК" протягом періоду існування не змінювались. В 2019 році у ПРАТ «ПІВНІГЗК» злиття, поділу, приєднання, перетворення не відбувалося.

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

2. Операційне середовище та економічна ситуація

Протягом 2018-2019 років економіка України продовжувала демонструвати значний рівень зростання на фоні загальної макроекономічної стабілізації, що супроводжувалась структурними реформами, зростанням інвестицій, спрямованих на вітчизняну економіку, зростанням купівельної спроможності населення за рахунок збільшення реальної заробітної плати та зростання рівня споживчої довіри, розширенням сільськогосподарського сектору, активізацією будівництва та покращенням ситуації на зовнішніх ринках. В 2019 році ВВП продовжував зростати на рівні 3,3% (2018: 3,3%).

Крім того, спостерігаються позитивні зрушення у монетарній політиці. Національний банк України ("НБУ") продовжує проводити ряд заходів по врегулюванню ситуації на фінансовому ринку, які спрямовані, окрім іншого, на стримування рівня інфляції. Рівень інфляції в Україні сповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році), що дозволило НБУ розпочати зниження облікової ставки після тривалого періоду її зростання, а саме: з 18,0% починаючи з 7 вересня 2018 року до 13,5% починаючи з 13 грудня 2019 року та до 11,0% починаючи з 31 січня 2020 року.

Протягом 2018 - 2019 років НБУ продовжував подальше пом'якшення валютних обмежень, які були запроваджені протягом 2014 - 2015 років. Зокрема, частка надходжень в іноземній валюті, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, поступово зменшилась з 50% до 30% починаючи з 1 березня 2019 року і згодом з 20 червня 2019 року була повністю скасована. В додаток до цього, нормативний період розрахунків за операціями, здійсненими в іноземній валюті, зріс з 180 до 365 днів починаючи з 16 травня 2019 року. 7 травня 2019 року НБУ збільшив ліміт на репатріацію дивідендів до 12 млн євро на місяць, а починаючи з 10 липня 2019 року скасував дане обмеження.

Україна продовжує утримувати активну позицію на міжнародних ринках боргового капіталу. Протягом 2018 - 2019 років Україна не лише випустила кілька траншів єврооблігацій, деномінованих у доларах США, але й випустила свій перший за останні 15 років транш в євро. Крім того, у травні 2019 року Clearstream, міжнародний центральний депозитарій цінних паперів Deutsche Börse Group, відкрив рахунок у НБУ, що полегшило доступ міжнародних інвесторів до облігацій внутрішнього державного боргу, покращило стійкість портфеля державного боргу за рахунок збільшення його гривневої частки та сприятливо вплинуло на приплив іноземної валюти в країну.

Фінансові результати діяльності Компанії значною мірою залежать від світових цін та попиту на залізну руду. На ціни на залізну руду впливає безліч факторів, включаючи глобальні економічні умови, попит, світові виробничі потужності, коефіцієнт використання потужностей, обмінні курси валют та вдосконалення процесів виробництва. У 2018 - 2019 роках ціни на залізничну сировину зазнали значних коливань. Середня базова ціна (Platts 62% Fe CFR China) зросла від 69 доларів за суху тону в 2018 році до 93 доларів за суху тону в 2019 році.

Спалах захворювання COVID-19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу.

Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками.

У комбінації із початком цінової війни на ринку нафти, це призвело до різкого падіння на фінансових ринках та зниження вартості багатьох активів.

Крім того спалах цього захворювання може потенційно призвести до порушення логістичних ланцюжків поставок та зменшення виробництва певної продукції.

У відповідь на потенційно загрозу, яку коронавірус становить для життя громадян, українська влада також вжила ряд заходів щодо стримування спалаху, ввівши обмеження на пересування людей в межах країни, «закриття» міст в регіонах, які постраждали від спалаху, припинення регулярного міжнародного пасажирського авіасполучення з Україною, а також тимчасове обмеження на в'їзд до країни іноземних громадян. Деякі підприємства запровадили віддалений режим роботи для соціального дистанціювання своїх співробітників. Частина підприємств скоротили або тимчасово призупинили ділові операції.

Більш широкі потенційні економічні наслідки цих подій включають в себе:

- порушення бізнес-операцій і економічної активності в Україні з каскадним впливом як на іноземні, так і на вторинні ланцюжки поставок, включаючи торгівлю і транспорт, подорожі та туризм, розваги, виробництво, будівництво, роздрібну торгівлю, страхування і освіту; і

- зростання економічної невизначеності, що відображається на цінах на активи і обмінних курсах.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні в рамках існуючих обставин. У той же час подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

3. Істотні бухгалтерські оцінки

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім

згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах, і оцінки, які можуть призвести до значних корегувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

• Справедлива вартість основних засобів Компанії підлягає регулярним переоцінкам, що проводяться незалежними оцінювачами. Оскільки велика частина основних засобів має вузьконаправлене використання, основою для їх оцінки є амортизована вартість заміщення. Під час проведення такої оцінки оцінювачами були застосовані наступні основні допущення:

• вибір джерел інформації для аналізу витрат на спорудження (фактичні витрати, понесені Компанією останнім часом, спеціалізовані довідники, оцінки витрат на спорудження різноманітного обладнання тощо);

• вибір порівняльних величин для вартості заміщення певного обладнання, а також відповідних коригувань для прийняття до уваги технічних характеристик і стану нового і існуючого обладнання;

• метод кривих Айова / Маршалла і Свіфта, що застосовується для оцінки фізичного зносу основних засобів.

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

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

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

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

4. Основа підготовки фінансової звітності та ключові положення облікової політики

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

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

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

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2019 року курс обміну долара до гривні становив 23,69 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2018 року курс обміну долара до гривні становив 27,69 за 1 долар США).

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

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

Збільшення балансової вартості основних засобів за підсумками переоцінки визнається у звіті про сукупний дохід та збільшує резерв переоцінки в капіталі. Після переоцінки об'єкта основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки вираховується з валової балансової вартості активу, після чого чиста вартість активу трансформується до його переоціненої вартості. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того ж активу, визнається у звіті про сукупний дохід і зменшує раніше визнаний резерв переоцінки у складі капіталу. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відображаються у звіті про фінансові результати. Резерв переоцінки, відображений у складі капіталу, відноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується або списується або по мірі використання Компанією цього активу. В останньому випадку реалізована сума переоцінки являє собою різницю між амортизацією на основі переоціненої балансової вартості активу і амортизацією на основі його первісної вартості.

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

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

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

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

Строки корисного використання основних засобів становлять:

Групи ОЗ за МСФЗ/Термін корисної служби.

Земельні ділянки - Не амортизуються

Будівлі – до 60 років;

Споруди – до 60 років;

Об'єкти благоустрою території – до 15 років;

Інженерні комунікації – до 15 років;

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

Передавальні пристрої та механізми – до 10 років;

Машини та устаткування основного виробництва – до 35 років;

Машини та устаткування допоміжних цехів – до 35 років;

Устаткування і засоби зв'язку – до 10 років;

Офісна техніка – до 5 років;

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

Транспортні засоби – залізничні- тепловози – до 25 років;

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

Транспортні засоби – авто – до 10 років;

Транспортні засоби – водний – до 10 років;

Автомобілі загального призначення – до 5 років;

Офісні меблі та пристосування – до 7 років;

Основні засоби соціальної сфери не амортизуються;

Інші основні засоби – до 10 років.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Компанія в подальшому оцінює інвестиції в інструменти капіталу за справедливою вартістю. Керівництво прийняло рішення про представлення прибутків та збитків від зміни справедливої вартості таких інвестицій у складі іншого сукупного доходу, тому не

відбувається подальшої рекласифікації прибутків та збитків від зміни справедливої вартості до прибутку або збитку після припинення визнання інвестиції. Дивіденди від таких інвестицій продовжують визнаватися у прибутку або збитку як інші операційні доходи, коли виникає право ПРАТ «ПІВНГЗК» на отримання платежів.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

контроль над ними. Контроль залишається якщо одержувач не має практичну здатність продати актив

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Запаси. Товарно-матеріальні запаси показані за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них нижча. Вартість запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації являє собою

розрахункову ціну реалізації в ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням розрахункових витрат на завершення роботи над активом та відповідних витрат на збут.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається і спочатку оцінюється у відповідності з політикою обліку фінансових інструментів. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також усіх премій і дисконтів при розрахунку. Фінансові зобов'язання без фіксованого терміну погашення в подальшому обліковуються за справедливою вартістю.

Аванси. Аванси визнаються за первісно отриманими сумами.

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

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

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

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

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

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

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

Компанія має визначити в момент укладення договору, чи виконує вона контрактне зобов'язання протягом періоду або в певний момент часу. Для кожного контрактного зобов'язання, яке виконується протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повного виконання контрактного зобов'язання. Компанія повинна вибрати метод оцінки ступеня виконання, який відповідає чітко сформульованій меті, яка б показала ефективність діяльності Компанії, тобто виконання контрактного зобов'язання ПРАТ «ПІВНІЗК» щодо передачі контролю над товарами або послугами клієнту.

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

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

Дивіденди визнаються в періоді виникнення права на їх отримання.

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

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

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

рахунках обліку витрат звітного періоду - "Адміністративні витрати", "Витрати на збут", "Інші операційні витрати", «Інші витрати».

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

5. Застосування нових стандартів

При складанні фінансової звітності Компанія враховувала вплив нового стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», який вступив в дію та відноситься до фінансової звітності Підприємства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2019 року.

Новий стандарт представив єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він заміняє МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним пояснення по його інтерпретації.

МСФЗ (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю). При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця.

Ефект застосування нового стандарту на статті фінансової звітності Компанії станом на 1 січня 2019 року наведено в таблиці:

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Ефект застосування	На 01.01.2019
Основні засоби	12 925 909	1 380	12 927 289
Інші довгострокові зобов'язання	-11 271	-747	-12 018
Поточна кредиторська заборгованість	-11 425 989	-633	-14 426 622

6. Розкриття до статей звітності

При складанні фінансової звітності за 2019 рік ПРАТ "ПІВНГЗК" проведена рекласифікація статей активів Балансу на початок звітного періоду у зв'язку зі зміною підходу до визнання активів в статтях фінансової звітності щодо логістичних послуг на залишок відвантаженої, але ще не реалізованої готової продукції:

Назва статті	На 01 січня 2019 року		
	було	стало	зміни
Витрати майбутніх періодів	184 858	195 016	10 158
Інші оборотні активи	18 581	8 423	-10 158

Інформація про структуру незавершених капітальних інвестицій

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Незавершене будівництво	2 766 791	1 673 843
Незавершений капітальний ремонт, який підлягає капіталізації	1 951 228	1 253 850
Обладнання, запасні частини для капітальних інвестицій, основні засоби на складі	1 372 353	925 325
Інші запаси для капітальних інвестицій	291 048	262 789
Аванси, видані за основні засоби	255 641	238 116
Інші капітальні вкладення	38	68 263
Разом	6 637 099	4 422 186

Станом на 31.08.2019 р. основні засоби ПРАТ «ПВНГЗК» переоцінювались до справедливої вартості незалежним оцінювачем.

Інформація про рух основних засобів за 2019 р.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переслізінка (дооцінка +, уніжка -)		Вибудо за рік		Амортизацій за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переслізінка) вартість	знос		первісної (переслізінка) вартість	знос	первісна (переслізінка) вартість	знос	згорганя первісної вартості та зносу	знос нарахована на	первісна (переслізінка) вартість	знос
Будівля, споруди та передавальні пристрої	7 256 013	1 460 125	403 241	240 933	7 283	7 383	(2 010 646)	834 932	5 882 258	277 128	
Машини та обладнання	6 315 553	2 283 041	1 587 782	1 330 324	92 300	92 176	(3 072 818)	1 356 211	6 078 341	474 258	
Транспортні засоби	4 322 013	1 338 593	1 173 481	206 372	113 310	112 801	(1 864 362)	963 997	3 724 194	325 477	
Інструменти, прилади, інстеллар (всєбіл)	136 365	46 000	9 802	5 344	242	242	(62 158)	24 784	68 523	7 384	
Багаторічні вкладженія інші основні засоби	8	3	-	0	-	-	(4)	1	4	-	
Маломощні необоротні матеріальні активи	53 889	10 170	12 434	459	25	25	(15 753)	10 719	51 004	5 114	
	7 032	7 032	6 811	0	5	5	(10 824)	6 801	3 014	3 004	
Разом	18 070 873	5 144 964	3 163 551	1 822 844	213 365	212 532	(7 036 565)	3 196 445	15 807 338	1 092 312	

Інформація про рух основних засобів за 2018 р.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Нерезонанс (доопітка +, унітка -)		Вибудо за рік		Амортизацій за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	згорілими первинної вартості та зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	згорілими первинної вартості та зносу	нарахована на	первісна (переоцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та нерухомі предмети	6 997 186	360 904	261 806	-	2 979	2 979	-	702 200	7 256 013	1 460 125	
Машини та обладнання	5 543 644	1 117 006	794 585	-	32 676	32 676	-	1 198 711	6 305 553	2 283 041	
Транспортні засоби	3 546 259	647 774	712 244	-	36 490	36 099	-	726 913	4 322 013	1 338 593	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	118 345	22 614	8 124	-	104	104	-	23 490	136 365	46 080	
Важелі, засоби насичення	10	4	-	-	2	2	-	3	8	3	
Інші основні засоби	47 644	5 326	6 259	-	14	2	-	4 846	53 880	10 170	
Маловартісні нематеріальні активи	-	-	7 032	-	-	-	-	7 032	7 032	7 032	
Разом	16 353 088	2 553 628	1 790 050	-	72 265	71 862	-	2 663 198	18 070 873	5 144 964	

Товарно-матеріальні запаси

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Сировина і матеріали	236 792	364 820
Паливо	81 797	48 914
Будівельні матеріали	6 394	2 310
Запасні частини	285 651	332 106
Малоцінні та швидкозношувані предмети	563	979
Незавершене виробництво	243 931	170 480
Готова продукція	469 648	480 889
Товари	3 047	-
Разом	1 327 823	1 400 498

За 2019 рік Компанія визнала знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 36 039 тис. грн. (за 2018 рік визнала дооцінку товарно-матеріальних запасів в сумі 752 тис. грн.).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	639	636 436
Векселі одержані	4 167	4 167
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	33 491 919	31 221 597
Мінус резерв на очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості по основній діяльності	(97 740)	(53 189)
Дебіторська заборгованість за договорами комісії	3 690 243	426 390
Інша дебіторська заборгованість	1 975 562	1 313 219
Мінус резерв на очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості	(137 030)	(115 682)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	38 927 760	33 432 938
Аванси, видані постачальникам	3 646 445	3 539 773
Мінус резерв на знецінення авансів, виданих постачальникам	-	(1)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	471 094	87 814
Всього дебіторській заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості	43 045 299	37 060 524

Станом на 31 грудня 2019 року 95,6% фінансової дебіторської заборгованості було деноміновано у гривнях, 4,4% - в доларах США (на 31 грудня 2018 року 88,9% фінансової дебіторської заборгованості було деноміновано у гривнях, 11,1% - в доларах США).

Справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року приблизно дорівнює її балансовій вартості на відповідну дату.

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

Найменування	2019 р.	2018 р.
Резерв на знецінення на 1 січня до коригувань	168 872	14 379
Коригування вхідного сальдо згідно МСФЗ 9	-	70 050
Резерв на знецінення на 1 січня	168 872	84 429
Резерв на знецінення впродовж року	96 691	110 729
Дебіторська заборгованість, списана впродовж періоду як неповоротна	(335)	-
Сторно невикористаних сум резерва на знецінення	(30 458)	(26 286)
Резерв на знецінення на 31 грудня	234 770	168 872

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

Найменування	31.12.2019р.	31 грудня 2018р.
Всього дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість, у т.ч.	38 922 954	32 792 335
поточна	38 651 952	32 183 201
за строками непогашення		
- до 12 місяців	228 889	546 102
- від 12 до 18 місяців	28 832	37 896
- від 18 до 36 місяців	13 181	25 316

Грошові кошти та їх еквіваленти

За даними синтетичного та аналітичного обліку грошові кошти представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті на розрахункових рахунках на суму 61 841 тис.грн., у тому числі:

- в національній валюті – 11 903 тис.грн.;
- в іноземній валюті – 49 938 тис.грн.

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Каса	-	-
Поточний рахунок у банку	61 841	116 607
Разом	61 841	116 607

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Власний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року загальна кількість дозволених до випуску акцій, винувених акцій і тих, що обертаються, становить 2 318 828 000 акцій номінальною вартістю 0,25 гривні за акцію.

Капітал у дооцінках

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКІ	Актуарні прибутки/збитки з а пенсійними планами	Всього
На 1 січня 2018 р.	8 491 519	(578 247)	7 913 272
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(1 436 106)		(1 436 106)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(1 843)	(47 510)	(49 353)
Дооцінка об'єктів			
На 31 грудня 2018р.	7 053 570	(625 757)	6 427 813
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(1 467 278)		(1 467 278)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(992)	(227 326)	(228 318)
Дооцінка об'єктів	2 441 916	-	2 441 916
На 31 грудня 2019 р.	8 027 216	(853 083)	7 174 133

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018р.
Поточна вартість зобов'язань по нефінансованому плану зі встановленими виплатами	1 515 961	1 142 406
Зобов'язання в балансі	1 515 961	1 142 406

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

Найменування	2019 р.	2018 р.
На 1 січня	1 142 406	1 018 435
Вартість поточних послуг	41 089	32 473
Витрати по відсотках	153 394	124 999
Актуарні збитки/ (прибуток)	277 227	57 862

Пенсії виплачені	(98 155)	(91 363)
На 31 грудня	1 515 961	1 142 406

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

Найменування	2019 р.	2018 р.
Вартість поточних послуг	41 089	32 473
Витрати по відсотках	153 394	124 999
Всього	194 483	157 472

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2019 р.	2018 р.
Номінальна ставка дисконту	10,91%	14,03%
Номінальне збільшення заробітної плати	5,00%	10,00%
Плинність персоналу	10,00%	10,00%

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість, та забезпечення

Найменування	31 грудня 2019р.	31 грудня 2018 р.
Відстрочені податкові зобов'язання	701 167	738 799
Пенсійні зобов'язання	1 515 961	1 142 406
Довгострокові небанківські кредити	1 184 310	-
Довгострокові зобов'язання за майно отримане в оренду	69 312	11 226
Довгострокові зобов'язання за придбані основні засоби	14 160	-
Інші довгострокові зобов'язання (мирова угода)	-	45
Довгострокові забезпечення витрат на відновлення виробничих площ	27 190	23 325
Всього довгострокової кредиторської заборгованості	3 512 100	1 915 801
Поточна кредиторська заборгованість за: отриманими довгостроковими небанківськими кредитами	1 134 569	357 178
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями за майно отримане в оренду	17 187	3 265
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими векселями виданими	4 044	4 044
Кредиторська заборгованість постачальникам за придбані товарно-матеріальні цінності	9 287 249	10 216 522
Кредиторська заборгованість за надані роботи та послуги	1 343 582	655 423

Кредиторська заборгованість за основні засоби	1 647 782	554 044
Інша кредиторська заборгованість	31 992	34 267
Передоплати, отримані від замовників	493	1 074
Парахована заробітна плата	59 623	48 460
Податки на заробітну плату і внески до фондів соціального страхування	16 462	13 514
Інші податки до сплати	256 414	559 412
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	8 028 396	11 116 960
Поточні забезпечення на виплату щорічних відпусток та бонусів персоналу	92 560	74 688
Поточні забезпечення на податки по виплатам відпусток та бонусів персоналу	16 986	14 154
Поточні забезпечення за судовими позовами	27 360	116 548
Всього поточній кредиторській заборгованості по основній діяльності іншій кредиторській заборгованості, та поточних забезпечень	21 964 699	23 769 553

Інформація про продажі за видами продукції

Період	Концентрат	Обкотиші	Всього
2019 рік	6 505 127	21 967 833	28 472 960
2018 рік	3 092 912	23 009 688	26 102 600

Інформація про географію продажів Компанії

Найменування	2019 рік	2018 рік
Реалізація на внутрішній ринок	18 956 969	16 689 495
Реалізація на експорт	9 515 991	9 413 105
Всього	28 472 960	26 102 600

Інші доходи, чиста сума

Найменування	2019 рік		2018 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Інші операційні доходи і витрати				
Оренда активів	75 660	73 320	79 942	72 115
Операційна курсова різниця	677 855	1 588 073	625 061	627 437
Реалізація інших оборотних активів	131 767	40 842	171 119	113 391
Штрафи, пені, неустойки	32 088	3 923	4 903	69 131
Інші операційні доходи і витрати	5 023 999	5 202 203	3 392 072	3 824 021
у тому числі:	-	98 819	-	216 559

відрахування до резерву сумнівних боргів				
Інші фінансові доходи і витрати	2 405 997	857 331	1 466 493	1 279 702
Інші доходи і витрати				
Списання необоротних активів	-	12 827	-	5355
Інші доходи і витрати	116 072	60 284	27 811	35 600

Податок на прибуток

Найменування	2019 рік	2018 рік
Поточний податок	1 981 569	1 994 686
Відстрочений податок	(384 516)	(319 294)
Витрати по податку на прибуток	1 597 053	1 675 392

Прибуток на акцію

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

Найменування	2019 рік	2018 рік
Прибуток за рік	7 994 978	8 211 036
Середньорічна кількість простих акцій	2 318 828 000	2 318 828 000
Чистий прибуток на одну просту акцію	3,44785	3,54103

7. Операції з пов'язаними сторонами

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

Розрахунки з пов'язаними сторонами:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Активи		
Передоплати, видані за основні засоби	190 124	79 101
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	32 761 934	29 886 252
Аванси, видані постачальникам	3 634 646	3 510 641
Інша дебіторська заборгованість	714 771	717 525
Векселі одержані	4 167	4 167
Грошові кошти	60 360	116 108
Зобов'язання		
Вилучений капітал	0	1 441
Інші довгострокові зобов'язання	1 184 310	0
Кредиторська заборгованість по основній	10 628 120	10 460 995

діяльності за товари, роботи, послуги		
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	8 012 110	11 098 619
Інша кредиторська заборгованість	1 155 773	383 308

Операції з пов'язаними сторонами:

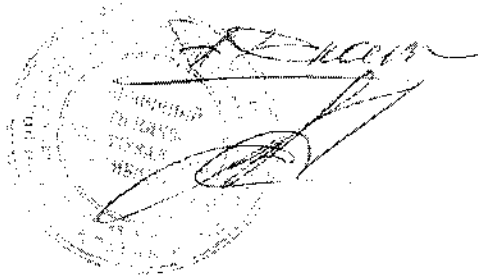
Найменування	2019 рік	2018 рік
Закупівля	16 335 581	12 639 319
Реалізація готової продукції	26 116 759	24 646 260
Інший дохід	4 975 829	3 469 286

8. Події після звітної дати

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

Генеральний директор

Головний бухгалтер



А.А. Скачков

Т.П. Карлаш

«Ірощунуровано, пронумеровано
та скріплено відбитком печатки

31 «Трудового» «Харківського»

Директор

ТОВ «СУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КРОШІТРАДІ»
Крошнік О.А.

