

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

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВІСНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"** Дата (рік, місяць, число) **2018 01 01**
за СДРПОУ
Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за КОАТУУ **1211037200**
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ **230**
Вид економічної діяльності **Добування залізних руд** за КВЕД **07.10**
Середня кількість працівників **1 6061**
Адреса, телефон **ТЕРНІВСЬКИЙ р-н, м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 50079** **4006645**

КОДИ		
2018	01	01
00191023		
1211037200		
230		
07.10		

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

Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2017** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5 229	244 471
первісна вартість	1001	26 682	272 326
накопичена амортизація	1002	21 453	27 855
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 499 717	3 102 490
Основні засоби	1010	13 705 894	13 799 460
первісна вартість	1011	13 712 130	16 353 088
знос	1012	6 236	2 553 628
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	5	-
інші фінансові інвестиції	1035	10	10
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 082 546	1 261 291
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	19 293 401	18 407 722
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	809 690	1 028 548
Виробничі запаси	1101	346 022	554 680
Незавершене виробництво	1102	70 092	113 263
Готова продукція	1103	387 471	258 060
Товари	1104	6 105	102 545
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	4 167	4 167
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15 211 802	23 140 074
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 474 882	4 558 525
з бюджетом	1135	189 447	79 356
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	110 704	103 995
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	56 990	71 976
Готівка	1166	10	1
Рахунки в банках	1167	56 980	71 975
Витрати майбутніх періодів	1170	512	71 248
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПІВНІЧНИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
00191023		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	23 282 274	15 106 505
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(11 487 819)	(9 658 978)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	11 794 455	5 447 527
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 011 368	3 733 152
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(120 598)	(103 845)
Витрати на збут	2150	(1 812 849)	(825 451)
Інші операційні витрати	2180	(3 012 044)	(3 680 664)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	9 860 332	4 570 719
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	979 758	794 565
Інші доходи	2240	20 002	16 990
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(1 313 632)	(958 061)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(43 742)	(29 698)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	9 502 718	4 394 515
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 710 892)	(781 414)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	7 791 826	3 613 101
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	(338 587)	3 037 954
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(358 278)	(120 802)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(696 865)	2 917 152
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(77 310)	382 230
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(619 555)	2 534 922
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	7 172 271	6 148 023

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 061 552	5 128 612
Витрати на оплату праці	2505	770 935	605 712
Відрахування на соціальні заходи	2510	164 566	127 838
Амортизація	2515	2 558 578	2 737 383
Інші операційні витрати	2520	4 294 281	2 881 141
Разом	2550	13 849 912	11 480 686

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	2318423019	2318565125
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2318423019	2318565125
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	3,36083	1,55833
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	3,36083	1,55833
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Скачков Андрій Анатолійович

Головний бухгалтер

Карлаш Таміла Петрівна



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
00191023		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2017 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	21 197 612	13 885 150
Повернення податків і зборів	3005	146	678 880
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	37 791
Цільового фінансування	3010	384	243
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	13 643	7 920
Надходження від повернення авансів	3020	2 350	496 006
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 006	697
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 136	331
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	19	163
Інші надходження	3095	23 032	26 776
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8 704 940)	(5 071 541)
Праці	3105	(577 923)	(472 207)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(159 557)	(131 388)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 558 895)	(1 000 479)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 833 781)	(344 271)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(725 114)	(656 208)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5 775 155)	(5 266 184)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(5)
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	(244 504)	(312 755)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 221 354	2 841 607
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	5	-
необоротних активів	3205	314	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(1 625 940)	-	-	1 625 940	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(2 245 495)	-	-	(3 927 899)	-	-	(6 173 394)
Залишок на кінець року	4300	579 707	7 913 272	388 858	144 005	14 902 637	-	(131)	23 928 348

Керівник

Скачков Андрій Анатолійович

Головний бухгалтер

Карлаш Таміла Петрівна



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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ

ЗА 2017 РІК

1. Основа підготовки фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі - Компанія або ПРАТ «ПІВНГЗК») було засновано у 1963 році як державне підприємство. Акціонерним товариством воно стало у 1996 році, коли в Україні проводилася програма приватизації. Основна діяльність Компанії включає в себе видобуток залізної руди і виробництво залізорудного концентрату і обкотишів для реалізації як на внутрішньому ринку, так і на експорт, а також одержання прибутку від усіх видів виробничої, торгової, комерційної, фінансової та іншої діяльності, дозволеної законодавчими актами України, з метою задоволення соціальних і економічних інтересів акціонерів та трудового колективу. Господарська діяльність ПРАТ «ПІВНГЗК» здійснюється у відповідності з прийнятою виробничою програмою, затвердженим річним бюджетом та фінансовим планом підприємства. Напрямки діяльності ПРАТ «ПІВНГЗК» протягом періоду існування не змінювались. Фінансова звітність (далі - фінансова звітність) ПРАТ «ПІВНГЗК» була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на переоцінку основних засобів.

2. Операційне середовище та економічна ситуація

Фінансові результати ПРАТ «ПІВНГЗК» значною мірою залежать від 1) світових факторів, які впливають на ціни на сталь, залізну руду і вугілля; 2) фіскальної та економічної політики, що реалізовується урядом України та 3) політики Метінвесту щодо принципів включення ПРАТ «ПІВНГЗК» у вертикально інтегрований процес виробництва сталі. Економіка України схильна до негативного впливу падіння ринкової кон'юнктури та економічного спаду, що спостерігаються в інших країнах світу. Останні роки ознаменувалися відносною політичною стабільністю та реалізацією урядом України економічних і податкових реформ, націлених на розвиток законодавчої, податкової та нормативної баз. Майбутня стабільність економіки в значній мірі залежить від успіху цих реформ і від ефективності прийнятих економічних, фінансових та монетарних заходів, а також від здатності уряду забезпечити нові та існуючі боргові зобов'язання. Інформація про продажі за видами продукції без ПДВ в тис. грн.:

Період	Концентрат	Обкотиші	Металопродукція	Інше	Всього
2017 рік	5 587 261	17 695 013	2 283 585	249 043	25 814 902
2016 рік	2 018 940	13 087 565	3 169 861	156 750	18 433 116

Інформація про географію продажів Компанії без ПДВ в тис. грн :

Найменування	2017 рік	2016 рік
Реалізація на внутрішній ринок	16 104 339	15 378 879
Реалізація на експорт	9 710 563	3 054 237
Всього	25 814 902	18 433 116

3. Істотні бухгалтерські оцінки

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані 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 підлягають регулярним переоцінкам, що проводяться незалежними оцінювачами. Оскільки велика частина основних засобів має вузьконаправлене використання, основою для їх оцінки є амортизована вартість заміни. 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 заміни 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.

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

яких приблизно відповідають терміну відповідних пенсійних зобов'язань. Інші ключові припущення для пенсійних зобов'язань частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах.

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватися. Суперечливі положення трактуються по-різному. Керівництво вважає, що його 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. Основні положення облікової політики

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

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

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 2017 року курс обміну долара до гривні становив 28,067223 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2016 року курс обміну долара до гривні становив 27,190858 гривні за 1 долар США).

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

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за справедливою вартістю мінус подальша амортизація 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. Усі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

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

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

Строки корисного використання основних засобів становлять:

Групи ОЗ за МСФЗ//Термін корисної служби.

Земельні ділянки - Не амортизуються

Будівлі - 60 років;

Споруди - 60 років;

Об'єкти благоустрою території - 15 років;

Інженерні комунікації - 15 років;

Передавальні пристрої та механізми - 20 років;

Машини та устаткування основного виробництва - 35 років;

Машини та устаткування допоміжних цехів - 35 років;

Устаткування і засоби зв'язку - 10 років;

Офісна техніка - 5 років;

Інформаційні системи і персональні комп'ютери - 4 роки;

Транспортні засоби – з. - тепловози - 25 років;

Транспортні засоби – з. – вагони/піввагони/думпкари/ та ін. вагони - 20 років;

Транспортні засоби – авто - 10 років;

Транспортні засоби – водний - 10 років;

Автомобілі загального призначення - 5 років;

Офісні меблі та пристосування - 7 років;

Основні засоби соціальної сфери не амортизуються;

Інші основні засоби - 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 нефінансових активів. 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). Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Класифікація фінансових активів. У балансі кредити і дебіторська заборгованість відносяться до категорії дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.

Початкове визнання фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання первісно обліковуються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при початковому визнанні найкращим чином підтверджує ціна операції, за винятком операцій з пов'язаними сторонами, які проводяться за ціною, встановленою контрактом. Прибуток або збиток при початковому визнанні враховується тільки тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції, яку можуть підтвердити існуючі поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, для яких використовується тільки відкрита ринкова інформація.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після початкового визнання фінансові зобов'язання, кредити і дебіторська заборгованість Компанії оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, а фінансові активи - за вирахуванням понесених збитків від знецінення. Премії та дисконти, включаючи початкові витрати на проведення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизуються з використанням ефективної відсоткової ставки інструменту.

Справедливою вартістю фінансових активів і зобов'язань зі строком менше одного року вважається їх номінальна вартість за вирахуванням розрахункових коригувань по кредиту. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків за поточною ринковою відсотковою ставкою для подібних фінансових інструментів, інформація про яку доступна для Компанії.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли активи погашені або права на грошові потоки від них закінчилися іншим чином, коли Компанія передала, в основному, всі ризики і переваги володіння або коли Компанія не передала і не зберегла, в основному, всі ризики і переваги володіння, але й не зберегла контроль. Контроль зберігається, коли контрагент не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому додаткових обмежень на продаж.

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 вилучення 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. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до первісних або переглянутих умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість з основної діяльності знецінена,

вважаються істотні фінансові труднощі боржника, ймовірність його банкрутства або фінансової реорганізації, а також несплата або прострочення платежу. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною відсотковою ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість за основною діяльністю. Повернення раніше списаних сум кредитується за рахунок інших операційних витрат у звіті про фінансові результати.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість, умови якої переглянуті, враховується за амортизованою вартістю на підставі нової структури переглянутих грошових потоків. Відповідні прибуток або збитки визнаються у звіті про фінансові результати на дату перегляду, які згодом амортизуються за методом ефективною відсотковою ставкою. Якщо умови дебіторської заборгованості переглядаються або змінюються іншим чином внаслідок фінансових труднощів позичальника або емітента, збиток від знецінення оцінюється з використанням первісної ефективною відсотковою ставки до зміни умов.

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

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

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

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

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 ефективною відсотковою ставкою. Резерв на знецінення векселів створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до початкових умов. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною відсотковою ставкою.

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

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

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

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

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

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

Аванси. Аванси визнаються за первісно отриманими сумами.

Резерви за зобов'язаннями та платежами. Резерви за зобов'язаннями та платежами - це нефінансові зобов'язання, які визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язанням, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що буде потрібний відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошей у відношенні будь-якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, є невеликою.

Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, причому тільки у випадках, коли відшкодування практично гарантоване.

Резерви оцінюються по приведеній вартості витрат, які, як очікується, 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. Збільшення резерву з часом визнається як відсоткові витрати.

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

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

розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Винагороди працівникам. План з встановленими внесками. Компанія платить передбачений законодавством Єдиний внесок на соціальне страхування. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відносяться на витрати по мірі їх понесення. До складу витрат на оплату праці в звіті про фінансові результати включені пенсії, що виплачуються на розсуд Групи, та інші пенсійні виплати.

Винагороди працівникам. План зі встановленими виплатами. Компанія бере участь у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом зі встановленими виплатами, являє собою поточну вартість певного зобов'язання на звітну дату мінус корегування на невизнаний актуарний прибуток або збиток і вартість послуг минулих років. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щорічно з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відпливу коштів із застосуванням відсоткових ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а термін погашення яких приблизно відповідає терміну даного зобов'язання. Актуарні прибуток і збитки, що виникають в результаті минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на фінансовий результат протягом очікуваного середнього строку трудової діяльності працівників, що залишився, якщо зазначені прибуток і збитки перевищують більше 10% від вартості активів плану або 10% від вартості зобов'язань за планом зі встановленими виплатами. 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 від реалізації в тому випадку, якщо її суму можна розрахувати з достатньою мірою точності, існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод та дотримані конкретні критерії за кожним напрямком діяльності Компанії, як описано нижче. Сума доходу вважається такою, що не підлягає достовірній оцінці до тих пір, поки не будуть врегульовані всі умовні зобов'язання, пов'язані з реалізацією. Оцінки Компанії ґрунтуються на результатах минулих періодів з урахуванням категорій покупців, видів операцій та специфіки кожної угоди.

(а) Реалізація залізородної сировини.

Дохід від продажу залізородної сировини визнається в момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами. Зазвичай це відбувається при відвантаженні товару. Коли Компанія погоджується доставити вантаж до певного місця, виручка визнається, в момент передачі вантажу покупцеві в обумовленому місці. Компанія використовує стандартні правила ІНКОТЕРМС, такі як оплата перевезення до пункту призначення (СРТ), франко-перевізник (FCA), франко-борт (FOB) і доставка до кордону (DAF), які визначають момент переходу ризиків і вигод.

Продажі враховуються на основі цін, зазначених у специфікаціях до договорів. Ціна продажу вказується окремо для кожної специфікації.

(б) Процентні доходи.

Відсоткові доходи визнаються на пропорційно-тимчасовій основі з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Коли дебіторська заборгованість виявляється знеціненою, Компанія зменшує балансову вартість до рівня тієї, що може бути відшкодована, вартості, яка являє собою розрахункові майбутні грошові потоки, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою інструменту. Дисконт надалі буде частинами відноситися на відсотковий дохід. Відсотковий дохід від знецінених кредитів і дебіторської заборгованості визнається з використанням первісної ефективної відсоткової ставки.

(в) Реалізація послуг.

Реалізація послуг визнається в обліковому періоді, у якому послуги надані.

(г) Дохід від дивідендів.

Дохід від дивідендів визнається в момент, коли визначається право на отримання виплати.

(д) Комісійні доходи.

Компанія виступає в якості агента в угодах по реалізації товарів від імені третіх сторін. Комісійний дохід, отриманий Компанією за організацію таких угод, визнається в момент переходу ризиків і вигод від володіння товарами покупцям третіх сторін. Такий дохід відображається в звітності у складі інших операційних доходів.

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

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

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

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

5. Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій

При складанні фінансової звітності Підприємство враховувало вплив наступних нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій, які були випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Підприємства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2017 року:

Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» уточнюють визнання відкладених податкових активів щодо нереалізованих збитків, пов'язаних з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю

У поправках пояснюється, що на підставі нереалізованих збитків за борговими інструментами, оцінюваними за справедливою вартістю у фінансовій звітності, але в цілях оподаткування оцінюваних за собівартістю, можуть виникати тимчасові різниці.

У поправках також уточнюється, що оцінка можливого майбутнього оподаткованого прибутку не обмежена балансовою вартістю активу, а також, що при порівнянні тимчасових різниць з майбутнім оподатковуваним прибутком майбутній оподатковуваний прибуток не включає в себе податкові відрахування, пов'язані зі сторнуванням даних тимчасових різниць.

Поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу з 1 січня 2017 року з можливістю дострокового застосування.

Поправки до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів», де потрібно розкрити зміни в зобов'язаннях, що впливають з фінансової діяльності.

Поправки стосуються розкриття інформації та вводять додаткові вимоги до розкриття, спрямовані на врегулювання стурбованості інвесторів щодо нездатності фінансової звітності в даний час допомогти інвесторам зрозуміти рух грошових коштів в компанії, особливо щодо управління фінансовою діяльністю.

Дані поправки вимагають розкриття інформації, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, викликані фінансовою діяльністю. Поправки не дають визначення фінансової діяльності, але роз'яснюють, що фінансова діяльність заснована на існуючому визначенні, даному в МСБО (IAS) 7.

Незважаючи на відсутність певних вимог до порядку дотримання нових змін, дані поправки включають в себе приклади того, як компанія може досягти мети цих поправок.

Поправки будуть діяти до річних періодів, що починаються не раніше 1 січня 2017 року, застосовуються перспективно і допускають застосування до цієї дати.

Компанії не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди.

МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання".

МСФЗ (IFRS) 12 зобов'язує розкривати в примітках до фінансової звітності інформацію про дочірні і асоційовані підприємства, спільні підприємства та операції, а також структуровані організації, які не консолідуються. Раніше виникали сумніви, чи потрібно розкривати всю цю інформацію про дочірні і асоційовані організації, класифікованих як утримувані для продажу.

У грудні 2016 року Рада з МСФЗ (IASB) роз'яснила (п. 5А МСФЗ (IFRS) 12), що вимоги до розкриття інформації застосовують і до тих часток участі, які класифікуються як призначені для продажу, для розподілу власникам або як припинена діяльність. Виняток становить узагальнена фінансова інформація (пп. В10-В16 МСФЗ (IFRS) 12). Відносно активів, що вибувають, її розкривати не слід.

До узагальненої фінансової інформації відносяться дивіденди, які виплачуються неконтролюючим часткам участі; фінансова інформація про активи, зобов'язання, прибуток або збиток та грошових потоках і т. д.

МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства": змінено порядок оцінки за справедливою вартістю.

Діюча раніше редакція МСФЗ (IAS) 28 давала підстави вважати, що рішення про облік за справедливою вартістю організація повинна приймати по кожній інвестиції або за класами інвестицій. Відповідний вибір закріплювався в обліковій політиці.

У грудні 2016 року Рада з МСФЗ дозволила інвестиційним організаціям оцінювати інвестиції в наявні асоційовані організації або спільні підприємства за справедливою вартістю через прибуток або збиток відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові

інструменти". При цьому рішення по кожній інвестиції приймається індивідуально на момент її первісного визнання (п. 18 МСФЗ (IAS) 28).

Організації, які не є інвестиційними, можуть зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану їх асоційованими організаціями або спільними підприємствами, які є інвестиційними, до своїх дочірніх організацій. Рішення доведеться приймати окремо щодо кожної такої інвестиції на найбільш пізню з таких дат:

- на дату первісного визнання інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, яке є інвестиційною організацією;
- дату, коли асоційована організація або спільне підприємство стають інвестиційною організацією;
- коли асоційована організація або спільне підприємство, є інвестиційними, вперше стають материнською компанією.

Поправки застосовують ретроспективно.

Керівництво Підприємства оцінює вплив змінених стандартів на його фінансову звітність як несуттєвий.

Наступні стандарти та поправки до існуючих стандартів, які не набрали чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2017 року або після цієї дати, та які Підприємство не застосувало достроково:

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» дата випуску - липень 2014р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р. Стандарт змінює класифікацію та оцінку фінансових активів. Класифікація фінансових активів залежить від застосовуваної в компанії бізнес-моделі управління ризиками та характеристик грошових потоків, передбачених договором. Оцінка можлива за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю, а також стандарт вводить нову категорію оцінки – оцінка за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (СВІСД). Облік за СВІСД допускається щодо наявних фінансових активів у рамках бізнес-моделі, цілі якої досягаються за рахунок отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів.

Вбудовані похідні фінансові інструменти більше не відокремлюються від основного договору за фінансовим активом.

Нова модель знецінення ґрунтується на очікувані збитки за кредитом і застосовується щодо боргових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторської заборгованості по оренді, активів за договором і певних письмових зобов'язань з надання позик і договорами фінансової гарантії.

Створення резерву або під 12-місячні очікувані кредитні збитки, або під очікувані кредитні збитки за весь термін є обов'язковим для всіх ризиків, на які поширюються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення.

Облік хеджування може більш детально відображати управління ризиками; при цьому більше інструментів хеджування і об'єктів хеджування відповідають його вимогам.

Більше не потрібно робити ретроспективну оцінку ефективності хеджування, а перспективне тестування тепер ґрунтується на принципі «економічних відносин».

Переглянутий порядок обліку тимчасової вартості опціонів, форвардних пунктів і елемент спреда валютної бази інструментів хеджування може знизити волатильність прибутку або збитку.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації» вносять значні додаткові вимоги до розкриття інформації при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» дата випуску - травень 2014р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р.

Поправки містять роз'яснення в наступних областях:

- виявлення обов'язків до виконання;
- порівняння винагороди власника і агента; і
- керівництво по застосуванню ліцензування.

Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу. З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компонента: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, якраз на суму виділеного компонента.

Поправки містять додаткові практичні прийоми для компаній, які переходять до застосування МСФЗ (IFRS) 15, щодо (i) змін в договорі, які були внесені до початку самого раннього з представлених періодів; і (ii) договорів, які були виконані на початок самого раннього з представлених періодів.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування.

МСБО (IAS) 16 «Оренда»: дата випуску - січень 2016р., застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р.

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

МСБО (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.

Компаніям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для компаній, які також застосовують МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями».

Наразі керівництво проводить аналіз впливу нових стандартів на фінансову звітність товариства, однак не очікується, що він буде суттєвим.

6. Розкриття до статей звітності

АКТИВИ 47 503 863 (тис.грн)

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості 29 147 408 (тис.грн):

Грошові кошти та їх еквіваленти 71 976 (тис.грн)

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокові 2 119 909 (тис.грн)

Поточні 9 204 342 (тис.грн)

Дивіденди до виплати 12 251 264 (тис.грн)

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2017 р. основні засоби ПРАТ «ПІВНГЗК» не переоцінювались до справедливої вартості незалежним оцінювачем.

Інформація про рух основних засобів за 2017р.

(тис.грн)

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року			
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	5 835 280	6 136	1 237 627	-75 242	477	477	755 247				6 997 186	760 904		
Машини та обладнання	4 591 683	112	978 126	21 738	1 703	1 7002	1 122 971	-46 200			5 543 644	1 117 006		
Транспортні засоби	3 177 872		428 197	-5 064	946	946	644 345	46 200			3 646 259	647 774		
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	78 246	1	40 128		29	29	22 642				118 345	22 614		
Тварини														
Багаторічні насадження	10	2					2				10	4		
Інші основні засоби	29 054		18 590				5 326				47 644	5 326		
Бібліотечні фонди														
Малоцінні необоротні матеріальні активи														
Тимчасові (нетитульні споруди)														
Разом	13 712 145	6 251	2 702 668	-58 568	3 157	3 156	2 550 533				16 353 088	2 553 628		

Інформація про рух основних засобів за 2016р.

(тис.грн)

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		
Будинки, споруди та передавальні пристрої	6 629 348	432 692	187 647	-947 257	-1 121 065	34 458	34 457	728 966			5 835 280	6 136
Машини та обладнання	6 045 437	835 646	143 889	-1 362 243	-2 170 522	235 400	235 357	1 570 345			4 591 683	112
Транспортні засоби	2 473 494	219 205	40 364	676 576	-645 993	12 562	12 562	439 350			3 177 872	0
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	125 749	15 437	593	-47 973	-46 090	123	112	30 766			78 246	1
Тварини												
Багаторічні насадження	12	3		-2	-2			1			10	2
Інші основні засоби	30 467	1 649	488	-1 901	-4 347			2 698			29 054	
Бібліотечні фонди												
Малоцінні необоротні матеріальні активи	315	315	199	-514	-514			199				
Тимчасові (нетитульні споруди)												
Разом	15 304 822	1 504 947	373 180	-1 683 314	-3 988 533	282 543	282 488	2 772 325			13 712 145	6 251

Товарно-матеріальні запаси

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Сировина і матеріали	182 531	139 197
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби		
Паливо	76 176	42 027
Тара і тарні матеріали		
Будівельні матеріали	6 428	2 212
Запасні частини	288 547	161 693
Матеріали сільськогосподарського призначення		
Поточні біологічні активи		
Малоцінні та швидкозношувані предмети	999	893
Незавершене виробництво	113 262	70 092
Готова продукція	258 060	387 471
Товари	102 545	6 105
Разом	1 028 548	809 690

На 31 грудня 2017 року Компанія визнала знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 204 тис.грн. (на 31 грудня 2016 року 995 тис.грн.).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 261 291	1 082 546
Векселі одержані	4 167	4 167
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	21 774 417	13 498 453
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності	(1 817)	(1 910)
Дебіторська заборгованість за договорами комісії	1 367 474	1 715 259
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	79 356	189 447
Дебіторська заборгованість за продані депозитні сертифікати		
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів		
Інша дебіторська заборгованість	116 557	123 266
Мінус резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості	(12 562)	(12 562)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	24 588 883	16 598 666
Аванси, видані постачальникам	4 558 525	2 474 882
Всього дебіторській заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості	29 147 408	19 073 548

Станом на 31 грудня 2017 року 92,5 % фінансової дебіторської заборгованості було деноміновано у гривнях, 7,5% - в доларах США (на 31 грудня 2016 року 92,6% фінансової дебіторської заборгованості було деноміновано у гривнях, 7,4% - в доларах США).

Справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 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	2017 р.	2016 р.
Резерв на знецінення на 1 січня	14 598	14 686
Резерв на знецінення впродовж року	14	
Дебіторська заборгованість, списана впродовж періоду як неповоротна		
Сторно невикористаних сум	154	88
Резерв на знецінення на 31 грудня	14 458	14 598

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

Найменування	31.12.2017р.	31 грудня 2016р.
Всього дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна заборгованість	23 244 068	15 322 506
у т. ч. за строками непогашення		
- до 12 місяців	3 843 204	3 483 565
- від 12 до 18 місяців	17 233	2 668
- від 18 до 36 місяців	38 023	65 204

Грошові кошти та їх еквіваленти

За даними синтетичного та аналітичного обліку грошові кошти представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті в касі підприємства та на розрахункових рахунках на суму 71 976 тис.грн., у тому числі:

- в національній валюті – 5 314 тис.грн.;

- в іноземній валюті – 66 662 тис.грн.

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Каса	1	10
Поточний рахунок у банку	71 975	56 980
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)		

Грошові кошти в дорозі		
Разом	71 976	56 990

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

ПАССИВ

Власний капітал

Станом на 31 грудня 2017 року загальна кількість дозволених до випуску акцій, випущених акцій і тих, що обертаються, становить 2 318 828 000 акцій номінальною вартістю 0,25 гривні за акцію. Балансова вартість статутного капіталу станом на 31 грудня 2017 року складає 579 707 тис.грн. (на 31 грудня 2016 року – 579 707 тис.грн.).

Структура власного капіталу товариства:

Статутний капітал станом на 31.12.2017 р. складає 579 707 тис. грн. (станом на 31.12.2016р. – 579 707 тис. грн., , відхилення 0 тис. грн.);

Капітал у дооцінках: станом на 31.12.2017 р. складає 7 913 272 тис. грн. (станом на 31.12.2016 р. 10 158 767 тис. грн., зменшення на 2 245 495 тис. грн.);

Додатковий капітал: станом на 31.12.2017 р. складає 388 858 тис. грн. (станом на 31.12.2016 р. 388 858 тис. грн., відхилення 0 тис. грн.);

Резервний капітал станом на 31.12.2017 р. складає 144 005 тис. грн.. (станом на 31.12.2016 р. – 144 005 тис. грн., відхилення 0 тис. грн.);

Нерозподілений прибуток станом 31.12.2017 р. складає 14 902 637 тис. грн. (станом на 31.12.2016 р. – 18 830 536 тис. грн., зменшення на 3 927 899 тис. грн.);

Всього власний капітал: станом на 31.12.2017 р. складає 23 928 348 тис. грн. (станом на 31.12.2016 р. 30 101 742 тис. грн., зменшення – 6 173 394 тис. грн.).

У 2017 році Загальними зборами акціонерів Товариства приймалося рішення про виплату дивідендів акціонерам.

Інші резерви

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКС	Переоцінка інших активів	Всього
На 1 січня 2016 р.	9 430 905	(185 401)	9 245 504
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(1 621 659)		(1 621 659)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(1 137 085)	(99 058)	(1 236 143)
Дооцінка об'єктів	3 771 065		3 771 065
На 31 грудня 2016р.	10 443 226	(284 459)	10 158 767
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(1 625 940)		(1 625 940)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(272 060)	(293 788)	(565 848)
Дооцінка об'єктів	(53 707)		(53 707)
На 31 грудня 2017 р.	8 491 519	(578 247)	7 913 272

Витрати за елементами

Найменування	2017 рік	2016 рік
Сировина і матеріали	6 061 552	5 128 612
Заробітна плата і відповідні внески до фондів соціального страхування	935 501	733 550
Амортизація	2 558 578	2 737 383
Інші витрати	4 294 281	2 881 141
Всього операційних витрат	13 849 912	11 480 686
Включені в статті:		
-собівартість реалізованої продукції	11 487 819	9 658 978
-витрати на реалізацію	1 812 849	825 451
-адміністративні витрати	120 598	103 845
Всього операційних витрат	13 421 266	10 588 274

Інші доходи, чиста сума

Найменування	2017 рік		2016 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів	83 149	68 046	24 740	59 166
Операційна курсова різниця	456 178	359 717	370 336	243 317
Реалізація інших оборотних активів	118 539	83 879	91 927	65 660
Штрафи, пені, неустойки	1 148	78	4 974	3 155
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення				
Інші операційні доходи і витрати	2 352 354	2 500 324	3 241 175	3 309 366
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів		14		
Інші фінансові доходи і витрати				
Дивіденди				
Інші фінансові доходи і витрати	979 758	1 313 632	794 565	958 061
Інші доходи і витрати				
Списання необоротних активів		684		3 759
Інші доходи і витрати	20 002	43 058	16 990	25 939

Податок на прибуток

Найменування	2017 рік	2016 рік
Поточний податок	1 963 259	1 092 216
Відстрочений податок	(252 367)	(310 802)
Витрати по податку на прибуток	1 710 892	781 414

Прибуток на акцію

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

Найменування	2017 рік	2016 рік
Прибуток за рік	7 791 826	3 613 101
Середньорічна кількість простих акцій	2 318 423 019	2 318 565 125
Чистий прибуток на одну просту акцію	3,36083	1,55833

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.

8. Фактичні та потенціальні зобов'язання

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016р.
Поточна вартість зобов'язань по нефінансованому плану зі встановленими виплатами	1 018 435	740 307
Невизнана вартість послуг минулих періодів		
Невизнаний чистий актуарний прибуток/(збиток)		
Зобов'язання в балансі	1 018 435	740 307

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

Найменування	2017 р.	2016 р.
На 1 січня	740 307	582 781
Вартість поточних послуг	22 375	17 975
Витрати по відсотках	101 263	88 178
Актуарні збитки/ (прибуток)	358 278	120 802
Пенсії виплачені	(74 188)	(66 088)
Вартість послуг минулих періодів	(129 600)	(3 341)
На 31 грудня	1 018 435	740 307

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

Найменування	2017 р.	2016 р.
Вартість поточних послуг	22 375	17 975
Витрати по відсотках	101 263	88 178
Визнана вартість послуг минулих періодів	(129 600)	(3 341)
АктUARні збитки/ (прибуток), визнані впродовж року		
Всього	(5 962)	102 812

Зміни в поточній вартості зобов'язання, визнаного в балансі, були наступними:

Найменування	2017 р.	2016 р.
На 1 січня	740 307	582 781
Чиста витрата, визнана в звіті про фінансові результати	(5 962)	102 812
Пенсії виплачені	(74 188)	(66 088)
Переоцінка зобов'язання плану з встановленими виплатами, визнана в складі інших сукупних витрат/(доходу)	358 278	120 802
Невизнана вартість послуг минулих періодів та чистий актуарний прибуток/(збиток)		
На 31 грудня	1 018 435	740 307

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2017 р.	2016 р.
Номінальна ставка дисконту	12,85%	14,40%
Номінальне збільшення заробітної плати	10,00%	10,00%
Плинність персоналу	10,00%	6,00%

Очікується номінальне збільшення зарплати на найближчі 5 років (до 2022р.) 10% щорічно.

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

Найменування	31 грудня 2017р.	31 грудня 2016 р.
Векселі видані довгострокові		0
Кредиторська заборгованість по основній діяльності (інші довгострокові зобов'язання)	2 119 909	2 163 310
Всього довгострокової кредиторської заборгованості	2 119 909	2 163 310
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	366 111	428 221
Кредиторська заборгованість по основній діяльності	7 911 960	4 814 960
Кредиторська заборгованість за основні засоби	328 487	244 056
Векселі видані		

