

Титульний аркуш

30.04.2020

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 3

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Голова Правління

(посада)

(підпис)

Алексєєнко Олексій Миколайович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 00190911
4. Місцезнаходження: 53400, Україна, Дніпропетровська обл., місто Марганець, вулиця Єдності, будинок № 62
5. Міжміський код, телефон та факс: (05665) 60007, (05665) 60007
6. Адреса електронної пошти: secretary@mgok.dp.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності):
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<http://mgok.dp.ua/akcioneram>

(URL-адреса сторінки)

30.04.2020

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

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

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

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)	
32. Твердження щодо річної інформації	X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента	
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом	
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду	X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду	
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	
4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду	
5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року	
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття	
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів	
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів	
41. Основні відомості про ФОН	
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН	
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН	
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН	
45. Правила ФОН	
46. Примітки:	
46. Примітки:	

У змісті відмічена інформація, що міститься у річній звітності.

Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт) за 2019 рік направлена на затвердження Наглядовій раді 29 квітня 2020 р. У зв'язку з технічними причинами при підготовці звіту (технічні помилки при оновленні програмного забезпечення формування особливої, регулярної проміжної та регулярної річної інформації емітентів цінних паперів), станом на дату розміщення звіт Наглядовою Радою не затверджений.

Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт) за 2019 рік не затверджувався Загальними зборами акціонерів у зв'язку, з тим, що дата проведення Загальних зборів акціонерів Наглядовою Радою Емітента не визначена.

Перелік відсутньої інформації та причини їх відсутності:

2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності. Розкриття цієї інформації не є обов'язковим.

3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах. На протязі звітного року Емітент не приймав участі у створенні юридичної особи.

4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря: Емітентом не створена посада корпоративного секретаря.

5. Інформація про рейтингове агентство: рейтингову оцінку не проводили.

6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента. Філіали або інші відокремлені структурні підрозділи відсутні.

10.2.3. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення. В звітному році не було фактів виплати будь-яких винагород або компенсацій, які виплачені посадовим особам Емітента в разі їх звільнення.

13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій: не розкривається тому, що зміна акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій, протягом звітного року не відбувалась.

14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій: не розкривається згідно до абз.4, п.8 ст.40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23.02.2006 р. Протягом звітного періоду зміни осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій, не відбувалась.

15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій: не заповнюється тому, що власників фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями, у Емітента немає.

17.2. інформація про облігації емітента: процентні, дисконтні, цільові (безпроцентні) облігації не випускались.

17.3. інформація про інші цінні папери, випущені емітентом: інші цінні папери не випускались.

17.4. інформація про похідні цінні папери емітента: похідні цінні папери не випускались.

17.5. інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів: боргові цінні папери не випускались.

17.6. інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду не розкривається тому, що викуп власних акцій протягом звітного періоду не здійснювався.

18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва). Не розкривається через відсутність у Емітента випуску цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими забезпечене об'єктами нерухомості.

19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента: відсутня у зв'язку з тим, що Емітент не розміщував інші цінні папери, крім акцій.

20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу. Працівники Емітента не є власниками акцій Емітента у розмірі понад 0,1% розміру статутного капіталу Емітента.

21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів. Будь-яких обмежень щодо обігу цінних паперів Емітента, в тому числі необхідність отримання від Емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів немає.

23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами не

- розкривається тому, що дивіденди за звітний період не нараховувались і не виплачувались.
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів. Рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів протягом звітного періоду не приймалися.
26. Інформація про вчинення значних правочинів не заповнюється тому, що протягом звітного періоду значні правочини не вчинялись.
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість. Протягом звітного періоду правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість, не вчинялись.
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість. Особами, заінтересованими у вчиненні Емітентом правочину є: 1. Посадові особи Товариства або її афілійовані особи. 2. Акціонери, які одноособно або спільно з афілійованими особами володіють більше 25 відсотками акцій Емітента, та його афілійовані особи - такі акціонери відсутні. Протягом звітного періоду не було обставин, які могли б створити заінтересованість вказаних осіб у вчиненні правочинів, такі правочини не здійснювались.
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо): боргові цінні папери не випускались.
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента: За інформацією, якою володіє Емітент, акціонерних або корпоративних договорів, укладених акціонерами (учасниками), емітент не має.
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом. Будь-яких договорів та/або правочинів, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом, немає.
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій. Емітент не випускав іпотечні облігації.
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття. Емітент не випускав іпотечні облігації, тому відсутня Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття й та інформація по підпунктам 1-5 пункту.
- У Емітента немає іпотечних сертифікатів, іпотечних активів, сертифікатів ФОН, тому не наводиться інформація по наступним пунктам:
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття не заповнюється тому, що Емітент не має кредитних договорів (договорів позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття. 39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів; 40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів; 41. Основні відомості про ФОН; 42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН; 43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН; 44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН; 45. Правила ФОН.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

2. Скорочене найменування (за наявності)

АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК"

3. Дата проведення державної реєстрації

12.01.1996

4. Територія (область)

Дніпропетровська обл.

5. Статутний капітал (грн)

366625500

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

3740

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

07.29 - Добування руд інших кольорових металів

46.72 - Оптова торгівля металами та металевими рудами

56.29 - Постачання інших готових страв

10. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", МФО 305749

2) IBAN

UA623057490000026005000000677

3) поточний рахунок

UA623057490000026005000000677

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", МФО 305749

5) IBAN

UA623057490000026005000000677

6) поточний рахунок

UA623057490000026005000000677

16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	904/2374/18	Господарський суд Дніпропетровської області	Національний банк України	АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК"	АТ КБ "Приватбанк"	Звернення стягнення на предмет застави на суму 43 776 811 грн	Знаходиться на розгляді.
Опис: Дата відкриття провадження - 06.07.2018 року.							

17. Штрафні санкції щодо емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	Постанова ДН2453/1505/НП/А В/ВЗ-ФС/525, 06.06.2019	Державна служба України з питань праці у Дніпропетровській області	за порушення норм трудового законодавства	Сплачено 13.12.2019 р.
Опис:				

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

В 2019 році організаційна структура Емітента визначена, насамперед, такими факторами, як особливості умов виробництва та застосування технологічних схем, видом власності Емітента.

В 2019 році до складу Емітента входило:

1. 7 основних виробничих цехів;
2. 17 допоміжних цехів;
3. 6 підрозділів соціальної сфери;
4. 13 відділів апарату управління.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

В 2019 році середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) 3670 чол. Середня чисельність позаштатних працівників 10 чол. Середня чисельність осіб які працюють за сумісництвом 3 чол. Фонд оплати праці у 2018 році становив 425585,7 тис.грн., у 2019 році - 483121,4 тис.грн., відхилення обумовлене зростанням рівня заробітної плати працівників Емітента.

Кадрова програма спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам Емітента. Працює система безперервного навчання. Усього вивчено новим професіям 269 чол. Підвищили кваліфікацію - 304 чол., з них керівники та фахівці - 115 чол., кваліфіковані робітники - 189 чол.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання

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

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами Емітент не

проводить.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітнього періоду, умови та результати цих пропозицій

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітнього періоду не надходило.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Облік основних засобів здійснюється згідно з МСФЗ 16 "Основні засоби" та МСФЗ 37 "Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи". Основні засоби обліковуються з застосуванням моделі обліку з первісної вартості. Згідно облікової політики прийнятий прямолінійний метод нарахування амортизації.

Методолічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси здійснюється на підставі МСФЗ 2 "Запаси". Запаси відображаються в балансі по одній з найменших двох оцінок : собівартості, чистій вартості реалізації. Згідно облікової політики встановлені наступні методи вибуття запасів:

-метод ФІФО - при вибутті виробничих запасів;

-метод середньозваженої вартості- при вибутті готової продукції та незавершеного виробництва.

Фінансові інвестиції обліковуються по собівартості.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

Емітент розробляє східну частину Нікопольського марганцевого родовища, яке знаходиться на правобережжі Дніпра в межах Нікопольського і Томаківського районів Дніпропетровської області і є провідним підприємством в Україні по видобутку, збагаченню і переробці марганцевих руд. Емітент знаходиться в місті Марганець, яке має статус обласного підпорядкування. Емітенту належить пріоритетна роль в умовах освоєння технології підземних гірничих робіт. Основною та пріоритетною діяльністю Емітента є видобування марганцевої руди, яка є мінеральним компонентом, її переробка і випуск марганцевого концентрату для споживачів феросплавної галузі та металургійної промисловості. Марганцева руда характерна низьким вмістом сірки та глинозему, що дає позитивний результат при подальшому її використанні.

Джерелами сировини є природні поклади Нікопольського родовища марганцевих руд. Балансові запаси затверджені протоколом ДКЗ України №3171 від 24 квітня 2014 року.

Емітент має Гірничий відвід, наданий Державною службою України з питань праці (Акт по надання гірничого відводу №3176 від 27 січня 2017 року). Термін дії чинності акта - до

13.08.2036 р.

Родовище розробляється відповідно до спеціального дозволу на користування надрами № 610 від 13 серпня 1996 року, виданого Державною службою геології та надр України. Строк дії спеціального дозволу згідно Наказу №372 від 25.10.2016 р. продовжено до 13.08.2036 р.

Гірничі роботи Емітентом ведуться підземним та відкритим способом, відповідно до технічних проектів

Графік роботи Емітента безперервний.

Основним видом продукції, яку виробляє Емітент, є руда марганцева збагачена з пониженим вмістом фосфору.

Емітент є провідним підприємством України в галузі видобутку та переробки марганцевих руд і його основною метою є стабільне забезпечення виробництва феросплавних і металургійних заводів сировинними матеріалами. Основний ринок збуту - Український внутрішній ринок. Основними споживачами продукції Емітента на внутрішньому ринку металургійної галузі є АТ "Нікопольський завод феросплавів" і АТ "Запорізький завод феросплавів".

Емітент формує господарські зв'язки з партнерами по комерційній діяльності і обирає методи формування каналів збуту та умов реалізації на основі комерційної пропозиції та тендерних результатів.

Емітент здійснює реалізацію продукції згідно з укладеними Договорами (контрактами) як за прямими договорами з вантажоодержувачем.

Емітентом підтримується ринкова цінова політика, стабільність хімічного складу марганцевої продукції, швидкість і регулярність поставок, зручна система оплати.

Ціни на продукцію, що виробляє Емітент, формуються в залежності від попиту та пропозицій, що склалися на ринку ідентичної продукції.

Основним конкурентом Емітента в Україні є АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ".

За межами України основними конкурентами являються закордонні виробники марганцевої продукції.

До основних ризиків в діяльності Емітента слід віднести :

- економічне та політичне становище в Україні та світі;
- інфляційні процеси в економіці України;
- зростання цін на паливно-енергетичні ресурси, товарно-матеріальні цінності (надалі ТМЦ) і послуги.

Для зменшення даних ризиків Емітент веде жорсткий контроль за нормативами витрат ресурсів, здійснює пооб'єктне планування витрат ТМЦ та послуг в номенклатурі.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

За останні 5 років введено в експлуатацію та реконструйовано основних засобів на суму 471 446 тис.грн., ліквідовано основних засобів на суму 1 354 756 тис.грн.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Первісна вартість основних засобів на 31.12.2019 р.- 45 996 681 тис.грн. Залишкова вартість - 1 421 016 тис.грн. Сума нарахованого зносу складає - 44 575 665 тис.грн. Ступінь зносу 97%.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Діяльність Емітента здійснюється у відповідності до норм чинного законодавства. На результати діяльності Емітента негативно впливають кризові явища металургійної та гірничодобувної галузі які час від часу не дозволяють втілити задачі оптимізації бізнес-процесів, а також нестабільний економічний та політичний стан в Україні.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Фінансова діяльність виконується за рахунок:

- фінансово-господарської діяльності Емітента;
- поповнення обігових коштів Емітента від надходження інвестиційних коштів.

Для поточних потреб власного капіталу достатньо.

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

Договора виконуються своєчасно.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

На 2019 рік заплановано:

- виробити марганцевої руди збагаченої - 535,5 тис. тн.;
- досягти беззбиткової діяльності Емітента;
- забезпечити ефективний розвиток виробництва, удосконалення технологічних процесів виробництва;
- забезпечити задоволення соціально-економічних потреб акціонерів та трудового колективу;
- проведення удосконалення обліку та інформаційного забезпечення з метою ефективного обліку управління Емітентом.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

У 2019 році дослідження не проводились.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Додаткова інформація відсутня.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Наглядова рада	Голова та 7 членів Наглядової ради.	До складу Наглядової ради Товариства входять: Голова Наглядової ради Гриценко Володимир Павлович та 7 членів Наглядової ради: Радченко Михайло Юрійович, Вікторовський Сергій Миколайович, Ковтун Максим Вікторович, Горбунов Іполит Олександрович, Бочаров Євген Євгенович, Трипольський Георгій Олегович, Юрченко Ігор Петрович;
Правління	Голова та члени Правління	До складу Правління входять Голова Правління Алексеєнко Олексій Миколайович та 4 члени Правління: Заєць Валерій Григорович, Добренкова Лідія Григорівна, Палямар Андрій Федорович, Боднар Володимир Іванович.
Ревізійна комісія	Голова та члени Ревізійної комісії	До складу Ревізійної комісії Товариства входять 4 члени Ревізійної комісії: Єршов Олександр Олександрович, Клочек Тетяна Василівна, Шишкін Андрій Валерійович.

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Голова Правління	Алексєєнко Олексій Миколайович	1975	вища	27	ТОВ "Кременчуцька ТЕЦ"., з січня 2019 року по лютий 2019 року -Генеральний директор	01.03.2019, 3 роки
1	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Окрім заробітної плати, інших винагород не надавалося. На інших підприємствах не працює. Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: з березня 2013 року по грудень 2018 року - Директор філії Кременчуцька ТЕЦ ПАТ "Полтавобленерго"; з січня 2019 року по лютий 2019 року -Генеральний директор ТОВ "Кременчуцька ТЕЦ". Часткою в статутному капіталі емітента не володіє. Обраний строком у відповідності до Статуту. Інформація про посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - Директор філії Кременчуцька ТЕЦ ПАТ "Полтавобленерго"; Генеральний директор ТОВ "Кременчуцька ТЕЦ". Після закінчення тритрічного терміну, повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом Емітента.</p>						
2	Член Правління	Добренкова Лідія Григорівна	1958	вища	42	ВАТ "Марганецький ГЗК", 00190911, Заступник головного бухгалтера	20.04.2018, 3 роки
2	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Окрім заробітної плати, інших винагород не надавалося. На інших підприємствах не працює. Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: з 01.11.1995 р. головний бухгалтер Емітента. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Правління, було обрано членом Правління Добренкову Лідію Григорівну. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Правління, було обрано членом Правління Добренкову Лідію Григорівну.</p>						

	Володіє часткою в статутному капіталі емітента в розмірі 0,000136%. Обрана строком у відповідності до Статуту. Інформація про посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - член Правління Емітента, Головний бухгалтер Емітента. Після закінчення тритрічного терміну, повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом Емітента.						
	Член Правління	Заєць Валерій Григорович	1972	вища	25	ПАТ "Марганецький ГЗК", 00190911, начальник шахти №3/5	20.04.2018, 3 роки
3	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Окрім заробітної плати, інших винагород не надавалося. На інших підприємствах не працює.</p> <p>Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: 02.11.2013 р -Заступник Голови Правління з виробництва Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Правління, було обрано членом Правління Заєць Валерія Григоровича. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Правління, було обрано членом Правління Заєць Валерія Григоровича. Часткою в статутному капіталі емітента не володіє, обраний строком у відповідності до Статуту. Інформація про посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - член Правління Емітента, Заступник Голови Правління з виробництва Емітента. Після закінчення тритрічного терміну, повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом Емітента.</p>						
	Член Правління	Палямар Андрій Федорович	1970	вища	25	ВАТ "Марганецький ГЗК", 00190911, Начальник відділу праці та заробітної платні апарату управління ВАТ "Марганецький ГЗК"	20.04.2018, 3 роки
4	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Окрім заробітної плати, інших винагород не надавалося. На інших підприємствах не працює.</p> <p>Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Правління, було обрано членом Правління Палямара Андрія Федоровича. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Правління, було обрано членом Правління Палямара Андрія Федоровича Часткою в статутному капіталі емітента не володіє, обраний строком у відповідності до Статуту. Інформація про посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - член Правління Емітента, Заступник Голови Правління з управління персоналом Емітента.</p>						

Після закінчення тритрічного терміну, повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом Емітента.							
	Член Правління	Боднар Володимир Іванович	1965	вища	28	ЗАТ КБ "ПриватБанк", 29.07.2008 р.-01.11.2013 р. Директор департаменту бюджетування гірничодобувних та загальнобудівельних підприємств	20.04.2018, 3 роки
5	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Окрім заробітної плати, інших винагород не надавалося. На інших підприємствах не працює. Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Правління, було обрано членом Правління Боднара Володимира Івановича. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Правління, було обрано членом Правління Боднара Володимира Івановича. Володіє часткою 0,00000014% в статутному капіталі емітента, обраний строком у відповідності до Статуту. Інформація про посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - член Правління Емітента, Заступник Голови Правління з економіки та фінансів Емітента Після закінчення тритрічного терміну, повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом Емітента.</p>						
	Голова Наглядової ради	Гриценко Володимир Павлович	1969	вища	31	Комерційний банк, спеціаліст	26.04.2018, 3 роки
6	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. У звітному році винагороди не отримував. Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Протягом останніх п'яти років обіймав посаду головного спеціаліста. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Гриценко Володимира Павловича. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Гриценко Володимира Павловича. Згідно рішення Наглядової ради (Протокол Наглядової ради від 26 квітня 2018 року) було обрано Головою Наглядової ради пана Гриценка Володимира Павловича. Гриценко Володимир Павлович є представником акціонера COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED (КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД),</p>						

	часткою в статутному капіталі емітента не володіє, обраний строком відповідно до Статуту, посади які обіймав протягом останніх п'яти років - Голова Наглядової ради Емітента. Інформацію про іншу роботу не надав.						
	Член, Секретар Наглядової ради	Радченко Михайло Юрійович	1985	вища	14	Комерційний Банк, Спеціаліст з обслуговування VIP-клієнтів УЦР ІБ ГО	26.04.2018, 3 роки
7	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. У звітному році винагороди не отримував. Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Протягом останніх п'яти років обіймав посаду спеціаліста. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Радченко Михайла Юрійовича. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Радченко Михайла Юрійовича Згідно рішення Наглядової ради (Протокол Наглядової ради від 26 квітня 2018 року) було обрано секретарем Наглядової ради Товариства Радченко Михайла Юрійовича Радченко Михайло Юрійович є представником акціонера COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED (КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД), часткою в статутному капіталі емітента не володіє, обраний строком відповідно до Статуту, посади які обіймав протягом останніх п'яти років - член, секретар Наглядової ради Емітента. Інформація про іншу роботу: Член Наглядової ради ПАТ "ФІРМА "ЛЬВІВ-ПЕТРОЛЬ" Україна, м. Львів, вул. Листопадового Чину, 8. Голова Наглядової ради "МОДА-СЕРВІС"</p>						
	Член Наглядової ради	Ковтун Максим Вікторович	1980	вища	17	Комерційний банк, Головний експерт, заступник директора	20.04.2018, 3 роки
8	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. У звітному році винагороди не отримував. Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Протягом останніх п'яти років обіймав посаду головного експерта, заступника директора. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Ковтуна Максима Вікторовича . Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Ковтуна Максима Вікторовича . Ковтун Максим Вікторович є представником акціонера FIANEX HOLDINGS LIMITED (ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД), часткою в статутному капіталі емітента не володіє, обраний строком відповідно до Статуту, посади які обіймав протягом останніх п'яти років - член Наглядової ради Емітента.</p>						

	<p>Інформація про іншу роботу: Член Наглядової ради ПАТ "ЕНЕРГОГІДРОМЕХАНІЗАЦІЯ" Україна, 51914, Дніпропетровська обл., м. Дніпродзержинськ, вул. Дніпробудівська, буд.16. Член Наглядової ради ПАТ "ТК "ТЕТ", 04080, Україна, м. Київ, вул. Фрунзе, буд.23. Член Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦЬСТАЛЬ".</p>						
	Член Наглядової ради	Вікторівський Сергій Миколайович	1981	вища	20	ТОВ "Безпека", Начальник зміни відділу особою охорони. Директор	20.04.2018, 3 роки
9	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. У звітному році винагороди не отримував. Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Протягом останніх п'яти років обіймав посаду Директора Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Вікторівського Сергія Миколайовича. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Вікторівського Сергія Миколайовича. Вікторівський Сергій Миколайович є представником акціонера FIANEX HOLDINGS LIMITED (ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД), часткою в статутному капіталі Емітента не володіє, обраний строком відповідно до Статуту, посади які обіймав протягом останніх п'яти років - член Наглядової ради Емітента. Інформація про іншу роботу: Голова Наглядової ради ПРАТ "ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГЗК" Україна, 11114, Житомирська область, Овруцький район, смт. Першотравневе, вул. Залізнична, 9.</p>						
	Член Наглядової ради	Горбунов Іполит Олександрович	1983	вища	12	Станом на 31.12.2019 р. ніяких інших посад, окрім посади члена Наглядової ради Емітента не займав.	20.04.2018, 3 роки
10	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. У звітному році винагороди не отримував. Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: протягом останніх п'яти років інших посад, окрім посади члена Наглядової ради Емітента не займав. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Горбунова Іполита Олександровича. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Горбунова Іполита Олександровича. Горбунов Іполит Олександрович є представником акціонера HUMAX ENTERPRISES LIMITED (ХЬЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД), часткою</p>						

	в статутному капіталі Емітента не володіє, обраний строком у відповідності до Статуту. Інформація про іншу роботу: не займає.						
11	Член Наглядової ради	Бочаров Євген Євгенович	1987	вища	11	Станом на 31.12.2019 р. ніяких інших посад, окрім посади члена Наглядової ради Емітента не займав.	20.04.2018, 3 роки
	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. У звітному році винагороди не отримував. Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: протягом останніх п'яти років інших посад, окрім посади члена Наглядової ради Емітента не займав. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Бочарова Євгена Євгеновича. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Бочарова Євгена Євгеновича. Бочаров Євген Євгенович є представником акціонера HUMAX ENTERPRISES LIMITED (ХЬЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД), часткою в статутному капіталі Емітента не володіє, обраний строком у відповідності до Статуту. Інформація про іншу роботу: не займає.</p>						
12	Член Наглядової ради	Трипольський Георгій Олегович	1979	вища	23	ТОВ "ІстВан", 35142308, Головний спеціаліст -юрисконсульт відділу перспективних корпоративних проектів Управління корпоративних прав Департаменту з корпоративних активів.	06.08.2019, 3 роки
	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. У звітному році винагороди не отримував. Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: з 03.10.2011р. по теперішній час - ТОВ "ІстВан", головний спеціаліст-юрисконсульт відділу перспективних корпоративних проектів Управління корпоративних прав Департаменту з корпоративних активів. Трипольський Георгій Олегович є представником акціонера MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED (МОСФІЛІЯ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД), часткою в статутному капіталі Емітента не володіє. Обраний строком у відповідності до Статуту, Інформація про іншу роботу: Посадова особа обіймає посади у наступних підприємствах: 1) Член Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ОРАНТА"</p>						

<p>(місцезнаходження: вул. Здолбунівська, 7-д, м. Київ, 02081, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 00034186).</p> <p>2) Член Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "УКРПРОМГАРАНТ" (місцезнаходження: вул. Писаржевського, буд.1а, м. Дніпро, 49000, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 31549726).</p> <p>3) за сумісництвом обіймає посаду директора ТОВ "ГЕНАВІА-ІНВЕСТ" (місцезнаходження: вул. Писаржевського, буд.1а, м. Дніпро, 49000, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 33114771).</p> <p>4) за сумісництвом обіймає посаду директора ТОВ "ГАЛС-ТРЕЙД ІНКМ" (місцезнаходження: вул. Шовковична, буд.38, м.Київ, 01004, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 35209702).</p> <p>5) за сумісництвом обіймає посаду директора ДП "ГАРАНТ К." (місцезнаходження: вул. Дегтярівська, 31, м.Київ, 04057, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 32162211).</p> <p>6) за сумісництвом обіймає посаду спеціаліста відділу депозитарної діяльності ТОВ "ФОНД-МАРКЕТ" (місцезнаходження: вул. Саксаганського,36-Б, Київ, 01033, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 34412655).</p> <p>7) Член Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ" (місцезнаходження: 69035, м. Запоріжжя, вул. Діагональна, буд. 11, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 00186542).</p> <p>8) Член Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" (місцезнаходження: 53300, Дніпропетровська область, м. Покров, вул. Центральна, буд. 11, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 00190928).</p> <p>9) Член Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ" (місцезнаходження: 53200, Дніпропетровська область, м. Нікополь, вул. Електрометалургів, буд. 310, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 00186520).</p> <p>10) Член Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" (місцезнаходження: 49081, Україна, Дніпропетровська обл., Індустріальний р-н, м. Дніпро, вул. Столетова, 21; ідентифікаційний код юридичної особи: 05393116).</p>							
13	Член Наглядової ради	Юрченко Ігор Петрович	1974	н/д	1	Інформацію не надав	20.04.2018, 3 роки
	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. У звітному році винагороди не отримував. Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: не надав. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Юрченко Ігора Петровича. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Юрченко Ігора Петровича. Юрченко Ігор Петрович є представником акціонера MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED (МОСФІЛІЯ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД), часткою в статутному капіталі Емітента не володіє, обраний строком у відповідності до Статуту, інформацію про попередні посади Емітент не володіє. Інформація про іншу роботу: не надав.</p>						
14	Член Ревізійної комісії	Єршов Олександр Олександрович	1974	вища	21	АТ "МАРГАГНЕЦЬКИЙ ГЗК"., 00190911, Член Ревізійної комісії	20.04.2018, 3 роки
	<p>Опис:</p>						

	<p>Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. У звітному році винагороди не отримував. Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Протягом останніх п'яти років обіймав посаду бухгалтера. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Єршова Олександра Олександровича. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Єршова Олександра Олександровича. Володіє часткою в статутному капіталі Емітента в розмірі 0,000005%, обраний строком у відповідності до Статуту, посади які обіймав протягом останніх п'яти років - Член Ревізійної комісії Емітента. Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Ревізійної комісії дійсні до обрання Загальними зборами акціонерів складу Ревізійної комісії або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом. Інформація про іншу роботу: Не займає.</p>						
	Член Ревізійної комісії	Клочек Тетяна Василівна	1967	середня технічна	32	Комерційний банк, Старший спеціаліст	20.04.2018, 3 роки
15	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. У звітному році винагороди не отримувала. Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Протягом останніх п'яти років обіймала посаду старшого спеціаліста. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Клочек Тетяну Василівну. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Клочек Тетяну Василівну. Володіє часткою в статутному капіталі Емітента в розмірі 0,000006%, обраний строком у відповідності до Статуту, посади які обіймала протягом останніх п'яти років - член Ревізійної комісії Емітента. Інформація про іншу роботу: Голова Наглядової ради ПАТ "ІЦКК" Член Наглядової ради ПРАТ "ГМІ"</p>						
16	Член Ревізійної комісії	Шишкін Андрій Валерійович	1978	середня	11	Станом на 31.12.2019 р. ніяких інших посад, окрім посади в члена Ревізійної комісії Емітента не займав.	20.04.2018, 3 роки
	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. У звітному році винагороди не отримувала.</p>						

	<p>Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: протягом останнієї п'яти років інших посад, окрім посади члена Ревізійної комісії Емітента не займав.</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Шишкіна Андрія Валерійовича.</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Шишкіна Андрія Валерійовича.</p> <p>Часткою в статутному капіталі Емітента не володіє, обраний строком у відповідності до Статуту.</p> <p>Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Ревізійної комісії дійсні до обрання Загальними зборами акціонерів складу Ревізійної комісії або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом .</p> <p>Інформація про іншу роботу: не займає.</p>						
17	Член Ревізійної комісії	Капука Андрій Вікторович	1977	вища	24	Інформацію не надав	20.04.2018, 3 роки
<p>Опис:</p> <p>Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента.</p> <p>Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p> <p>У звітному році винагороди не отримувала.</p> <p>Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: проєктний менеджер фінансового департаменту; заступник генерального директора з фінансового моніторингу</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Капука Андрія Вікторовича</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Капука Андрія Вікторовича</p> <p>Часткою в статутному капіталі Емітента не володіє, обраний строком у відповідності до Статуту.</p> <p>Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Ревізійної комісії дійсні до обрання Загальними зборами акціонерів складу Ревізійної комісії або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом .</p> <p>Інформація про іншу роботу: ТОВ <Істван> (м. Київ, ЄДРПОУ 35142308), проєктний менеджер фінансового департаменту ПАТ <Нікопольський завод феросплавів> (м. Нікополь, ЄДРПОУ 00186520), заступник генерального директора з фінансового моніторингу</p>							

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Голова Правління	Алексєнко Олексій Миколайович	0	0	0	0
Член Правління	Засєць Валерій Григорович	0	0	0	0
Член Правління	Добренкова Лідія Григорівна	2 000	0,000136	2 000	0
Член Правління	Палямар Андрій Федорович	0	0	0	0
Член Правління	Боднар Володимир Іванович	2	0,00000014	2	0
Голова Наглядової ради	Гриценко Володимир Павлович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Радченко Михайло Юрійович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Ковтун Максим Вікторович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Вікторовський Сергій Миколайович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Горбунов Іполит Олександрович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Бочаров Євген Євгенович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Трипольський Георгій Олегович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Юрченко Ігор Петрович	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Єршов Олександр Олександрович	80	0,000005	80	0
Член Ревізійної комісії	Клочек Тетяна Василівна	100	0,000006	100	0
Член Ревізійної комісії	Шишкін Андрій Валерійович	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Капука Андрій Вікторович	0	0	0	0

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

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Регіональне відділення Фонддержавного майна України по Дніпропетровській області	13467337	49600, Україна, Дніпропетровська обл., Дніпро, Комсомольська, буд.58	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
			0
Усього			0

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Цей Звіт керівництва (Звіт з управління) Емітента за наслідками діяльності у 2019 році складено відповідно до вимог ст. 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 № 3480 (далі- Закон про цінні папери).

Складовою частиною Звіту керівництва є Звіт з корпоративного управління. Звіт з корпоративного управління складений у відповідності до вимог ч. 2 ст. 40-1 Закону про цінні папери.

Фінансова звітність була перевірена ТОВ "АФ "КАУПЕРВУД", і окремі пункти, описані у п. V- п. IX цього Звіту з корпоративного управління, співпадають із фінансовою звітністю Емітента.

Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента.

Основною та пріоритетною діяльністю Емітента є видобування марганцевої руди, яка є мінеральним компонентом, її переробка і випуск марганцевого концентрату для споживачів феросплавної галузі та металургійної промисловості.

На 1.01. 2020р. розробляємі видобувними цехами : шахта №3-5, шахта №8, шахта №9-10, шахта №14-15, Грушевський кар'єр, Басанський кар'єр - балансові запаси Східної частини Нікопольського родовища марганцевих руд складають 61 778тис.т.

Перспективою для Емітента є введення в експлуатацію резервно-розвіданих запасів, об'єм яких складає 177 012тис.т. Запаси розташовані у межах полів шахт №№16,17,18,19,20.

У 2018 році проводилися роботи по розробці ТЕР (техніко-економічного розрахунку) шахти №18-19 та завершені в 2019 році.

З метою одержання додаткових доходів Емітент веде будівництво цеху по переробці хвостів збагачення з метою збільшення виробництва готової продукції з більш низькою собівартістю.

2. Інформація про розвиток емітента

1. Організаційна структура та опис діяльності Емітента

Організаційна структура Емітента визначена, насамперед, такими факторами, як особливості умов виробництва та застосування технологічних схем, видом власності підприємства. До складу Емітента входить:

- 7 основних виробничих цехів;
- 17 допоміжних цехів;
- 6 підрозділів соціальної сфери;
- 13 відділів апарату управління .

Стратегія та інші цілі, сфера діяльності за географічним розташуванням та галузевим спрямуванням:

Емітент розробляє східну частину Нікопольського марганцевого родовища яке знаходиться на правобережжі Дніпра в межах Нікопольського і Томаківського районів Дніпропетровської області і є провідним підприємством України по видобутку, збагаченню і переробці марганцевих руд. Емітент знаходиться в місті Марганець, яке має статус обласного підпорядкування. Емітенту належить пріоритетна роль в умовах освоєння технології підземних гірничих робіт. Основною та пріоритетною діяльністю Емітента є видобування марганцевої руди, яка є мінеральним компонентом та її збагачення для споживачів феросплавної галузі та металургійної промисловості. Марганцева руда характерна низьким вмістом сірки та глинозему, що дає позитивний результат при подальшому її використанні.

Основним видом продукції, яку виробляє Емітент, є руда марганцева збагачена з пониженим вмістом фосфору.

Емітент є провідним підприємством України в галузі видобутку та переробки марганцевих руд і його основною метою є стабільне забезпечення виробництва феросплавних і металургійних заводів сировинними матеріалами.

Метою діяльності є отримання доходу шляхом здійснення виробничо -господарської, науково - прикладної, дослідницько - конструкторської, фінансово - економічної та іншої діяльності та реалізації на основі отриманого прибутку інтересів акціонерів .

Предметом діяльності Емітента є:

- видобуток, збагачення, переробка марганцевої руди та концентратів, виробництво сульфату марганцю;
- добування руд кольорових металів;
- реалізація збагаченої марганцевої руди, сульфату марганцю, які реалізуються на внутрішньому та зовнішньому ринках;
- обслуговування та експлуатація телефонних мереж, мереж мобільного зв'язку;
- вторинне використання шламів збагачувальних фабрик, їх переробка з метою добутку марганцево-вміщувальних компонентів та інших корисних копалин;
- виконання маркшейдерсько-геофізичних, спеціальних інженерно-геологічних робіт, інвентаризація земель, приватизаційні зйомки з вдачею державних актів, кадастрової зйомки;
- рекультивация порушених земель;
- здійснення співробітництва з споживачами продукції Емітента- виробниками феросплавів та чорних металів, використовуючи переробку давальницької сировини.
- здійснення просування марганцево-вміщуючої продукції на внутрішніх та зовнішніх ринках шляхом створення власної інфраструктури, роботи з кінцевим споживачем та іншими учасниками організованих ринків.

Згідно технічних умов ТУ У 13.2-00190911-005:2011 Емітент в 2019 році виробляв готову продукцію:

Руда марганцева збагачена оксидна зі зниженим вмістом фосфору I Б сорт (Op)

Руда марганцева збагачена оксидна зі зниженим вмістом фосфору II сорт (Op)

Руда марганцева збагачена оксидно- карбонатна зі зниженим вмістом фосфору I сорт (OKp)

крупно-кусковий

Руда марганцева збагачена оксидно- карбонатна зі зниженим вмістом фосфору I сорт (ОКр)
некласифікована

2.Результати діяльності

За 2019 р фактично відвантажено основної продукції - руди марганцевої збагаченої в кількості 510.658 тис.тн, що становить 100.5% від Наказу №1 і 102,9% від уточненого плану на 2019 р.

Обсяг реалізації за 2019 рік 506,731 т.тн на суму 1 099 688,9 тис.грн, що становить 103,8% від плану, +39 926 т.грн. Середня ціна за 1тн реалізованої руди марганцевої збагаченої становить 2170,16 грн

Основні позитивні фактори роботи Емітента по реалізації основної продукції:

- Збільшення доходу від реалізації за рахунок збільшення обсягів і зміни сортності на +10,6 т.тн, додатковий дохід +20 832,5 тис.грн

- Збільшення доходу від поліпшення якості руди марганцевої збагаченої, отриманий додатковий дохід +19 093,5 тис.грн .

3.Ліквідність та зобов'язання

Аналіз активів, пасивів

Актив	Код рядка	На кінець звітного періоду
1	2	4
Необоротні активи	1095	1 820 950
II. Оборотні активи		
Запаси, в т.ч.	1100	283 062
Виробничі запаси	1101	183 153
Незавершене виробництво	1102	48 166
Готова продукція	1103	51 654
Товари	1104	89
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	19 811
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	
за виданими авансами		29 199
з бюджетом	1135	10 583
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 532
Поточні фінансові інвестиції	1160	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 256
Інші оборотні активи	1190	63 956

Усього оборотні активи	1195	412 399
Всього активів	1300	2 233 358
Пасив	Код рядка	На кінець звітного періоду
1	2	4
I. Власний капітал		
Зареєстрований капітал	1400	366 625
Капітал у дооцінках	1405	
Додатковий капітал	1410	107 609
Резервний капітал	1415	45 538
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	404 466
Неоплачений капітал	1425	()
Вилучений капітал	1430	(295)
Усього за розділом I	1495	923 943
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	144 752
Пенсійні зобов'язання	1505	503 818
Довгострокові кредити банків	1510	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	
Довгострокові забезпечення	1520	22 862
Цільове фінансування	1525	
Усього за розділом II	1595	671 432
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		
Короткострокові кредити банків	1600	0
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0
товари, роботи, послуги	1615	86 439
розрахунками з бюджетом	1620	12 090

у тому числі з податку на прибуток	1621	
розрахунками зі страхування	1625	8 645
розрахунками з оплати праці	1630	20 864
за одержаними авансами	1635	359 562
із внутрішніх розрахунків	1645	0
Поточні забезпечення	1660	29 312
Доходи майбутніх періодів	1665	0
Інші поточні зобов'язання	1690	121 071
Усього за розділом III	1695	637 983
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	
Баланс	1900	2 233 358

Аналіз ліквідності активів

A1 - найбільш ліквідні активи (грошові кошти на рахунках та в касі)	стр 1165	1256
A2 - швидко реалізуємі активи (готова продукція, дебіт. заборг-ть, товари,)	стр 1103 + стр 1104 + стр 1125 + стр 1135 + стр 1130 + стр 1145 + стр 1155	115 868
A3 - повільно реалізовані активи (запаси, незавершене виробництво)	стр 1101 + стр 1102 + стр 1190 + стр 1170	295 275
A4 - важко реалізовані активи (необоротні активи)	стр 1095	1 820 959
Всього активи		2 233 358

Аналіз пасивів

П1 - найбільш термінові зобов'язання (Кредит. заборг. за товари, роботи, послуги)	стр 1615	86 439
---	----------	--------

П2 - короткострокові пасиви (короткострокові кредити, поточні зобов'язання)	стр 1695 - стр 1615	551 544
П3 - довгострокові пасиви (довгострокові зобов'язання)	стр 1595	671 432
П4 - постійні (стійкі) пасиви (власний капітал)	стр 1495	923 943
Всього пасиви		2 233 358

Розрахунок показників ліквідності.

	Формула расчета	на 31.12.19	
Клп - коеф. поточної ліквідності (покриття)	стр 1195 / стр 1695	0,65	Значення показника не більше 1 (відп. нормі- більше 1). Коефіцієнт показує, що підприємство не забезпечене оборотними коштами для погашення боргів протягом аналізованого періоду.
Клб - коеф. швидкої ліквідності	сума рядків (1125 +1135+1130+1145+1155+1165+1190)/ рядок 1695	0,10	значення показника менше 1 (при нормі більше або дорівнює 1). Коефіцієнт показує, скільки одиниць найбільш ліквідних активів припадає на одиницю зобов'язань

АТ «Марганецький ГЗК» має зобов'язання по державному пенсійному плану з встановленими виплатами, іменованого як «пільгові пенсії», який являє собою план виплат на основі співвідношень середнього заробітку працівника і середньої заробітної плати в Україні за всі періоди (місяці) придбання ним страхового та спеціального (пільгового) стажу на підприємствах-учасниках плану. Зобов'язання виникають з моменту початку трудової діяльності працівника за Списком №1 або №2 і погашаються Підприємством тільки після призначення працівнику пільгової пенсії органами непідконтрольного Підприємству Пенсійного фонду України.

Згідно МСФО 19 «Винагорода працівникам» і на основі актуарних розрахунків, виконаних із залученням сертифікованого актуарія, створено резерв пенсійних зобов'язань. Станом на 31.12.2019 року сума резерву складає 503 818 тис. грн.

4. Екологічні аспекти.

Емітент розташований в південно-східній частині Нікопольського Марганцеворудного родовища, і виконує видобуток і збагачення марганцевої руди.

На підприємстві здійснюється моніторинг за станом навколишнього середовища а саме:

Охорона атмосферного повітря.

- викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря від стаціонарних джерел викидів;
- атмосферне повітря на межі санітарно-захисної зони;

Охорона водних ресурсів

- поверхневі, дренажні, фільтраційні, стічні, оборотні, підземні води з наглядових свердловин;

Поводження з виробничими відходами.

- промислові відходи і місця утворення, зберігання і утилізації відходів,
- місця видалення відходів (шламосховища);
- ґрунти земельних ділянок на межі санітарно-захисної зони місць видалення відходів (шламосховищ).

Охорона атмосферного повітря.

Викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря Емітент здійснює на підставі 5 дозволів на викиди забруднюючих речовин:

- дозвіл №1211300000-17, термін дії 21.05.2018-21.05.2025р.р. (проммайданчик №1 - Басанська дільниця Грушівського кар'єру, шахта №3-5, Шахта №8);
- дозвіл №1211300000-18, термін дії 21.05.2018-21.05.2025р.р. (проммайданчик №2 - Грушевський кар'єр, шахта №9-10);
- дозвіл №1211300000-19, термін дії 21.05.2018-21.05.2025р.р. (проммайданчик №3 -Збагачувальні фабрики та допоміжні цехи);
- дозвіл №1211300000-26, термін дії 22.06.2018-22.06.2028р.р. (проммайданчик №4 -ремонтно-будівельна дільниця РБЦ);
- дозвіл №1211300000-27, термін дії 22.06.2018-22.06.2028р.р. (проммайданчик №5 - об'єкт не виробничої сфери - будинок приїжджих).

Джерелами викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря Емітентом є: котельні, вентиляційні установки шахт, кар'єри, зварювальні пости, заточувальні верстати, деревообробні верстати, горни вугільні, автомобільний транспорт, лабораторні шафи, вентиляційні системи цехів.

За результатами інвентаризації джерел викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря, у Емітента визначено 178 джерел викидів, з них:

- 108 організованих джерел (оснащені спеціальними спорудами для відведення газів)
- 70 неорганізованих джерел (не оснащені спеціальними спорудами для відведення газів).

За 2019р. фактичний викид забруднюючих речовин в атмосферне повітря склав:

- речовини у вигляді суспендованих твердих частинок -195,410т.
- метали та їх сполуки - 4,864т.
- сполуки азоту - 13,944т.
- сполуки сірки - 2,238т.
- оксид вуглецю - 8,012т.
- неметанові сполуки - 3,577т.
- метан - 3,249т.
- сполуки хлору - 0,016т.
- сполуки фтору - 0,081т.
- діоксид вуглецю - 6035,116т.

Здійснювався контроль забруднення атмосферного повітря на межі санітарно-захисної зони Емітента. За результатами лабораторного контролю за 2019г. вміст забруднюючих речовин в атмосферному повітрі на межі СЗЗ в долях гранично-допустимих концентрацій (ГДК) склав:

- по зваженим речовинам (пил) - від 0,2 до 0,7ГДК;
- оксидів азоту - від 0,2 до 0,5 ГДК;

- оксидів сірки - від 0,1 до 0,2 ГДК;
- з'єднання марганцю - від 0,2 до 0,5 ГДК.

Охорона водних ресурсів.

Емітент отримує питну і технічну воду від Марганецького міськводоканалу, не має самостійних водозаборів поверхневих вод і не скидає зворотні води у відкриті водойми.

Має дозвіл на спеціальне водокористування № 41/ДП/49д-17 від 07.09.2017р. терміном дії до 07.09.2020р. у зв'язку з тим, що кар'єрні і шахтні води направляються Емітентом в шламосховище і використовуються в зворотньому циклі водопостачання.

Вода використовується на технологічні і господарські потреби.

У 2019р. було використано 382,7тис.куб.м. питної води і 4427,3 тис.куб.м. технічної води з мереж міськводоканала, 316,9тис.куб.м. води шахтного і кар'єрного водовідливів направлено в систему зворотнього водопостачання збагачувальних фабрик. Основними споживачами води для технологічних цілей є збагачувальні фабрики, на яких діє система зворотнього водопостачання.

Для поповнення системи зворотнього водопостачання використовується свіжа технічна вода, шахтна і кар'єрна вода, очищені господарські стоки. Дренажні і фільтраційні води хвостосховищ збираються у фільтраційні ставки і перекачуються назад в хвостосховища.

Емітент здійснює лабораторний контроль за якістю оборотних, фільтраційних, дренажних, підземних, поверхневих вод, відповідно графіків, погоджених згідно чинного законодавства. Поводження з виробничими відходами.

Утворення і розміщення виробничих відходів у 2019р. здійснювалося у відповідності до діючого природоохоронного законодавства

На хвостосховища, як місця видалення відходів (хвостів збагачення), розроблені і ведуться паспорти місць видалення відходів:

- Паспорт №83/14 - Хвостосховище балки Морозова
- Паспорт №84/14 - Хвостосховище балки Бабурина
- Паспорт №85/14 - Хвостосховище Берегове
- Паспорт №86/14 - Хвостосховище в заплаві річки Томаківка
- Паспорт №87/14 - Хвостосховище у Мар'євському кар'єрі

Щорічно інформація оновлюється і виконується ревізія паспортів.

Тверді побутові відходи вивозяться з підприємства згідно договору про надання послуг з ТДВ "Дніпрокомунтранс" м. Дніпро.

Виробничі відходи видаляються з АТ "Марганецький ГЗК" на підставі договорів заключених з підприємствами які мають ліцензії на поводження з відповідними видами відходів.

На виконання природоохоронного законодавства підприємство оновлює інформацію про клас небезпеки виробничих відходів які утворюються.

Емітент здійснює моніторинг стану атмосферного повітря, і ґрунтів на межі санітарно захисної зони місць видалення відходів, а також моніторинг стану підземних вод в зоні розміщення об'єктів.

Емітентом ведеться щомісячний облік утворення, зберігання і передачі виробничих відходів за формою №1-ВТ.

Споживання електроенергії, води, газу, теплової енергії

Споживання електроенергії Емітентом за 2019 рік склало 91350,152т.кВт*г, у тому числі :

- підземне видобування - 32401,199 т.кВт*г;
- відкрите видобування 17706,432 т.кВт*г;
- збагачування марганцевого концентрату - 9079,390 т.кВт*г;
- шламове господарство 23552,384 т.кВт*г;
- виробничі котельні-2960,440 т.кВт*г;
- допоміжні цеха-4459,453 т.кВт*г;

-комунально-побутове споживання-1190,854 т.кВт*г;

Електроенергія до Емітента надходить від підстанції 154/36/6кВт*г Грушівська "Нікопольських електричних мереж" АТ ДТЕК "Дніпровські електромережі" та використовується для живлення :

1.Споживачів 1 категорії:

- головні вентиляційні установки;
- головні водовідкачувальні установки;
- головні підйомні установки;
- виробничі котельні;
- фекальні насосні станції.

2.Технологічного обладнання :

- шахт;
- кар'єрів ;
- збагачувальних фабрик ;
- допоміжних цехів ;
- освітлення;
- фільтраційних насосних ;

В 2019р було використано 382662 м3 питної води з мереж КП <ВУВКГ> Марганецької міської ради. Споживання питної води Емітентом використовується згідно "Індивідуальних балансових норм водоспоживання та водовідведення на одиницю виробленої продукції". Основними споживачами води питної якості є:

1. Енергетичний цех:

- Котельні - до складу Енергетичного цеху входить 3 котельні, свіжа вода питної якості витрачається на вироблення пари для виробничих потреб Емітента, опалення та гарячого водопостачання; на потреби водогрійних котлів, потреби хімводоочистки, охолодження випару конденсату.

2. Шахти та ГЗФ - свіжа вода витрачається на санітарно-питні потреби працівників.

3. Автотранспортний цех - свіжа вода витрачається на відшкодування втрат в системі оборотного циклу мийки автотранспортних засобів.

4. Залізничний цех - свіжа вода витрачається на мийку локомотивів і вагонів в період проходження технічного обслуговування і ремонту.

5. Цех підготовки та правки кріпильних матеріалів - свіжа вода витрачається на приготування розчинів і бетону.

6. Цеха міського крила: профілакторій, ДК Гірників, стадіон, гуртожиток, спортзал, парк ім. Островського і т.д.

7. Значна кількість цехів та підрозділів Емітента та їх розосередження на великій території обумовили і велику кількість водопровідних мереж.

Для раціонального використання питної води періодично виконується заміна ділянок водоводів по напрямкам шахт та Промзони ГЗФ.

У 2019р було скинуто 15631 м3 стічних вод цехами міського крила в каналізаційні мережі КП «ВУВКГ» Марганецької міської ради. Скид стічних вод в природні водні об'єкти відсутній.

У 2019 році було використано 2 254,48024 тис.м3 природного газу. Споживачем газу є котельня №1 Енергетичного цеху. Природний газ використовується на виробництво теплової енергії на опалення будівель розміщених на Пром.майданчиках ГЗФ та Автоцеху, та виробництва пари на промислові потреби, опалення та гаряче водопостачання.

У 2019 році було використано 486,130 тн мазуту. Споживачем мазуту є котельня №6 Енергетичного цеху. Мазут використовується для виробництва пари на опалення та гаряче водопостачання шахти №9/10 .

У 2019 році було спожито 1 669,937 Гкал теплової енергії, виробленої котельнями ТОВ «АПС ПАУЕР ТЕХНОЛОДЖИ». Теплова енергія використовується для опалення будівель комбінату розміщених у міській частині м. Марганець:

№з /п	Найменування будівлі	Адреса
1	АПК-2	вул. Київська,31
2	АПК-1	вул. Єдності, 62
3	АПК-4	вул. Єдності, 68
4	АПК цеху харчування	вул. Соборна,6
5	ПК Гірників	пл. Гірників,1
6	Гуртожиток	вул. Єдності,74-а
7	Спортивний зал	вул. Наукова,1
8	Бюро навчання персоналу ВРП	вул.Лермонтова,4
9	Профілакторій	вул. Паркова,1а

5. Соціальні аспекти та кадрова політика.

Загальна кількість працівників Емітента станом на 01.01.2020 року - 3 740 чол.
з них, частка жінок на керівних посадах - 2 %

За підсумками 2019 року середня зарплата одного працівника Емітента склала 10843,8 грн, або вище досягнутої в аналогічному періоді 2018 року (9048,9 грн) на 19,8%. При цьому, при виконанні виробничого плану основними цехами і підприємством в цілому, і збільшення розміру тарифних ставок і окладів працівникам в листопаді 2019 р. середня заробітна плата склала 12147,0 грн.

Розподіл персоналу за освітнім рівнем:

- повна загальна середня освіта - 43%
- професійно-технічна освіта - 19 %
- вища освіта -38%.

У 2019 році бюро з навчання персоналу відділу кадрів організовані курси для перепідготовки та підвищення кваліфікації робітників, і підвищення кваліфікації керівників і фахівців.

За 12 місяців 2019 р. проведено навчання 712 робітників в т.ч.:

- перепідготовка 270
- підвищення кваліфікації робітників 188

- навчання робітників з питань охорони праці 1
- курси підвищення кваліфікації керівників і фахівців в сторонніх організаціях 115
- курси підвищення кваліфікації керівників і фахівців при БНП ВК 138

Для проведення культурного дозвілля, відпочинку і оздоровлення працівників Емітента збережена, існує і розвивається соціальна інфраструктура, до складу якої входять:

1. Санаторій-профілакторій,
2. Палац культури гірників,
3. Спортивні споруди: стадіон ім.Леніна, спортзал "Гірник", спорткомплекс "Надія",
4. Парк ім.Островського,
5. База відпочинку "Чайка",
6. Гуртожиток.

У санаторії-профілакторії за 2019 рік були оздоровлені 734 чол., в тому числі 642 працівників, 2 працівників профкому, 57 членів сімей працівників, 2 працівника профкому, 26 пенсіонерів, 4 працівника СК «Гірник».

Санаторій-профілакторій має одну з найпотужніших лікувальних баз області серед санаторіїв-профілакторіїв нашої галузі. Санаторій-профілакторій має ліцензію Міністерства охорони здоров'я України на всі види медпослуг, що надаються в ньому.

Всі структурні підрозділи Емітента забезпечені побутовими приміщеннями для працівників.

На шахтах, кар'єрі, ГЗФ і в автоцеху цілодобово працюють здоровпункти.

Доставка працівників в структурні підрозділи Емітента, здійснюється автомобільним цехом Емітента власними автобусами .

Організацією харчування працівників в цехах, які знаходяться у промисловій зоні, забезпеченням видачі молока підземним робітникам згідно колективного договору займається цех харчування, який використовує 5 виробничих їдалень.

Витрати на благодійні заходи в 2019 р. склали 920,5 тис. грн., в тому числі:

Участь у програмі "Лікарняна каса" 420,4 тис.грн.

Матеріальна допомога ветеранам, пенсіонерам, інвалідам 218,8 тис.грн.

Допомога підприємствам і організаціям міста, згідно звернень 184,5 тис.грн.

Соціальні заходи 96,8 тис.грн.

Організовано відпочинок дітей працівників Емітента в кількості 200 чол. в дитячому таборі м.Скадовськ. Витрати склали - 1125,5 тис. грн.

За 2019 рік на оздоровлення робітників Емітента у відпустках було виплачено 14 419,5 тис.грн.

У структурних підрозділах забезпечувалося дотримання вимог законодавства щодо прав працівників у галузі охорони праці.

Працівники Емітента, зайняті на шкідливих умовах праці, згідно законодавства і колективного договору, забезпечувалися спеціальним молоком і кисломолочними продуктами. За 2019 рік видано спеціального молока і кисломолочних продуктів працівникам на суму 2248,9 тис.грн.

Придбано згідно вимогам законодавства та колективного договору спецодягу, спецвзуття та засобів індивідуального захисту на суму 1411,5 тис.грн., мила на суму 196,5 тис.грн.

У жаркий період року працівникам, які виконують свої обов'язки на відкритому повітрі або в машинах, механізмах згідно колективного договору та санітарних норм, здійснювалася видача мінеральної води. За 2019 рік видано мінеральної води на суму 135,71 тис. грн.

Емітент має можливості для працевлаштування осіб, які знаходяться у пошуках роботи. Для досягнення даної мети постійно розміщуються в газеті <Гірницький вісник> оголошення з запрошенням на роботу. Крім того, у населених пунктах, які розташовані поблизу Емітента

розміщуються оголошення про прийом на роботу. Для осіб, які запрошуються на роботу, є можливість одержати необхідне свідоцтво на право працювати за обраною спеціальністю в відділі технічного навчання Емітента.

Емітент має програму по підвищенню кваліфікації інженерно-технічних робітників провідних спеціальностей. Перспективні робітники мають можливість одержати вищу освіту в Гірничій академії на заочному курсі навчання за рахунок Емітента.

З метою боротьби з корупцією в структурі Емітента працює служба безпеки. Спеціалісти служби організують перевірку контрагентів Емітента перед підписанням угод на поставку товарів та послуг, на відсутність негативної інформації. Постійно виконують контроль надходження товарів та послуг шляхом перевірки наявності документів, які підтверджують поставку і фактично поставлені товари та послуги. Регулярно проводять перевірки умов зберігання майна в структурних підрозділах Емітента, достовірність списання товарно-матеріальних цінностей на виробництво продукції з метою запобігання виникнення умов для зговору з ціллю викрадення.

6. Ризики

Функція управління ризиками товариством здійснюється щодо фінансових ризиків, а також операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик складається з ринкового ризику (включаючи валютний ризик, ризик процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитного ризику і ризику ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними і юридичними ризиками повинне забезпечити належне функціонування внутрішніх процедур і політики, направленої на зведення операційних і юридичних ризиків до мінімуму.

Кредитний ризик. Кредитний ризик - це ризик того, що товариство зазнає фінансових збитків, оскільки деякі контрагенти не виконають свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Товариство піддається кредитному ризику, пов'язаному з його операційною діяльністю (перш за все, відносно непогашеної дебіторської заборгованості та виданих авансів) і фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках, валютні операції і інші фінансові інструменти.

Керівництво товариство аналізує терміни виникнення дебіторської заборгованості по основній діяльності і контролює прострочені суми. У зв'язку з цим керівництво вважає за необхідне розкривати в цій фінансовій інформації інформацію про терміни і іншу інформацію про кредитний ризик.

Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

На думку керівництва товариства, кредитний ризик належним чином врахований в створених резервах на знецінення відповідних активів.

Оцінка кредитного ризику:

- щоденне відстеження рівня дебіторської заборгованості та грошових надходжень,
- у 2019 р. підприємство не користувалося кредитами банків, розрахунки здійснювалися за рахунок власних коштів,
- розрахунки з покупцями і постачальниками здійснювалися в більшій мірі з відстрочкою платежу,

Ринковий ризик. Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають чотири типи ризику: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки,

ризик зміни цін на товари і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на цінні папери. Фінансові інструменти, яким притаманний ринковий ризик, включають дебіторську заборгованість, кредити і позики, депозити, інвестиції та інші фінансові інструменти.

Валютний ризик. Підприємство працює з міжнародними покупцями і постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаному з різними валютами, в яких здійснюються операції (головним чином, в доларах США, ЄВРО). Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по монетарних статтях, виражених в іноземній валюті, і корегує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-процентної зміни курсів валют. Валютний ризик виникає у тому випадку, коли майбутні комерційні операції або визнані активи і зобов'язання деноміновані у валюті, відмінній від гривни.

Ризик зміни відсоткової ставки. Доходи і грошові потоки товариства від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни відсоткової ставки, до якого схильне товариство, пов'язаний з позиковими коштами.

На 31 грудня 2019 року товариство не мало банківських кредитів.

Ціновий ризик. Товариство не піддається ціновому ризику стосовно цінних паперів, оскільки у Товариства відсутні значні інвестиції в цінні папери або фінансові інструменти, які піддавали б її ризику зміни товарних цін.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Значна частина поточних зобов'язань підприємства сконцентрована у юридичної особи - нерезидента України.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні терміну їх погашення. Управління поточною ліквідністю товариства здійснюється шляхом контролю над дебіторською і кредиторською заборгованістю, коштами, витраченими на інвестування, і використання короткострокового фінансування.

7. Дослідження та іновачії

Емітентом в 2019 р. прийнято в роботу 50 інвестиційних програм.

Програми представлені за наступними блокам:

Блок 1. Інвестиційні заходи, спрямовані на проведення капітальних ремонтів та реновацію устаткування:

1. Програми технічного переозброєння і ремонту устаткування Грушевської збагачувальної фабрики.
2. Програми відновлення та заміни обладнання ШХОВС.
3. Програми оновлення та ремонту гірничо-шахтного обладнання.
4. Програми ремонту кар'єрного обладнання.
5. Капітальні ремонти будівель.
6. Забезпечення виконання технологічних ж / д перевезень.
7. Оновлення технологічного обладнання ЦППКМ.
8. Програма обладнання непромислової сфери.

Блок 2. Інвестиційні проекти розвитку підприємства:

1. Програма будівництва поверхневого комплексу шахти 14/15.
2. Розробка проектів шахт і кар'єрів.
3. Забезпечення збереження об'єктів Емітента.

Блок 3. Обов'язкові проекти, спрямовані на виконання приписів - екологічні програми:

1. Програма заміни підйомних машин.
2. Охорона праці і техніка безпеки
3. Модернізація АСКУЭ.
4. Програма придбання стрілочних переводів для рейкового шляху шахт.

Блок 4. Програми оновлення автотранспортної техніки:

1. Оновлення великовантажного парку.
2. Оновлення автобусного парку.
3. Придбання спецтехніки.

Блок 5. Проект ІТ розвиток.

Програма використання апаратних тонких клієнтів.

Фактичні витрати за 2019 р за інвестиційними програмами склали - 160 917,2 тис.грн. Основне джерело фінансування - власні кошти Емітента.

Основна проблема з освоєння інвестицій - відсутність на ринку України підприємств, які виробляють необхідне гірниче устаткування. Тривалі терміни виготовлення і постачання імпортного обладнання.

8. Фінансові інвестиції

Емітент має дочірнє підприємство:

- Телерадіокомпанія «МГОК TV» є дочірнім підприємством АТ «Марганецький ГЗК» (скорочено ТРК «МГОК TV»), заснована відповідно до рішення загальних зборів акціонерів ВАТ «МГЗК» № 5 від 12 січня 2001 року, та зареєстрована розпорядженням виконавчого комітету Марганецької міської ради народних депутатів Дніпропетровської області. № 65/3 від 21.02.2001 року. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб: 21.02.2001 року № 1 228 120 0000 000156 (виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААА № 9302472 від 08.06.2011 року).

Телерадіокомпанія «МГОК TV» знаходиться за адресою: 54300, Дніпропетровська обл., м. Марганець, вул. Лермонтова, будинок 4, ідентифікаційний код - 31279378, місцезнаходження за КОАТУУ - 1211300000, організаційно-правова форма за КОПФГ- дочірнє підприємство, код 160.

Частка у статутному капіталі ТРК «МГОК TV» учасника товариства - ПАТ «Марганецький ГЗК» складає 100 %.

Емітент є засновником підприємства:

-Товариство з обмеженою відповідальністю Торговий Дім «Марганецький ГЗК», засноване відповідно до рішення загальних зборів акціонерів ВАТ «Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат» від 07 квітня 2003 року (№ б/н). та зареєстроване рішенням виконавчого комітету Марганецької міської ради Дніпропетровської області 10.04.2003 року, № 136-р.

ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК» знаходиться за адресою: 53400, Дніпропетровська обл., м. Марганець, вул. Єдності, будинок 62, ідентифікаційний код - 32298386, місцезнаходження за КОАТУУ - 1211300000, організаційно-правова форма за КОПФГ - товариство з обмеженою відповідальністю, код 240.

Свідоцтво про державну реєстрацію ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК» видане 10.04.2003 року, № запису - 04052181100010419. Зміни до статуту ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК», не вносились. Господарська діяльність Товариства у звітному році не проводилась. Частка у статутному капіталі ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК» учасника товариства - ПАТ «Марганецький ГЗК» складає 99%.

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

За звітній період Емітентом не укладались деривативи та не вчинялись правочини щодо похідних цінних паперів.

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

Операції хеджування протягом 2019 року не використовувались.

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

Відсутні.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Емітент в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління.

Відповідно до вимог чинного законодавства України, Емітент не зобов'язаний мати власний кодекс корпоративного управління. Згідно до п. 25 частини другої статті 33 Закону України "Про акціонерні товариства" та пп.22, п.9.1.7. статті 9 Статуту питання затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" (далі по тексту - АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК", Товариство, Емітент) кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Емітент, не наводиться.

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

Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі та об'єднання юридичних осіб. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" на фондових біржах не торгуються, Товариство не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" у своїй роботі застосовує Принципи корпоративного управління відповідно до Рішення НКЦПФР № 955 від 22.07.2014р., які розміщені за посиланням:

<https://www.nssmc.gov.ua/documents/rshennya-pro-zatverdzhennya-printsipv-korporativnogo-upravlnya/>

АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" у своїй діяльності не відхиляється від положень Принципів корпоративного управління, відповідно до Рішення НКЦПФР № 955 від 22.07.2014 р.

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

Для підвищення рівня корпоративного управління Товариство планує затвердити розроблений проект власного кодексу корпоративного управління на загальних зборах

акціонерів за підсумками роботи Товариства у 2018-2019 р.р.

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

АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" у своїй діяльності не відхиляється від положень Принципів корпоративного управління, відповідно до Рішення НКЦПФР № 955 від 22.07.2014 р.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
Дата проведення		
Кворум зборів	0	
Опис	У 2019 році Загальні збори акціонерів Емітента не проводилися.	

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

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

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

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

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

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

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу		X

товариства		
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (вказати)		

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства	Інформація про позачергові загальні збори акціонерів не розкривається тому, що у 2019 році не було скликання позачергових загальних зборів акціонерів.	
Інше (вказати)	Інформація про позачергові загальні збори акціонерів не розкривається тому, що у 2019 році не було скликання позачергових загальних зборів акціонерів.	

У разі скликання, але не проведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх не проведення	У 2019 році Загальні збори акціонерів Емітента не проводилися.
---	--

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	Інформація про позачергові загальні збори акціонерів не розкривається тому, що у 2019 році не було скликання позачергових загальних зборів акціонерів.
--	--

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член	Залежний член
---	------------------------	----------------------

	наглядової ради	наглядової ради
Гриценко Володимир Павлович		X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Представник акціонера COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED (КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД) Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеної статутом та законодавством, здійснює управління товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу товариства. Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, статутом та положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.	
Радченко Михайло Юрійович		X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Представник акціонера COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED (КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД) Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеної статутом та законодавством, здійснює управління товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу товариства. Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, статутом та положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.	
Вікторовський Сергій Миколайович		X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Представник акціонера FIANEX HOLDINGS LIMITED (ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД) Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеної статутом та законодавством, здійснює управління товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу товариства. Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, статутом та положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.	
Ковтун Максим Вікторович		X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Представник акціонера FIANEX HOLDINGS LIMITED (ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД) Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеної статутом та законодавством, здійснює управління товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу товариства. Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, статутом та	

	положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.		
Горбунов Іполит Олександрович			X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Представник акціонера HUMAX ENTERPRISES LIMITED (ХЬЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД) Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеної статутом та законодавством, здійснює управління товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу товариства. Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, статутом та положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.		
Бочаров Євген Євгенови			X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Представник акціонера HUMAX ENTERPRISES LIMITED (ХЬЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД) Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеної статутом та законодавством, здійснює управління товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу товариства. Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, статутом та положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.		
Трипольський Георгій Олегович			X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Представник акціонера MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED (МОСФІЛІА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеної статутом та законодавством, здійснює управління товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу товариства. Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, статутом та положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.		
Юрченко Ігор Петрович			X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Представник акціонера MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED (МОСФІЛІА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)		

	<p>Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеної статутом та законодавством, здійснює управління товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу товариства. Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, статутом та положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.</p>
--	---

<p>Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</p>	<p>В 2019 році було проведено 10 засідань Наглядової ради, на яких розглядалися питання, віднесені до компетенції Наглядової ради Товариства Статутом та законодавством України.</p> <p>З питань, які виносились на розгляд Наглядової ради були прийняті рішення:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Про обрання аудиторської фірми та затвердження умов договору, що укладатиметься з аудиторською фірмою, встановлення розміру оплати його послуг. -Про надання згоди Правлінню Товариства на списання з балансу Товариства основних засобів, які технічно несправні та непридатні до подальшої експлуатації. -Про надання Правлінню Товариства згоди на укладення у 2019 році зовнішньо-економічних контрактів на реалізацію феросплавної продукції. -Про встановлення ліміту(розміру суми) для Правління на здійснення будь-яких правочинів в межах основної виробничої діяльності Товариства та на ринкових умовах, без попереднього їх узгодження із Наглядовою радою. -Про затвердження умов Додаткових угод до Договорів, які укладатимуться між Товариством та ТОВ "ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР". -Про припинення повноважень Голови Правління та обрання Голови Правління Товариства. -Про створення Аудиторського комітету Товариства, обрання Голови та членів Аудиторського комітету. -Про розгляд звіту Виконавчого органу Товариства за результатами діяльності у 2018 році та затвердження заходів за результатами його розгляду. -Про скликання та проведення Загальних зборів Товариства на 16.01.2020 р.
--	--

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
З питань аудиту		X	
З питань призначень		X	
З винагород		X	
Інше (зазначити)	-		

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	-
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	-

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	
--------------------------------------	--

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

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги	X	
Інше (зазначити)		X

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

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

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

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

Інше (запишіть)

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Алексеев Олександр Миколайович - Голова Правління	<p>Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді та організує виконання їх рішень. Правління Товариства в межах своєї компетенції: здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства; виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства; приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою; здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління";</p> <p>планує діяльність Товариства, його філій, відділень; готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва; виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств; дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, виносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів; надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства; приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), якщо сума правочину не перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою; приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), та обов'язково отримує попередню згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою; розробляє поточні фінансові звіти; організує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства; організує збут продукції; організує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій; організує зовнішньоекономічну діяльність; організує облік кадрів; організує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць; організує роботу структурних підрозділів Товариства; організує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства; організує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії; взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства; контролює стан приміщень, споруд, обладнання; контролює рух матеріальних та грошових цінностей;</p>

	<p>делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства; здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством. Правління здійснює підготовку до проведення та забезпечує проведення Загальних зборів, забезпечує та сприяє діяльності Наглядової ради та Ревізійної комісії Товариства.</p>
<p>Засць Валерій Григорович - член Правління</p>	<p>Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень. Правління Товариства в межах своєї компетенції: здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства; виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства; приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою; здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління"; планує діяльність Товариства, його філій, відділень; готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва; виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств; дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, виносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів; надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства; приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), якщо сума правочину не перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою; приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), та обов'язково отримує попередню згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою; розробляє поточні фінансові звіти; організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства; організовує збут продукції; організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій; організовує зовнішньоекономічну діяльність; організовує облік кадрів; організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць; організовує роботу структурних підрозділів Товариства; організовує соціально-побутове</p>

	<p>обслуговування працівників Товариства; організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії; взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства; контролює стан приміщень, споруд, обладнання; контролює рух матеріальних та грошових цінностей; делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства; здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством. Правління здійснює підготовку до проведення та забезпечує проведення Загальних зборів, забезпечує та сприяє діяльності Наглядової ради та Ревізійної комісії Товариства.</p>
<p>Добренкова Лідія Григорівна - член Правління</p>	<p>Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень. Правління Товариства в межах своєї компетенції: здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства; виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства; приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою; здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління"; планує діяльність Товариства, його філій, відділень; готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва; виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств; дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, виносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів; надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства; приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), якщо сума правочину не перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою; приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), та обов'язково отримує попередню згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою; розробляє поточні фінансові звіти; організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства; організовує збут продукції; організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність,</p>

	<p>ведення грошово- розрахункових операцій; організовує зовнішньоекономічну діяльність; організовує облік кадрів; організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць; організовує роботу структурних підрозділів Товариства; організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства; організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії; взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства; контролює стан приміщень, споруд, обладнання; контролює рух матеріальних та грошових цінностей; делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства; здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством. Правління здійснює підготовку до проведення та забезпечує проведення Загальних зборів, забезпечує та сприяє діяльності Наглядової ради та Ревізійної комісії Товариства.</p>
<p>Палямар Андрій Федорович - член Правління</p>	<p>Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень. Правління Товариства в межах своєї компетенції: здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства; виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства; приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою; здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління"; планує діяльність Товариства, його філій, відділень; готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва; виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств; дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, виносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів; надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства; приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), якщо сума правочину не перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою; приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), та обов'язково отримує попередню згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми),</p>

	<p>встановлений</p> <p>Наглядовою радою; розробляє поточні фінансові звіти; організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства; організовує збут продукції; організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій; організовує зовнішньоекономічну діяльність; організовує облік кадрів; організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць; організовує роботу структурних підрозділів Товариства; організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства; організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії; взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства; контролює стан приміщень, споруд, обладнання; контролює рух матеріальних та грошових цінностей; делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства; здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством. Правління здійснює підготовку до проведення та забезпечує проведення Загальних зборів, забезпечує та сприяє діяльності Наглядової ради та Ревізійної комісії Товариства.</p>
<p>Боднар Володимир Іванович - член Правління.</p>	<p>Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень. Правління Товариства в межах своєї компетенції: здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства; виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства; приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою; здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління"; планує діяльність Товариства, його філій, відділень; готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва; виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств; дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, виносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів; надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства; приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), якщо сума правочину не перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою; приймає рішення про</p>

	<p>здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), та обов'язково отримує попередню згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми), встановлений</p> <p>Наглядовою радою; розробляє поточні фінансові звіти; організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства; організовує збут продукції; організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій; організовує зовнішньоекономічну діяльність; організовує облік кадрів; організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць; організовує роботу структурних підрозділів Товариства; організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства; організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії; взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства; контролює стан приміщень, споруд, обладнання; контролює рух матеріальних та грошових цінностей; делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства; здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством. Правління здійснює підготовку до проведення та забезпечує проведення Загальних зборів, забезпечує та сприяє діяльності Наглядової ради та Ревізійної комісії Товариства.</p>
--	---

<p>Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</p>	<p>Засідання Правління скликаються його Головою за особистою ініціативою, на вимогу не менше як 1/3 членів Правління. Засідання Правління вважається правомочним, якщо в ньому беруть участь не менше половини членів від діючого складу членів Правління.</p> <p>Кожний член Правління при голосуванні має один голос. Рішення Правління приймаються простою більшістю голосів членів Правління, присутніх на засіданні.</p> <p>Правління Товариства повинно щорічно звітувати перед Наглядовою радою Товариства за результатами діяльності Правління та Товариства в цілому за минулий звітний рік. У звіті Правління Товариства обов'язково зазначається інформація щодо розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством.</p> <p>Правління Товариства в межах своєї компетенції: "здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства; "виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства;</p>
---	---

"приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою;

"здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління";

"планує діяльність Товариства, його філій, відділень;

"готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва;

"вносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств;

"дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, вносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів;

"надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства;

"приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), якщо сума правочину не перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;

"приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), та обов'язково отримує попередню згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;

"розробляє поточні фінансові звіти;

"організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства;

"організовує збут продукції;

"організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій;

"організовує зовнішньоекономічну діяльність;

"організовує облік кадрів;

"організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць;

"організовує роботу структурних підрозділів Товариства;

"організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства;

"організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії;

"взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства;

"контролює стан приміщень, споруд, обладнання;

"контролює рух матеріальних та грошових цінностей;

"делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства;

"здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством.

	Протягом 2019 року було проведено 73 засідання правління. Основні питання по яким було прийнято рішення:-страхування обладнання; -списання основних засобів; -погодження укладення договорів; -укладення договорів на придбання обладнання; -проведення аудиту фінансової звітності.,та інші питання.
--	---

Оцінка роботи виконавчого органу	
---	--

Примітки

-

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

Основні характеристики системи внутрішнього контролю:

З метою захисту прав та законних інтересів акціонерів Товариство забезпечує комплексний, незалежний, об'єктивний та професійний контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства. До органів (структурних підрозділів товариства), які здійснюють внутрішній контроль, належать:

Наглядова рада забезпечує функціонування належної системи контролю, а також здійснення стратегічного контролю за фінансово-господарською діяльністю товариства. З метою ефективного виконання зазначених функцій до компетенції наглядової ради належать, зокрема, повноваження щодо перевірки достовірності річної та квартальної фінансової звітності до її оприлюднення та подання на розгляд загальних зборів акціонерів;

Ревізійна комісія здійснює оперативний контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства, контроль та перевірку фінансово - господарської діяльності Товариства, правильність ведення бухгалтерського обліку, інших форм звітності, вірогідності і законності відображення в обліку і звітності операцій, стан каси і майна Товариства, а також своєчасність розрахунків з бюджетом, банківськими установами, постачальниками, підрядниками тощо.

В структурі підприємства існує система внутрішнього контролю - КРБ (контрольно-ревізійне бюро). КРБ здійснює контроль фінансово-господарської діяльності підприємства, за результатами якого приймаються відповідні рішення і проводяться коригувальні дії для забезпечення належного функціонування підрозділів заводу та підприємства в цілому.

Окремого Положення про "Систему внутрішнього контролю і управління ризиками емітента" Товариство не має.

Основні центри внутрігосподарського контролю

Об'єкти контролю	Суб'єкти контролю	Регламентні процедури контролю	Очікувані результати контролю	Взаємодія суб'єкта контролю із суб'єктами контролю інших підрозділів
1	2	3	4	5
Контроль якості: виготовленої	Начальник лабораторії; Начальник	Лабораторні аналізи, розрахункові	Якість готової продукції та сировини	Начальники цехів, економісти комерційного

готової продукції; Придбаної основної сировини та матеріалів	відділу технічного контролю; Начальник відділу вхідного контролю лаборанти.	процедури	відповідає ДСТУ, ТУ.	відділу.
Контроль, процесу зберігання: готової продукції-склади готової продукції.	Нач. Шахт, кар'єрів, нач. ГЗФ, нач, БЕБ, нач, цехів, матеріально відповідальні особи.	Інвентаризація, відпуск сировини у відповідності з затвердженими нормами	Залишок сировини на складах дозволяє забезпечити безперервність процесу виробництва.	Начальники цехів, комерційний напрямок.
			Відсутність фактів нераціонального використання сировини	Начальник виробничого технічного відділу, служба економічної безпеки підприємства.
Контроль процесу виробництва	Нач. ПТО, начальники шахт, начальник кар'єру, начальник ГЗФ, начальник виробничо-технічного відділу, начальники цехів	Спостереження, зважування	Відсутність простоїв обладнання	Начальник цеху ремонтів механічного обладнання, начальник відділу головного механіка, начальник відділу головного енергетика.
			Дані про фактичну наявність сировини відповідають даним бухгалтерського обліку	Головний бухгалтер, служба економічної безпеки підприємства.

			Умови зберігання сировини відповідають вимогам	Начальник цехів, служба економічної безпеки підприємства.
			Вихід готової продукції відповідає базовим і фактичним виходів	Начальник виробничо технологічного відділу
			Відсутність необґрунтованої витрати електроенергії	Головний інженер, нач. Виробничо-технологічного відділу, нач. Відділу фінансового планування.
Контроль збуту	Начальник відділу технічного контролю, БЗ та ЗЕД	Моніторинг цін на ринках, контроль якості у відповідності з ДСТУ, ТУ та у відповідності з умовами договорів з покупцями	Фактична кількість готової продукції відповідає даним обліку, якість готової продукції відповідає ДСТУ, ТУ та умовам договорів з покупцями.	Заступник Голови Правління-Технічний директор, нач. Технічного контролю, начальник збуту, головний бухгалтер, служба економічної безпеки.
Управління підприємством	Голова Правління; Заступник Голови Правління з економіки та фінансів	Спостереження, економічний аналіз	Моніторинг показників фінансово-господарської діяльності, контроль бізнес процесів	Всі суб'єкти підприємства
Фінансовий контроль	Заступник Голови Правління з економіки та фінансів,	Ведення обліку та оглядова перевірка балансових рахунків обліку	Факти господарської діяльності своєчасно в повному обсязі	

	Головний бухгалтер, Начальник фінансового відділу, Начальник планового відділу	витрат, складання фінансової, податкової, статистичної звітності, перевірка достовірності калькулювання собівартості продукції	відображаються на рахунках бухгалтерського обліку, показники оперативної і бухгалтерської звітності достовірні.	

Політика управління ризиками

Чинники фінансових ризиків. Функція управління ризиками на товаристві здійснюється щодо фінансових ризиків, а також операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик складається з ринкового ризику (включаючи валютний ризик, ризик процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитного ризику і ризику ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними і юридичними ризиками повинне забезпечити належне функціонування внутрішніх процедур і політики, направленої на зведення операційних і юридичних ризиків до мінімуму.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що товариство зазнає фінансові збитки, оскільки деякі контрагенти не виконують свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Товариство піддається кредитному ризику, пов'язаному з її операційною діяльністю (перш за все, відносно непогашеної дебіторської заборгованості та виданих авансів) і фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках і фінансових організаціях, валютні операції і інші фінансові інструменти.

Аналіз і моніторинг кредитних ризиків здійснюється окремо по кожному конкретному клієнту.

Керівництво товариства аналізує терміни виникнення дебіторської заборгованості по основній діяльності і контролює прострочені суми. У зв'язку з цим керівництво вважає за необхідне розкривати в цій фінансовій інформації інформацію про терміни і іншу інформацію про кредитний ризик.

Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

На думку керівництва товариства, кредитний ризик належним чином врахований в створених резервах на знецінення відповідних активів.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають чотири типи ризику: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, ризик зміни цін на товари і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на цінні папери. Фінансові інструменти яким притаманний ринковий ризик включають дебіторську заборгованість, кредити і позики, депозити, інвестиції та інші фінансові інструменти

Валютний ризик

Товариство працює з міжнародними покупцями і постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаному з різними валютами, в яких здійснюються операції (головним чином, в доларах США та євро). Валютний ризик виникає у тому випадку, коли майбутні комерційні операції або визнані активи і зобов'язання деноміновані у валюті, відмінній від гривні. В представлених нижче таблицях показана концентрація ризику зміни обмінних курсів іноземних валют за станом на кінець та початок звітного періоду:

Концентрація ризику зміни обмінних курсів

тис. грн.

№	Валюта	На 31.12.2019 р.			На 31.12.2018 р.		
		Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив
1	2	3	4	5			
1	Долар США	3046	(629)	2417	650000	(648)	649352
2	Євро	12353	(221)	12132	23375	(6663)	16712
3	Всього	15399	(850)	14549	673375	(7311)	666064

В представленій нижче таблиці показана зміна фінансового результату та власного капіталу в результаті можливих змін обмінних курсів, що встановлені на звітну дату, за умови, що всі інші змінні характеристики залишаються фіксованими:

№	Найменування статті	На 31.12.2019 р.		На 31.12.2018 р.	
		вплив на прибуток/(збиток)	вплив на власний капітал	вплив на прибуток/(збиток)	вплив на власний капітал
1	2	3	4	5	6
1	Зміцнення долара США на 10 %	242	242	64935	64935
2	Послаблення долара США на 10 %	(242)	(242)	(64935)	(64935)
3	Зміцнення євро на 10 %	1213	1213	1671	1671
4	Послаблення євро на 10 %	(1213)	(1213)	(1671)	(1671)

Внаслідок вказаного вище ризику станом на 31 грудня 2019 року, якби курс долара США та євро по відношенню до гривні виріс/знизився на 10% при незмінності інших чинників, чистий прибуток/збиток до оподаткування за 2019 рік був би на 1455тисяч гривень більше/менше (на 31 грудня 2018 рік – на 6660тисяч гривень більше/менше).

Ризик зміни відсоткової ставки. Доходи і грошові потоки Підприємства від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни відсоткової ставки, до якого схильне Підприємство, пов'язаний з позиковими коштами.

На 31 грудня 2019 року Підприємство не мало банківських кредитів.

Ціновий ризик. Підприємство не піддається ціновому ризику стосовно цінних паперів, оскільки у Підприємства відсутні значні інвестиції в цінні папери або фінансові інструменти, які піддавали б її ризику зміни товарних цін.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Значна частина поточних зобов'язань підприємства сконцентрована у юридичної особи – нерезидента України.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні терміну їх погашення. Управління поточною ліквідністю Підприємства здійснюється шляхом контролю над дебіторською і кредиторською заборгованістю, коштами, витраченими на інвестування, і використання короткострокового фінансування.

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

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 4 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 2

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

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	так	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні

Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	так	ні	ні	ні

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

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

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	У АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" існують інші внутрішні документи (Положення, Стандарти, інші.)	

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства

		про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку			
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	так	так	так	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

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

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

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

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

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Інше (зазначити)		

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

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X

За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити)		

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

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED)	177988	23,893271
2	ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (FIANEX HOLDINGS LIMITED)	177976	24,000008
3	МОСФІЛІА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED)	177967	23,893271
4	ХЬЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (HUMAX ENTERPRISES LIMITED)	177955	23,893271

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
1 466 502 000	5 526 363	Обмеження щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента відповідно до пункту 10 Розділу VI прикінцевих	12.10.2014

		<p>та перехідних положень Закону України "Про депозитарну систему України", а саме якщо власник цінних паперів протягом одного року з дня набрання чинності цим Законом не уклав з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або не здійснив переказ належних йому прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, цінні папери такого власника (які дають право на участь в органах емітента) не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента.</p>	
Опис			

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Наглядова рада.

Особи, обрані членами Наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів. Членом Наглядової ради Товариства може бути лише фізична особа. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси, та/або незалежні директори. Обрання членів Наглядової ради Товариства здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування. Під час обрання членів Наглядової ради разом з інформацією про кожного кандидата (прізвище, ім'я, по батькові (найменування) акціонера, розмір пакета акцій, що йому належить) у члени Наглядової ради в бюлетені для кумулятивного голосування зазначається інформація про те, чи є такий кандидат акціонером, представником акціонера або групи акціонерів (із зазначенням інформації про цього акціонера або акціонерів) або чи є він незалежним директором. Член Наглядової ради повинен виконувати свої обов'язки особисто і не може передавати власні повноваження іншій особі. Членами Наглядової ради не можуть бути одночасно члени виконавчого органу або Ревізійної комісії Товариства, а також особи, які згідно законодавства України не можуть бути посадовими особами органів управління Товариства. Роботою Наглядової ради керує Голова Наглядової ради, який обирається Наглядовою радою Товариства з числа її членів простою більшістю голосів членів Наглядової ради, присутніх на засіданні або тих, які приймають участь у заочному голосуванні (опитуванні). Наглядова рада має право в будь-який час переобрати Голову Наглядової ради. Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Наглядової ради та одночасне обрання нових членів.

Без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради припиняються:

- 1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- 2) в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;
- 3) в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;
- 4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- 5) в разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради,

який є представником акціонера.

Член Наглядової ради, обраний як представник акціонера або групи акціонерів згідно із законом, може бути замінений таким акціонером або групою акціонерів у будь-який час. У разі заміни члена Наглядової ради - представника акціонера повноваження відкликаного члена Наглядової ради припиняються, а новий член Наглядової ради набуває повноважень з моменту отримання Товариством письмового повідомлення від акціонера (акціонерів), представником якого є відповідний член Наглядової ради. Повідомлення про заміну члена Наглядової ради - представника акціонера повинно містити інформацію про нового члена Наглядової ради, який призначається на заміну відкликаного (прізвище, ім'я, по батькові (найменування) акціонера (акціонерів), розмір пакета акцій, що йому належить або їм сукупно належить). Порядок здійснення повідомлення про заміну члена Наглядової ради - представника акціонера може бути визначений Наглядовою радою Товариства. З припиненням повноважень члена Наглядової ради одночасно припиняється дія договору (контракту), укладеного з ним.

Загальними зборами затверджуються умови цивільно-правових договорів, трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з членами Наглядової ради, встановлюється розмір їх винагороди, обирається особа, яка уповноважується на підписання договорів (контрактів) з членами Наглядової ради.

Ревізійна комісія.

Члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами виключно шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, у складі 4 (чотирьох) осіб строком на 3 (три) роки. Права та обов'язки членів Ревізійної комісії визначаються законодавством України, Статутом Товариства, Положенням "Про Ревізійну комісію". Обрані члени Ревізійної комісії виконують свої обов'язки з моменту обрання на Загальних зборах акціонерів до закінчення терміну повноважень (протягом 3 років з моменту обрання). Після закінчення трирічного терміну повноваження членів Ревізійної комісії дійсні до обрання Загальними зборами акціонерів складу Ревізійної комісії або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом. Членами Ревізійної комісії Товариства не можуть бути члени Наглядової ради, виконавчого органу Товариства та інші особи, яким згідно з законодавством України заборонено бути членами Ревізійної комісії. За рішенням Загальних зборів членам Ревізійної комісії за час виконання ними своїх обов'язків може виплачуватися винагорода, а крім того - компенсуватися витрати, понесені у зв'язку з виконанням обов'язків. Розмір та порядок виплати винагороди й компенсації понесених витрат визначається Загальними зборами шляхом прийняття відповідного рішення або шляхом затвердження внутрішнього нормативного акту Товариства, що врегульовує це питання. Член Ревізійної комісії Товариства може вийти зі складу Ревізійної комісії на підставі особистої заяви.

Правління.

Обрані члени Правління виконують свої обов'язки з моменту обрання до закінчення терміну повноважень (протягом 3 років з моменту обрання). Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом. Керівники напрямків діяльності Товариства та структурних підрозділів Товариства не обов'язково повинні бути членами Правління. Підставою для припинення повноважень Голови та членів Правління є рішення Наглядової ради. Членом Правління може бути будь-яка фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність і не є членом Наглядової ради чи Ревізійної комісії цього Товариства. Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень. Роботою Правління керує Голова Правління, який обирається Наглядовою радою Товариства. За рішенням Наглядової ради в Правлінні Товариства може вводитись посада Першого Заступника Голови Правління. У разі введення такої посади, Перший Заступник Голови Правління виконує обов'язки Голови Правління під час його відсутності на підприємстві. Права та обов'язки членів

Правління Товариства визначаються Законом України "Про акціонерні товариства", іншими актами законодавства, Статутом Товариства та/або Положенням "Про Правління", а також контрактом, що укладається з кожним членом Правління. Від імені Товариства, контракт підписує Голова Наглядової ради чи особа, уповноважена на таке Наглядовою радою. Розміри та порядок отримання членами Правління винагороди встановлюються Наглядовою радою Товариства.

9) повноваження посадових осіб емітента

Наглядова рада.

Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу Товариства. Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, Статутом та Положенням "Про Наглядову раду" Товариства. Наглядова рада у межах своєї компетенції має такі права:

- а) вимагати та одержувати для ознайомлення від виконавчого органу будь-які документи та інформацію, що стосуються діяльності Товариства та його виконавчого органу, а також його дочірніх підприємств, філій та представництв;
- б) вимагати та одержувати для ознайомлення від виконавчого органу протоколи Загальних зборів Товариства та документи, що до них додаються;
- в) викликати членів виконавчого органу для звітів та давати оцінку їх діяльності;
- г) вимагати від виконавчого органу Товариства щоквартального надання інформації про стан фінансово-господарської діяльності Товариства;
- д) кожний член Наглядової ради має право брати участь у засіданнях виконавчого органу Товариства з правом дорадчого голосу;
- е) забезпечувати за клопотанням Ревізійної комісії чи за власною ініціативою залучення за рахунок Товариства аудиторів, експертів та спеціалістів з окремих галузей для перевірки та аналізу окремих питань діяльності Товариства та його виконавчого органу;
- є) приймати рішення, обов'язкові до виконання виконавчим органом Товариства, у тому числі давати обов'язкові до виконання розпорядження про укладення угод з аудиторами, експертами та спеціалістами, які залучаються за рішенням Наглядової ради, про припинення укладання угод чи зупинення виконання укладених угод, які на думку Наглядової ради завдають чи можуть завдати шкоди Товариству. Рішення про зупинення виконання укладених угод приймаються з урахуванням та на підставі вимог чинного законодавства України;
- ж) здійснювати інші дії, право на які належить Наглядовій раді згідно законодавства України, Статуту та Положення "Про Наглядову раду" Товариства.

Наглядова рада при здійсненні своїх прав зобов'язана діяти в інтересах акціонерів сумлінно та розумно.

Ревізійна комісія.

Ревізійна комісія діє у порядку, визначеному законодавством України, Статутом, Положенням "Про Ревізійну комісію" та іншими внутрішніми нормативними актами Товариства. Ревізійна комісія здійснює контроль та перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства відповідно до законодавства України, Статуту і внутрішніх нормативних актів Товариства. Спеціальні перевірки проводяться Ревізійною комісією з власної ініціативи, за рішенням Загальних зборів, Наглядової ради, виконавчого органу або на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків голосуючих акцій Товариства. Ревізійна комісія в межах своєї компетенції розглядає:

- фінансово господарську діяльність Товариства, його філій, представництв і дочірніх підприємств;
- дотримання визначених Загальними зборами основних напрямків діяльності Товариства і його

планів;

- дотримання діючого законодавства України;
- виконання рішень Правління з питань фінансово-господарської діяльності, правильності зроблених розрахунків;
- здійснення договірних зобов'язань, контрактів і угод по основних видах діяльності, трудовим, фінансовим і матеріальним ресурсам, роботі з усіма видами цінних паперів;
- правильність ведення бухгалтерського обліку, інших форм звітності, вірогідності і законності відображених в обліку і звітності операцій, стан каси і майна Товариства;
- своєчасність і правильність розрахунків з бюджетом, банківськими установами, постачальниками, підрядчиками тощо;
- використання коштів Резервного капіталу і прибутку;
- виконання рішень і вказівок по усуненню недоліків, установленими попередніми ревізіями;
- ведення розрахунків з учасниками при внесенні ними внесків та виході із Товариства;
- матеріали, що дають підставу для проведення службових розслідувань, проводить також розслідування і затверджує їхні висновки.

Правління.

Правління АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю. Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом Товариства, Положенням "Про Правління" та законодавством України. Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень. Правління Товариства в межах своєї компетенції:

- здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства;
- виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства;
- приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою;
- здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління";
- планує діяльність Товариства, його філій, відділень;
- готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва;
- виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств;
- дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, виносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів; надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства;
- приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), якщо сума правочину не перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;
- приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), та обов'язково отримує попередню згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;
- розробляє поточні фінансові звіти;
- організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства;
- організовує збут продукції;
- організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій;
- організовує зовнішньоекономічну діяльність;
- організовує облік кадрів;

- організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць;
- організовує роботу структурних підрозділів Товариства;
- організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства;
- організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії;
- взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства;
- контролює стан приміщень, споруд, обладнання;
- контролює рух матеріальних та грошових цінностей;
- делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства;
- здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством.

Правління здійснює підготовку до проведення та забезпечує проведення Загальних зборів, забезпечує та сприяє діяльності Наглядової ради та Ревізійної комісії Товариства.

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту

Ця інформація представлена на виконання вимог частини 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV (із змінами та доповненнями) (надалі – «Закон про цінні папери»)

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і подання Звіту про корпоративне управління за 2019 рік у відповідності до вимог Закону про цінні папери та Положення про розкриття інформації емітента цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 року № 2826 (зі змінами та доповненнями).

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

Аудитор у відповідності до вимог останнього абзацу частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери повинен перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери та висловити думку щодо інформації зазначеної в пунктах 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери.

Ми звертаємо увагу на те, що ця перевірка здійснена нами на виконання вимог Закону про цінні папери та не є аудитом відповідно до МСА.

1. У Звіті про корпоративне управління ми перевірили інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери.

У Звіті про корпоративне управління за 2019 рік наведено:

Компанія в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління.

Відповідно до вимог чинного законодавства України, Компанія не зобов'язана мати власний кодекс корпоративного управління. Статтею 33 Закону України «Про акціонерні товариства» питання затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.

Компанія не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління. Компанією не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» на фондових біржах не торгуються, Компанія не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

Компанія у своїй роботі застосовує Принципи корпоративного управління відповідно до Рішення НКЦПФР № 955 від 22.07.2014р., які розміщені за посиланням:

<https://www.nssmc.gov.ua/documents/rshennya-pro-zatverdzhennya-printsipv-korporativnogo-upravlnnya/>.

Принципи корпоративного управління, що застосовуються Компанією в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

Для підвищення рівня корпоративного управління Компанія планує затвердити розроблений проект власного кодексу корпоративного управління на загальних зборах акціонерів за підсумками роботи Компанії у 2018-2019 роках.

У розділі 3 звіту про корпоративне управління наведено інформацію про те, що у 2019 році загальні збори акціонерів АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» не проводилися.

У розділі 4 звіту про корпоративне управління наведено персональний склад Наглядової ради емітента, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

2. Думка стосовно інформації зазначеної у Звіті про корпоративне управління відповідно вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери

На нашу думку, у суттєвих аспектах, інформація у Звіті про корпоративне управління, зазначеної згідно пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери стосовно: опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Компанії; порядку призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноважень посадових осіб Компанії не протирічить інформації наданій у фінансовій звітності та відповідає вимогам законодавства України з цих питань.

11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)

АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" не є фінансовою установою.

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

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED)	177988	3026, Кіпр, - р-н, Лімассол, Архієпископу МакаріуIII, 155, ПРОТЕАС ХАУС, 5-	350 395 309	23,893271	350 395 309	0
МОСФІЛІА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED)	177967	3117, Кіпр, Лімассол, Агіу Фотіу, 62, Агіа Філа	350 395 310	23,893271	350 395 310	0
ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (FIANEX HOLDINGS LIMITED)	177976	4042, Кіпр, Лімассол, Софроні Софроніу, 8, Потамос Гермасо	351 960 600	24,000008	351 960 600	0
ХЬЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (HUMAX ENTERPRISES LIMITED)	177955	3048, Кіпр, Лімассол, Арістокіпру, 3А, Агіос Спірідонас	350 395 309	23,893271	350 395 309	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій			
			Прості іменні	Привілейовані іменні		
Усього	1 403 146 528	95,679821	1 403 146 528	0		

X. Структура капіталу

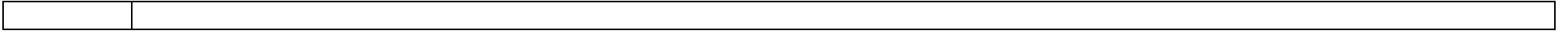
Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Акція проста іменна бездокументарна	1 466 502 000	0,25	<p>Емітент випустив прості іменні акції, інших цінних паперів не випускав. Цінні папери, які б надавали акціонерам інші додаткові права, окрім тих що надаються акціонерам, власникам простих іменних акцій, Товариством не випускались. Кожною простою акцією Товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - участь в управлінні акціонерним Товариством; - отримання дивідендів; - отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства; - отримання інформації про господарську діяльність Товариства. <p>Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. Акціонери можуть мати інші права, передбачені законодавством України та Статутом Товариства. Акціонери Товариства зобов'язані:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства; - виконувати рішення Загальних зборів акціонерів, інших органів Товариства; - виконувати свої зобов'язання перед Товариством, в тому числі, пов'язані з майновою участю; - оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства; - не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства; - нести інші обов'язки, якщо це передбачено законодавством України. <p>Всі відносини акціонерів між собою та Товариством щодо справ і діяльності Товариства регулюються законодавством України. Акціонери можуть укласти між собою договір, за яким на акціонерів покладаються додаткові обов'язки, у тому числі обов'язок участі у Загальних зборах, і передбачається відповідальність за його недотримання. Акціонери зобов'язуються сумлінно виконувати всі вимоги установчих та внутрішніх документів Товариства і рішення його органів управління.</p>	Публічна пропозиція відсутня.

			<p>Акціонер не може вимагати повернення внесеного ним майна в рахунок оплати придбаних ним акцій Товариства. На вимогу акціонера Товариство забезпечує кожному акціонеру доступ до наступних документів: -Статут Товариства, зміни до Статуту, засновницький (установчий) договір; -положення про Загальні збори, Наглядову раду, виконавчий орган та Ревізійну комісію, інші внутрішні положення Товариства, що регулюють діяльність органів Товариства, та зміни до них; -положення про кожную філію та кожне представництво Товариства, у разі їх створення; -принципи (кодекс) корпоративного управління Товариства, у разі їх (його) наявності; - протоколи Загальних зборів; -матеріали, з якими акціонери мають (мали) можливість ознайомитися під час підготовки до Загальних зборів; -протоколи засідань Наглядової ради та колегіального виконавчого органу, накази і розпорядження голови колегіального та одноосібного виконавчого органу; -протоколи засідань Ревізійної комісії, рішення Ревізора Товариства; -висновки Ревізійної комісії (Ревізора) та аудитора (аудиторської фірми) Товариства; -річну фінансову звітність;-документи звітності, що подаються відповідним державним органам; -проспект цінних паперів або рішення про емісію цінних паперів, а також свідоцтво про реєстрацію випуску акцій та інших цінних паперів Товариства;-особливу інформацію про Товариство згідно з вимогами законодавства; -звіти Наглядової ради; -звіти виконавчого органу;-звіти Ревізійної комісії (Ревізора);-положення про винагороду членів Наглядової ради та виконавчого органу Товариства;- звіти про винагороду членів Наглядової ради та виконавчого органу Товариства;-документи, на підставі яких визначена ринкова вартість відповідно до статті 8 Закону України "Про акціонерні товариства";-інші документи, передбачені законодавством, Статутом Товариства, його внутрішніми положеннями, рішеннями Загальних зборів, Наглядової ради, виконавчого органу.</p>	
Примітки:				
-				

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
03.12.1998	336/04/98	Дніпровськетериторіальнеуправління ДКЦПФР	UA 0400721009	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0,25	216 625 600	54 156 400	100
Опис	Збільшення Статутного фонду здійснювалося з метою залучення інвестицій для поповнення оборотних коштів, а також для подальшого технічного та соціального розвитку Емітента. Збільшення Статутного фонду здійснювалося шляхом додаткового випуску акцій існуючої номінальної вартості. Акції розповсюджувалися в порядку, визначеному загальними зборами акціонерів.								
12.04.2002	163/1/02	Дніпровськетериторіальнеуправління ДКЦПФР	UA 0400721009	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0,25	649 876 800	162 469 200	100
Опис	Збільшення Статутного фонду здійснювалося з метою залучення інвестицій для поповнення оборотних коштів, а також для подальшого технічного та соціального розвитку Емітента. Збільшення Статутного фонду здійснювалося шляхом додаткового випуску акцій існуючої номінальної вартості. Акції розповсюджувалися в порядку, визначеному загальними зборами акціонерів.								
08.05.2003	205/1/03	Дніпровськетериторіальнеуправління ДКЦПФР	UA 0400721009	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0,25	1 099 876 800	274 969 200	100
Опис	Збільшення Статутного фонду здійснювалося з метою залучення інвестицій для поповнення оборотних коштів, а також для подальшого технічного та соціального розвитку Емітента. Збільшення Статутного фонду здійснювалося шляхом додаткового випуску акцій існуючої номінальної вартості. Акції розповсюджувалися в порядку, визначеному загальними зборами акціонерів.								
20.05.2011	266/1/11	Дніпровськетериторіальнеуправління ДКЦПФР	UA 4000142475	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0,25	1 466 502 000	366 625 500	100
Опис	Збільшення Статутного фонду здійснювалося з метою залучення інвестицій для поповнення оборотних коштів, а також для подальшого технічного та соціального розвитку Емітента. Збільшення Статутного фонду здійснювалося шляхом додаткового випуску акцій існуючої номінальної вартості. Акції розповсюджувалися в порядку, визначеному загальними зборами акціонерів. Факту лістингу/делістингу цінних паперів не було. Додаткової емісії цінних паперів у 2019 р. не було.								



10. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
20.05.2011	266/1/11	UA4000142475	1 466 502 000	366 625 500	1 460 686 149	0	0
Опис:							
Інформація про кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено - відсутня; Інформація про кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі - відсутня.							

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	1 328 295	1 386 993	3 729	3 495	1 332 024	1 390 488
будівлі та споруди	743 390	766 779	610	0	744 000	766 779
машини та обладнання	509 819	528 487	3 119	3 333	512 938	531 820
транспортні засоби	74 069	90 632	0	162	74 069	90 794
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	1 017	1 095	0	0	1 017	1 095
2. Невиробничого призначення:	13 946	13 778	0	0	13 946	13 778
будівлі та споруди	12 048	11 785	0	0	12 048	11 785
машини та обладнання	453	447	0	0	453	447
транспортні засоби	1	1	0	0	1	1
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	1 444	1 545	0	0	1 444	1 545
Усього	1 342 241	1 400 771	3 729	3 495	1 345 970	1 404 266
Опис	-					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	923 943	1 213 847
Статутний капітал (тис.грн)	366 625	366 625
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	366 625	366 625
Опис	За звітний період Емітентом отримано збиток у розмірі 297 137 тис.грн.	
Висновок	-	

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього)	X	0	X	X

за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	12 090	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	105 295	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1 192 030	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 309 415	X	X
Опис	<p>Загальна сума зобов'язань станом на 31.12.2019 року складає 1 309 415 тис.грн., з них:</p> <p>-довгострокові- 671 432 тис.грн., в тому числі:</p> <p>а) 144 752 тис.грн.- відсрочені податкові зобов'язання;</p> <p>б) 503 818 тис.грн. - довгострокові зобов'язання по виплатам по закінченню трудової діяльності;</p> <p>в) 22 862 тис.грн. - довгострокові зобов'язання по відновленню земель.</p> <p>-поточні- 637 983 тис.грн., в тому числі:</p> <p>а) 86 439 тис. грн.- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;</p> <p>б) 12 090 тис.грн. - поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом;</p> <p>в) 8 645 тис.грн. - поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування;</p> <p>г) 20 864 тис.грн. - поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці;</p> <p>д) 359 562 тис.грн. - поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами;</p> <p>ж) 29 312 тис.грн. - поточні забезпечення (резерв відпусток);</p> <p>з) 121 071 тис.грн. - інші поточні забезпечення (податковий кредит з ПДВ- 11745 тис.грн., податкові зобов'язання з ПДВ - 722 тис.грн., заборгованість іншим кредиторам - 108604 тис.грн.)</p>			

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Руда марганцева збагачена	522558,2	789959,8	66,61	506521,00	916065,3	66
2	Виробництво феросплавів	11952,27	252453	22,05	14783,46	388715,9	28,01

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Заробітна плата з нарахуванням (Руда марганцева)	47,8
2	Матеріали (Руда марганцева)	18,1
3	Паливо (Руда марганцева)	8,8
4	Енергія (Руда марганцева)	14,8
5	Амортизація (Руда марганцева)	9,1
6	Послуги з переробки феросплавів (Виробництво феросплавів)	77,24
7	Матеріали (Виробництво феросплавів)	22,73

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	24241079
Місцезнаходження	49000, Україна, Дніпропетровська обл., м.Дніпро, вул. Воскресенська, 8-10
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№2117 від 01.10.2013
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(056)7675294
Факс	-
Вид діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку-депозитарна діяльність: депозитарна діяльність депозитарної установи.
Опис	Депозитарна установа ТОВ "ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР" у звітному періоді з 01.01.2019 по 31.12.2019 року надавала Емітенту послуги на підставі Договору про відкриття рахунків у цінних паперах власникам іменних цінних паперів бездокументарної форми існування та на підставі Договору про надання реєстру власників іменних цінних паперів.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711

Місцезнаходження	04107, Україна, Київська обл., м.Київ, вул.Тропініна, 7г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	н/д
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044)5910444
Факс	(044)5910404
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів
Опис	Емітентом був укладений Договір про обслуговування випусків цінних паперів шляхом приєднання до запропонованих Центральним депозитарієм Умов Договору про обслуговування випусків Цінних паперів.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "КАУПЕРВУДТ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	20219083
Місцезнаходження	49044, Україна, Дніпропетровська обл., м.Дніпро, вул. Гоголя, 15А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№ 0031
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.12.2018
Міжміський код та телефон	(056)3701976
Факс	-
Вид діяльності	Аудиторська діяльність
Опис	Емітентом був укладений договір про надання послуг.

			КОДИ
		Дата	01.01.2020
Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"	за ЄДРПОУ	00190911
Територія	Дніпропетровська область, Дніпропетровськ	за КОАТУУ	1210100000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Добування руд інших кольорових металів	за КВЕД	07.29

Середня кількість працівників: 3740

Адреса, телефон: 53400 місто Марганець, вулиця Єдності, будинок № 62, (05665) 60007

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	37 838	37 215	
первісна вартість	1001	39 967	40 151	
накопичена амортизація	1002	(2 129)	(2 936)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	200 513	362 719	
Основні засоби	1010	1 366 756	1 421 016	
первісна вартість	1011	46 088 308	45 996 681	
знос	1012	(44 721 552)	(44 575 665)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	9	9	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	

Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	1 605 116	1 820 959
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	287 079	283 062
Виробничі запаси	1101	182 986	183 153
Незавершене виробництво	1102	20 118	48 166
Готова продукція	1103	27 570	51 654
Товари	1104	56 405	89
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	583 460	19 811
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	55 362	29 199
з бюджетом	1135	64 314	10 583
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 510	3 060
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	2	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 659	4 532
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	90 074	1 256
Готівка	1166	1	2
Рахунки в банках	1167	90 073	1 254
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	99 157	63 956
Усього за розділом II	1195	1 184 107	412 399
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	2 789 223	2 233 358

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	366 625	366 625
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	100 376	107 609
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	45 538	45 538
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	701 603	404 466
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(295)	(295)

Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 213 847	923 943
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	152 028	144 752
Пенсійні зобов'язання	1505	439 855	503 818
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	20 669	22 862
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	612 552	671 432
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	995	0
товари, роботи, послуги	1615	295 879	86 439
розрахунками з бюджетом	1620	15 418	12 090
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	12 718	8 645
розрахунками з оплати праці	1630	17 206	20 864
одержаними авансами	1635	587 938	359 562
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	27 481	29 312
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	5 189	121 071
Усього за розділом III	1695	962 824	637 983
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	2 789 223	2 233 358

Керівник

Алексєнко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРГАНЕЦЬКИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ
КОМБІНАТ"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2020
00190911

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 383 856	3 108 269
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 145 516)	(2 457 065)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	238 340	651 204
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	37 538	31 035
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(196 231)	(185 770)
Витрати на збут	2150	(31 529)	(48 950)
Інші операційні витрати	2180	(285 805)	(191 246)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	256 273
збиток	2195	(237 687)	(0)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	2
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	857	970
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(59 472)	(46 906)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(8 111)	(6 952)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	203 387
збиток	2295	(304 413)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7 276	-37 127
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	166 260
збиток	2355	(297 137)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	7 233	31 139
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	7 233	31 139
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	7 233	31 139
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-289 904	197 399

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	430 294	499 402
Витрати на оплату праці	2505	487 040	440 736
Відрахування на соціальні заходи	2510	110 257	100 155
Амортизація	2515	92 786	80 345
Інші операційні витрати	2520	227 450	295 328
Разом	2550	1 347 827	1 415 966

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	1 466 212 512	1 466 342 941

Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 466 212 512	1 466 342 941
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,202660	0,113380
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,202660	0,113380
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Алексєенко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРГАНЕЦЬКИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ
КОМБІНАТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2020
00190911

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2019 рік
Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 057 701	2 559 746
Повернення податків і зборів	3005	100 401	215 064
у тому числі податку на додану вартість	3006	100 345	215 060
Цільового фінансування	3010	20 282	13 650
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	55	63
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	849 217	791 540
Надходження від повернення авансів	3020	5 887	25 948
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	7 797	6 913
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 452	1 281
Надходження від операційної оренди	3040	1 060	1 170
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	1 460
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 953	11 722
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(864 507)	(2 344 794)
Праці	3105	(393 448)	(339 118)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(110 575)	(97 062)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(182 309)	(257 043)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(77 922)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(182 309)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(487 612)	(245 296)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(411)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(275)	(263)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(81 387)	(80 057)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-74 363	264 450
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	807
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	5 895
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(116 803)	(219 938)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(5 874)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-116 803	-219 110
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	105 295	10 000
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(295)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(35)	(732)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(995)	(8 641)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(316)	(10 000)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	103 949	-9 668
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-87 217	35 672
Залишок коштів на початок року	3405	90 074	54 257
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-1 601	145
Залишок коштів на кінець року	3415	1 256	90 074

Керівник

Алексєенко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

зарєєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	7 233	0	-297 137	0	0	-289 904
Залишок на кінець року	4300	366 625	0	107 609	45 538	404 466	0	-295	923 943

Керівник

Алексєєнко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

			КОДИ
		Дата	01.01.2020
Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"	за ЄДРПОУ	00190911
Територія	Дніпропетровська область, Дніпропетровськ	за КОАТУУ	1210100000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Добування руд інших кольорових металів	за КВЕД	07.29

Середня кількість працівників: 3740

Адреса, телефон: 53400 місто Марганець, вулиця Єдності, будинок № 62, (05665) 60007

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма №1-к**

			Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	37 838	37 215	
первісна вартість	1001	39 967	40 151	
накопичена амортизація	1002	(2 129)	(2 936)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	200 513	362 719	
Основні засоби	1010	1 366 756	1 421 016	
первісна вартість	1011	46 088 867	45 997 240	
знос	1012	(44 722 111)	(44 576 224)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	0	0	
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	0	0	

фондах			
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	1 605 107	1 820 950
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	287 079	283 062
Виробничі запаси	1101	182 986	183 153
Незавершене виробництво	1102	20 118	48 130
Готова продукція	1103	27 570	51 654
Товари	1104	56 405	125
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	583 462	19 811
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	55 362	29 199
з бюджетом	1135	64 314	10 583
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 510	3 060
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 659	4 532
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	90 088	1 265
Готівка	1166	1	2
Рахунки в банках	1167	90 087	1 263
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	99 157	63 956
Усього за розділом ІІ	1195	1 184 121	412 408
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2 789 228	2 233 358

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	366 625	366 625
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	100 376	107 609
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	45 538	45 538
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	701 603	404 466
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)

Вилучений капітал	1430	(295)	(295)
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	1 213 847	923 943
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	152 028	144 752
Пенсійні зобов'язання	1505	439 855	503 818
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	20 669	22 862
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	612 552	671 432
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	995	0
товари, роботи, послуги	1615	295 884	86 439
розрахунками з бюджетом	1620	15 418	12 090
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	12 718	8 645
розрахунками з оплати праці	1630	17 206	20 864
одержаними авансами	1635	587 938	359 562
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	27 481	29 312
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	5 189	121 071
Усього за розділом III	1695	962 829	637 983
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	2 789 228	2 233 358

Керівник

Алексєенко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРГАНЕЦЬКИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ
КОМБІНАТ"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2020
00190911

Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік
Форма №2-к
I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 383 856	3 109 099
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 145 516)	(2 457 924)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	238 340	651 175
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	37 538	31 096
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(196 231)	(185 832)
Витрати на збут	2150	(31 529)	(48 950)
Інші операційні витрати	2180	(285 805)	(191 214)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	256 275
збиток	2195	(237 687)	(0)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	857	970
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(59 472)	(46 906)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(8 111)	(6 952)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	203 387
збиток	2295	(304 413)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7 276	-37 127
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	166 260
збиток	2355	(297 137)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	7 233	31 139
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	7 233	31 139
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	7 233	31 139
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-289 904	197 399
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-297 137	166 260
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-289 904	197 399
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	430 294	499 404
Витрати на оплату праці	2505	487 040	441 088
Відрахування на соціальні заходи	2510	110 257	100 229
Амортизація	2515	92 786	80 349
Інші операційні витрати	2520	228 450	295 230
Разом	2550	1 348 827	1 416 300

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	1 466 212 512	1 466 342 941
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 466 212 512	1 466 342 941
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,202660	0,113380
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,202660	0,113380
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Алексєенко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРГАНЕЦЬКИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ
КОМБІНАТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

00190911

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2019 рік
Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 057 702	2 559 909
Повернення податків і зборів	3005	100 401	215 064
у тому числі податку на додану вартість	3006	100 345	215 060
Цільового фінансування	3010	20 282	13 650
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	55	63
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	849 217	791 803
Надходження від повернення авансів	3020	5 887	25 948
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	7 797	6 943
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 452	1 281
Надходження від операційної оренди	3040	1 060	1 170
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 953	13 209
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(864 512)	(2 345 093)
Праці	3105	(393 448)	(339 502)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(110 575)	(97 164)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(182 309)	(257 141)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(77 922)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(182 309)	(179 121)
Витрачання на оплату авансів	3135	(487 612)	(245 296)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(411)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(263)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(81 662)	(79 947)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-74 367	264 160
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	807
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	5 895
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(116 803)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(219 938)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(5 874)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-116 803	-219 110
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	105 295	10 000
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(295)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(35)	(732)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(996)	(8 641)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(316)	(10 000)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	103 948	-9 668
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-87 222	35 382
Залишок коштів на початок року	3405	90 088	54 561
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-1 601	145
Залишок коштів на кінець року	3415	1 265	90 088

Керівник

Алексєенко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Інший сукупний дохід	4116	0	0	7 233	0	0	0	0	7 233	0	7 233
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	7 233	0	-297 137	0	0	-289 904	0	-289 904
Залишок на кінець року	4300	366 625	0	107 609	45 538	404 466	0	-295	923 943	0	923 943

Керівник

Алексєенко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Примітки
до окремої фінансової звітності АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК»
за 2019 рік

1. Загальна інформація про підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», далі за текстом – «товариство», засноване відповідно рішення Регіонального відділення Фонду Державного майна України по Дніпропетровській області від 22 грудня 1995 р. №12/138-АО шляхом перетворення державного підприємства «Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат» у відкрите акціонерне товариство «Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат» згідно з Указом Президента України «Про заходи по забезпеченню прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів» від 26 листопада 1994 р. № 699/91. Підприємство зареєстроване виконавчим комітетом Марганецької міської ради 12 січня 1996 року. Свідоцтво про державну реєстрацію серії А 01, № 747289.

Рішенням чергових загальних зборів акціонерів ВАТ «МГЗК» (Протокол № 1/2011 від 07.04.2011 року) найменування Товариства приведено у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року. Таким чином затверджено нове найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (скорочено – ПАТ «Марганецький ГЗК»), про що отримана довідка АБ № 385508 з Єдиного Державного реєстру підприємств та організацій України. Дата та номер останньої реєстраційної дії 18.04.2011 р., № 12281050014000040. Місце проведення реєстраційної дії - виконавчий комітет Марганецької міської ради Дніпропетровської області.

Рішенням Зальних зборів акціонерів ПАТ «МГЗК» від 20.04.2018 року (Протокол № 1/2018 від 20.04.2018 року) змінено найменування ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (скорочено – АТ «Марганецький ГЗК»), а також змінено тип акціонерного товариства з публічного на приватне, про що отримана Виписка з Єдиного Державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань підприємств та організацій України. АТ «Марганецький ГЗК» знаходиться за адресою: 53400, Дніпропетровська обл., м. Марганець, вул. Єдності, будинок 62, ідентифікаційний код - 00190911, місцезнаходження за КОАТУУ - 1211300000, організаційно-правова форма за КОПФГ-акціонерне товариство, код 230.

Офіційний сайт : mgok.dp.ua, e-mail: secretary@mgok.dp.ua

Середня кількість штатних працівників за звітний період (2019 рік) 3740 чоловік (за попередній період – 3963 чоловік).

Таблиця № 1.1

Основні види діяльності АТ «Марганецький ГЗК»

№	Види діяльності за КВЕД
1	2
1	07.29 Добування руд інших кольорових металів

2	41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
3	46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами
4	56.29 Постачання інших готових страв

Продовження Таблиці № 1.1

1	2
5	16.10 Лісопильне та стругальне виробництво
6	85.32 Професійно-технічно освіта
7	86.21 Загальна медична практика

1.1. Умови ведення діяльності товариством в Україні

Економіка України проявляє деякі характерні особливості, які властиві ринкам, що розвиваються. Податкове, валютне і митне законодавство України допускає можливість різного тлумачення та створює додаткові труднощі для підприємств, які здійснюють свою діяльність в Україні.

Триваюча невизначеність і волатильність фондового ринку та інші ризики можуть негативно вплинути на український фінансовий та корпоративний сектор. Керівництво товариства створювало резерви під знецінення з урахуванням економічної ситуації та перспектив на кінець звітного періоду.

Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх факторів і дій внутрішнього характеру, які вживаються урядом для підтримки росту та внесення змін до податкової, юридичної і нормативної бази. Ці зміни можуть як позитивно, так і негативно впливати на діяльність товариства.

Керівництво товариства вважає, що ним вживаються усі необхідні заходи для підтримки стабільності і розвитку бізнесу в сучасних умовах, які склалися у бізнесі та економіці.

Але за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності товариства може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу. Ці розкриття вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

1.2. Основа підготовки інформації

Основа підготовки інформації. Дана фінансова звітність (далі – фінансова звітність) підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності, наведені нижче.

Товариство застосовувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мали відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності. Нові стандарти, які є вперше обов'язковими до застосування у фінансових періодах, що починаються з 1 січня 2019 року, не мали суттєвого впливу на фінансову звітність товариства.

Підприємство вперше застосувало, МСФЗ 16 «Оренда», який є вперше обов'язковим до застосування у фінансових періодах, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Товариство, як орендар і як орендодавець, визначило, що застосування нового стандарту до договорів оренди не мало впливу на його фінансову звітність. Довгострокові договори оренди, в яких товариство виступає орендаром відсутні.

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

Відповідно до вимог МСФЗ повний пакет фінансової звітності за МСФЗ включає Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні Примітки.

При підготовці даної фінансової звітності керівництво товариства передбачає, що товариство буде здійснювати свою фінансово-господарську діяльність на протязі 12 місяців року, наступного за звітним, і не має наміру чи потреби в ліквідації, припиненні фінансово-господарської діяльності чи подальшому зверненні за захистом від кредиторів.

Оцінка активів й зобов'язань заснована на припущенні того, що товариство зможе виконувати свої зобов'язання й реалізовувати свої активи в ході звичайної діяльності.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Гривня є національною валютою України. Всі значення заокруглені до найближчої тисячі, якщо не вказане інше.

Облікова політика Підприємства забезпечує відповідність фінансової інформації наступним якісним характеристикам: доцільність, зрозумілість, надійність, порівнянність.

Фінансова звітність товариства була підготовлена виходячи із принципу оцінки за фактичними витратами, за виключенням певних фінансових інструментів, які зазначені у Примітці 2. Нижче наведені основні положення облікової політики, які були використані при підготовці фінансової звітності. Ці положення облікової політики послідовно застосовувалися до всіх періодів, які представлені у фінансовій звітності, за винятком спеціально застережених випадків.

2. Короткий опис найважливіших принципів облікової політики

2.1. Перерахунок іноземної валюти

Статті, показані у фінансовій звітності товариства, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює товариство (функціональної валюти), якою є українська гривня.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленому на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті, включаються до складу прибутку або збитку на підставі обмінного курсу, діючого на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні по офіційному обмінному курсу НБУ на звітну дату. Доходи або збитки, що виникають внаслідок курсової різниці при переоцінці активів і зобов'язань, відображаються в інших операційних доходах/витратах або у в інших доходах/витратах у складі прибутку або збитку.

Основні курси валют, що використовувалися для перерахунку сум іноземної валюти, були такими:

Курси валют

грн.

Назва валюти	на 31 грудня 2019	на 31 грудня 2018
1 долар США	23,6862	27,688264
1 євро	26,422	31,714138

В даний час Українська гривна не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Валютні обмеження в Україні включають обов'язкове отримання грошових коштів в погашення дебіторської заборгованості в іноземній валюті протягом 360 днів від операції продажу.

2.2. Звітність за сегментами

Порядок визначення звітних сегментів визначається виходячи з форматів внутрішніх звітів, що надаються керівництву Товариства. Сегменти, чії доходи, фінансові результати і активи перевищують 10% від загальних показників всіх сегментів показуються в звітності окремо.

Товариство в 2019 році працювало в двох сегментах – виробництво марганцевої руди та оптова торгівля товарами.

Ризики і фінансові результати діяльності товариства залежать головним чином від відмінностей виготовленої і реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). Організаційно-управлінська структура товариства побудована за функціональними ознаками: виробництвом видів продукції і видам діяльності, тому пріоритетним звітним сегментом визнаний господарський сегмент, а допоміжними звітними сегментами – географічний виробничий і географічний збутовий.

2.3. Основні засоби

Основні засоби враховуються за первісною вартістю мінус подальша амортизація та знецінення. Подальше придбання основних засобів враховується за первісною вартістю. Згідно звільненню, що передбачене МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», справедлива вартість основних засобів на 1 січня 2012 року була використана як доцільна вартість основних засобів на вказану дату за наслідками оцінки зовнішніх незалежних оцінювачів, проведеної станом на 31 грудня 2011 р.

До основних засобів відносяться об'єкти матеріальних активів, вартісна оцінка яких дорівнює або більше 6 000 грн. та очікуваний термін корисного використання - більше року. До основних засобів віднесена стрічка транспортерна. До малоцінних необоротних матеріальних активів належать активи, вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує вартісної оцінки для основних засобів та очікуваний термін корисного використання - більше року. До цієї групи також відносяться й бібліотечні фонди.

Подальше придбання основних засобів враховується за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. В первісну вартість основних засобів включені витрати на монтаж, переміщення об'єкта та підготовки території, на якій він розташований.

Первісна вартість основних засобів збільшується на витрати, пов'язані з реконструкцією, добудовою, модернізацією об'єктів.

Вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину загальновиробничих витрат. Основні засоби, що виявлені під час інвентаризації оцінюються цеховою комісією за справедливою вартістю на дату оприбуткування. Введення в експлуатацію основних засобів придбаних та самостійно виготовлених здійснюється на підставі наказу по товариству.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненених компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються, тільки якщо вони приводять до збільшення майбутньої економічної вигоди від використання об'єкту основних засобів. Всі інші витрати признаються у складі прибутку або збитку як витрати у міру їх здійснення.

Припинення визнання основних засобів відбувається: після їх вибуття, закінчення строку корисного використання, морального та фізичного старіння, виникненню форс-мажорних обставин, або в тих випадках, коли подальше використання активу за первісним призначенням, як очікується, не принесе економічної вигоди. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів, або що підлягають отриманню та балансової вартості цих активів і визнаються у складі прибутку або збитку.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом залишкового терміну їх експлуатації (Таблиця № 2.2):

Таблиця № 2.2

Термін експлуатації

№	Показник	Термін експлуатації, років
1	2	3
1	Будівлі і споруди	5-100
2	Виробниче устаткування	1-20
3	Транспорт	1-20
4	Інші основні засоби	1-15

Ліквідаційна вартість активу – це розрахункова сума, яку товариство отримало б в даний час від вибуття активу, за вирахуванням оціночних витрат на реалізацію, якби актив вже був застарілим і в тому стані, який очікується в кінці терміну його експлуатації. Коли товариство має намір використовувати актив до кінця його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого активу визнається рівною нулю.

В первісну вартість основних засобів включені витрати з первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання такого об'єкта у розмірі 100 % від його вартості.

Незавершене будівництво включає в себе: вартість будівництва основних засобів (будівельні роботи підрядної організації); вартість придбання основних засобів; вартість монтажу основних засобів; вартість витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основного засобу до стану, в якому може використовуватися; витрати на виготовлення основних засобів, виконаних господарським способом, будівництво та введення в експлуатацію яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

У разі наявності та відповідності критеріям визнання товариство може капіталізувати витрати за позиковими коштами, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, у складі вартості цього активу.

2.4. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість оцінюється за первісною вартістю. Переведення в категорію інвестиційної нерухомості або з неї здійснюються тоді та тільки тоді, коли має місце зміна в характері використання нерухомості: здача нерухомості у оренду. Товариство враховує таку нерухомість відповідно до політики обліку основних засобів до моменту зміни мети використання.

Товариство капіталізує витрати по позикових коштах, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, у складі вартості цього активу.

2.5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням сум накопиченої амортизації та резерву під знецінення. Нематеріальні активи, в основному, включають ліцензії та програмне забезпечення.

Нематеріальний актив «Права постійного користування землею» відображається за справедливою вартістю, визначеною при переоцінці

Амортизація нараховується рівномірно протягом встановлених термінів корисного використання.

Інформація відносно методів амортизації та строків корисного використання нематеріальних активів приведена в таблиці № 2.3.

Таблиця № 2.3

Методи амортизації та строки корисного використання нематеріальних активів

№	Найменування групи	Метод амортизації	Строк корисного використання
1	2	3	4

1	Права на об'єкти промислової власності (винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, комерційні таємниці, у тому числі ноу-хау)	Лінійний	Від 3 до 20 років
2	Авторське право й суміжні з ним права (комп'ютерні програми, компіляції баз даних, аудіовізуальні витвори (рекламні фільми і т.п.), створені на замовлення підприємства, й інші активи, що відповідають критеріям визнання НМА	Лінійний	Від 2 до 10 років
3	Права користування природними ресурсами	Лінійний	6 років
4	Інші нематеріальні активи (ліцензії)	Лінійний	Від 3 до 5 років
5	Права постійного користування землею	Відсутній	-

2.6. Відстрочені податкові активи та зобов'язання та витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку на прибуток визначеного за податковим законодавством та відстроченого податку. Поточний податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке діє на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток признаються у складі прибутку або збитку, крім випадків, коли вони признаються в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони відносяться до операцій, врахованих в поточному або інших періодах в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити до бюджету або відшкодувати з нього відносно оподаткованого прибутку або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується по методу балансових зобов'язань щодо перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочений податок оцінюється по ставках, які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що вираховуються і перенесені податкові збитки враховуються тільки в тій частині, в якій існує впевненість в тому, що в наявності буде оподаткований прибуток, щодо якого можна буде реалізувати суми, що вираховуються.

2.7. Запаси

Запаси в фінансовій звітності вказані за собівартістю. Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів.

Запаси поділяються на такі групи:

- сировина;
- матеріали;
- паливо;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- товари;
- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- незавершене виробництво;
- напівфабрикати;
- готова продукція.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

У бухгалтерському обліку запаси відображаються за первісною вартістю придбання або собівартістю виготовлення.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів із подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Вартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні *загальновиробничі* витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності.

При передачі запасів у виробництво, для продажу і при іншому вибутті їх оцінка проводиться за методом ФІФО.

Виняток становить готова продукція, незавершене виробництво, вибуття якої оцінюється за методом середньозваженої собівартості.

У фінансовій звітності запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Сума уцінки до чистої вартості реалізації у фінансовій звітності відноситься до інших операційних витрат.

2.8. Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість (фінансові активи).

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання товариством майбутньої економічної вигоди та її можливо достовірно визначити. До дебіторської заборгованості належать:

- заборгованість покупців та замовників за реалізовані їм: *готову продукцію*; товари, виконані роботи та послуги;

- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість спочатку враховуються за справедливою вартістю.

У фінансовій звітності дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість визнаються за вирахуванням резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії.

Величина резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків визначається з використанням методу історичного коефіцієнту кредитного збитку до суми залишку дебіторської заборгованості на кінець періоду.

При цьому історичний коефіцієнт кредитного збитку розраховується виходячи з проведення аналізу строків погашення дебіторами сум заборгованості за товари, роботи, послуги за останні 2 роки та визначення часових проміжків (термінів погашення) в які була погашена дебіторська заборгованість.

Коефіцієнт кредитного збитку розраховується окремо для кожного часового проміжку (терміну погашення).

При розрахунку величини цього резерву до кожного часового проміжку (терміну погашення) застосовується відповідний коефіцієнт кредитного збитку.

Крім того, ознаками того, що дебіторська заборгованість по основній діяльності знецінена, вважаються істотні фінансові труднощі дебітора, вірогідність його банкрутства або фінансової реорганізації.

Нарахування суми резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків. У разі недостатності суми нарахованого резерву безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів за рахунок інших операційних витрат.

Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

2.9. Аванси видані

До дебіторської заборгованості відносяться й суми виданих авансів та відкритих акредитивів, які не є фінансовими активами. Видані аванси виникають тоді, коли товариство надає грошові кошти безпосередньо постачальнику товарів, робіт, послуг, окрім кредитів і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу відразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються до категорії оборотних активів, крім тих з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Ці активи включаються до категорії необоротних активів.

Аванси враховуються за первинною вартістю за вирахуванням витрат на знецінення. Балансова вартість авансів, виданих з метою придбання активів, переноситься на балансову вартість активів, коли товариство одержує контроль над цими активами і існує вірогідність отримання економічних вигод від їх використання. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відносяться аванси видані, не будуть отримані, балансова вартість авансів виданих зменшується, а відповідний збиток від знецінення визнається у складі доходів або витрат.

У фінансовій звітності активи у вигляді виданих авансів відображаються разом з сумами податку на додану вартість. Суми податку на додану вартість за цими активами відображаються також в складі інших поточних зобов'язань підприємства до дати отримання та оприбуткування товарів, результатів робіт та послуг.

2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти. Включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання, депозити до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції.

Еквівалентами грошових коштів є короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким властивий незначний ризик зміни вартості, а термін погашення не перевищує трьох місяців із дати придбання. Під терміном «депозити до запитання» слід розуміти суми, що можуть бути вилучені у будь-який момент без попереднього повідомлення, у тому числі на рахунках банків.

Суми, використання яких обмежене, виключені зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

2.11. Акредитиви

Акредитиви є грошовими коштами на банківських рахунках, заблокованими банком для забезпечення виконання товариством своїх зобов'язань за конкретними договорами купівлі. Використовування цих грошових коштів обмежено. Враховуються ці суми в складі виданих авансів у відповідності до мети авансування (на придбання оборотних та необоротних активів, робіт та послуг).

2.12. Акціонерний капітал

Прості акції класифікуються як капітал. Будь-яке перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю випущених акцій визнається як емісійний дохід.

2.13. Прибуток на акцію

Сума прибутку (збитку) на одну акцію розраховується шляхом розподілу прибутку або збитку за рік на середньозважену кількість акцій в обігу протягом звітного року.

2.14. Позикові кошти

Позикові кошти спочатку враховуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а далі враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень

позикових коштів (за вирахуванням витрат на проведення операції) і вартістю погашення позик визнається у складі прибутку або збитку протягом періоду, на який були залучені позикові засоби, з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Позикові кошти класифікуються як поточні зобов'язання за винятком випадків, коли Підприємство має право відстрочити погашення зобов'язання або погашення зобов'язання передбачене не раніше ніж 12 місяців після звітної дати.

Позикові кошти, визнані у фінансовій звітності, включають банківські кредити.

2.15. Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість (фінансові зобов'язання)

Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість відображається, коли контрагент виконує свої зобов'язання за договором. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій і дисконту при розрахунку.

Фінансові зобов'язання визнаються за результатом попередніх операцій, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Інша кредиторська заборгованість включає в себе суми розрахунків з податкового кредиту чи з розрахунків за зобов'язаннями з податку на додану вартість.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення. Довгострокові зобов'язання відображаються в звітності за дисконтованою вартістю. Ставка дисконтування встановлюється на рівні середньозваженої відсоткової ставки за кредитами на дату складання фінансової звітності. За довгостроковими зобов'язаннями (позиками) при відсутності дати повернення боргу позикодавцю, дисконтування таких зобов'язань на дату балансу не здійснюється.

2.16. Аванси отримані

До кредиторської заборгованості також відносяться суми авансів отриманих від покупців товарів, робіт, послуг, які не є фінансовими зобов'язаннями.

Зобов'язання за отриманими авансами виникають тоді, коли товариство отримує грошові кошти від покупців товарів, робіт, послуг. Вони включаються до категорії поточних зобов'язань, крім тих з них, термін поставок товарів, виконання робіт та надання послуг за якими перевищує 12 місяців після звітної дати. Ці зобов'язання включаються в категорію довгострокових зобов'язань.

В фінансовій звітності зобов'язання за отриманими авансами відображаються разом з сумами податку на додану вартість. Суми податку на додану вартість за цими зобов'язаннями відображаються також в складі активів підприємства до дати визнання доходів з поставок товарів, виконання робіт та надання послуг.

2.17. Резерви за зобов'язаннями та платежами

Резерви за зобов'язаннями та платежами – це не фінансові зобов'язання, які признаються у випадках, коли у товариства є юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих

подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язанням, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде потрібно відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв признається, навіть коли вірогідність відтоку грошових коштів відносно якої-небудь позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібно для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризику, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентна витрата.

Товариством створюються наступні резерви за зобов'язаннями і забезпечення:

- Забезпечення виплат відпусток;
- Додаткове пенсійне забезпечення;
- На відновлення земель;

Для рівномірного формування фонду оплати праці протягом фінансового року, в тому числі відпусток, на дату складання балансу створюється забезпечення на виплату відпусток. Зобов'язання комбінату на сплату робітникам за відпрацьовані, але невикористані відпускні дні, у тому числі додаткові дні, передбачені колективним договором, відображається на кінець звітного періоду у формі резервів на витрати, пов'язані з наданням відпусток. За днями відпусток, наданими робітникам у борг, резерв не нараховується. Це зобов'язання визнається як короткострокове зобов'язання та як таке, що належить до виплати протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надавали послуги. Залишки забезпечення на виплату відпусток працівникам коригуються на кінець кожного звітного року.

Товариство має зобов'язання виплачувати працівникам винагороди по закінченню трудової діяльності:

- пільгові пенсії працівникам з особо шкідливими і важкими умовами праці (згідно діючого законодавства);
- одноразові виплати в зв'язку з виходом на пенсію (згідно положенням колективного договору).

Для виплат зобов'язань товариство створює резерв для забезпечення виплат по закінченню трудової діяльності.

Основний вид діяльності товариства - добування руд інших кольорових металів. Землі, які зазнали змін у структурі рельєфу, екологічному стані ґрунтів і материнських порід та у гідрологічному режимі внаслідок проведення гірничодобувних, геологорозвідувальних, будівельних та інших робіт, підлягають рекультивації. Рекультивація порушених земель — це комплекс організаційних, технічних і біотехнологічних заходів, спрямованих на відновлення ґрунтового покриву, поліпшення стану та продуктивності порушених земель. Для відновлення і рекультивації земель в майбутньому підприємство створює резерв на відновлення земель.

2.18. Умовні активи і зобов'язання

Умовний актив не признається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається, коли ймовірно отримання економічних вигод від його використання.

Умовні зобов'язання не признаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує вірогідність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли відтік ресурсів, що припускають економічні вигоди, є маловірогідним.

2.19. Винагороди працівникам. План з встановленими виплатами

Товариство бере участь в державному пенсійному плані з встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Комбінат також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію.

Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом з встановленими виплатами, є поточною вартістю певного зобов'язання на звітну дату. Зобов'язання по встановлених виплатах розраховується щорічно. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням ринкової ставки прибутковості.

Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок по високоліквідних облігаціях, деномінованих у тій же валюті, в якій будуть здійснені виплати, і строки до погашення яких приблизно дорівнюють строку відповідних пенсійних зобов'язань. Актуарні прибутки та збитки, що виникають внаслідок минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на інший сукупний дохід за дебетом або кредитом. Вартість минулих послуг визнається безпосередньо у складі прибутку чи збитку. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, крім процентних витрат, включаються до складу операційних витрат. Процентні витрати включаються до складу фінансових витрат

2.20. Визнання доходів

Починаючи з 1 січня 2018 року товариство застосовує МСФЗ 15 „Дохід від договорів з клієнтами”.

Товариство використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ 15. Товариство визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання щодо виконання, був переданий клієнту.

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

Товариство визнає виручку від реалізації в тому випадку, якщо її суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності, існує вірогідність отримання комбінатом майбутніх економічних вигод. Сума доходу не може бути достовірно оцінена, поки не будуть врегульовані всі умовні зобов'язання, пов'язані з реалізацією.

Підприємство визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання щодо виконання, був переданий клієнту.

Товариство виробляє марганцеву руду для їх реалізації в Україні та на міжнародних ринках. Виручка від продажу марганцевої руди та інших товарів визнається у момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами. Звичайно це відбувається при відвантаженні товару. Коли товариство погоджується доставити вантаж до певного місця, виручка визнається у момент передачі вантажу покупцю в обумовленому місці. Товариство використовує стандартні правила

ІНКОТЕРМС 2010, такі як оплата перевезення до пункту призначення (СРТ), постачання на терміналі (DAT), постачання в пункті (DAP), франко-перевізник (FCA) і франко-борт (FOB), які визначають момент переходу ризиків, вигод та контролю.

Продажі враховуються на основі цін, вказаних в специфікаціях до договорів купівлі-продажу. Ціна продажу наводиться окремо в кожній специфікації.

2.21. Визнання витрат

Витрати враховуються по методу нарахування.

Собівартість готової продукції визначається за фактичними витратами на виробництво з урахуванням змін залишків незавершеного виробництва на початок і кінець періоду. Собівартість реалізованої готової продукції визначається як середньозважене значення залишків готової продукції і виробничої собівартості готової продукції.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) належать:

- прямі матеріальні витрати, що складаються переважно з ціни закупівлі сировини, матеріалів, електроенергії, тощо;

- амортизація виробничих основних фондів та нематеріальних активів;

- прямі витрати на оплату праці;

- загальновиробничі витрати;

- вартість отриманих робіт, послуг;

- інші прямі витрати.

Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат із використанням обраної бази розподілу, виходячи з фактичної потужності звітного періоду, та включаються до складу собівартості продукції (робіт, послуг).

Постійні розподілені загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат з урахуванням обраної бази розподілу і нормальної потужності та включаються до складу собівартості продукції (робіт, послуг). Не розподілені постійні загальновиробничі витрати відносяться до собівартості реалізованої продукції.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до складу собівартості реалізованої продукції (товарів, послуг, робіт), розподіляються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Податки, збори та інші обов'язкові платежі, передбачені чинним законодавством, належать до інших витрат операційної діяльності підприємства.

Фактичні витрати на виплату заробітної плати ремонтного персоналу, списані на ремонт і поліпшення основних засобів, розподіляються за інвентарними номерами об'єктів основних засобів, на яких виконувались ремонти.

2.22. Податок на додану вартість

ПДВ розраховується по двох ставках: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт або послуг і 0% при експорті товарів і наданні супутніх послуг. В тих

випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.

Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованої за звітний період. Воно виникає в день відвантаження товарів клієнтові або в день отримання оплати від клієнта, в залежності від того, яка з подій відбувається раніше. Кредит з ПДВ – це сума, яку платник податку має право зарахувати в зменшення свого зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка виписується у день оплати постачальнику або в день отримання товарів, в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі згорнуто і показується, як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується відповідно до валової суми заборгованості, включаючи ПДВ.

Аванси видані контрагентам і аванси отримані від контрагентів показані в даній фінансовій звітності з врахуванням ПДВ, оскільки передбачається, що розрахунок з ПДВ буде проведений за рахунок поставки відповідних товарів чи послуг.

2.23. Фінансові витрати.

Витрати на відсотки включають нараховані відсотки за користування позиковими коштами, збитки від курсової різниці по позикових коштах та відсоткові витрати за пенсійними зобов'язаннями. Всі відсоткові та інші витрати по позикових коштах відносяться на витрати з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

2.24. Прибуток на акцію

Сума прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку за рік на середньозважену кількість акцій в обігу протягом звітного року.

2.25. Дивіденди

Нараховані дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені і затверджені.

2.26. Питання, пов'язані з охороною навколишнього середовища

Система заходів щодо дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі становлення, і позиція державних органів щодо його виконання постійно переглядається. У міру виникнення зобов'язань вони визнаються у фінансовій звітності в тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни існуючих норм і законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, але можуть зробити істотний вплив. При існуючому порядку забезпечення дотримання вимог чинного законодавства керівництво вважає, що істотні зобов'язання внаслідок забруднення довкілля відсутні.

2.27. Інвестиції у дочірні компанії

Дочірні компанії - це компанії, в яких товариство має, безпосередньо або опосередковано, понад половину прав голосу або іншим чином може здійснювати контроль їхньої фінансової та операційної діяльності для отримання економічних вигід.

Інвестиції у дочірні компанії оцінюються за методом участі в капіталі. Інвестиції первісно визнаються за собівартістю, а потім коригуються відповідно до зміни частки товариства в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток товариства включає частку товариства в прибутку чи збитку об'єкта інвестування, а інший сукупний дохід товариства включає його частку в іншому сукупному доході об'єкта інвестування.

Інвестиція у дочірню компанію списується з балансу після її вибуття. Різниця між справедливою вартістю надходжень від продажу та часткою балансової вартості інвестиції, що вибула, визнається у складі прибутку чи збитку як прибуток чи збиток від вибуття.

2.28. Фінансові інструменти

Починаючи з 1 січня 2018 року товариство застосовує МСФЗ 9 „Фінансові інструменти”. Класифікація та оцінка фінансових активів.

Товариство проводить класифікацію фінансових активів виходячи з:

- моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Товариство класифікує фінансові активи за трьома категоріями оцінки як такі, що:

- оцінюються надалі за амортизованою собівартістю;
- оцінюються надалі за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі іншого сукупного доходу;
- оцінюються надалі за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку чи збитку.

Керівництво товариства визначає категорію фінансових активів при їх первинному визнанні.

Фінансові активи товариства складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості та наданих позик, які оцінюються надалі за амортизованою собівартістю.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

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

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю. Рішення про відображення подальших змін справедливої вартості фінансових активів в іншому сукупному доході товариством не приймалось.

Дебіторська заборгованість та надані позики виникають тоді, коли товариство реалізує продукцію або надає грошові кошти безпосередньо дебітору, окрім позик і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу зразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються в категорію оборотних активів, окрім тих з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати (такі фінансові активи включаються в категорію необоротних активів).

З метою розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються надалі за амортизованою собівартістю, товариство застосовує модель очікуваних кредитних збитків на основі спрощеного підходу, застосовуючи матрицю резервів (матрицю міграції). Для цілей використання даного методу контрагенти товариства були згруповані за однорідним рівнем кредитного ризику, щодо яких товариство розраховувало очікувані кредитні збитки. Підприємство нараховує 100% резерв зменшення корисності на дебіторську заборгованість, яка прострочена на термін більше 360 днів, на дебіторську заборгованість контрагента, який розпочав процедуру банкрутства, ліквідації або фінансової реорганізації.

Товариство використовує практичний підхід згідно якого амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, дорівнює їхній номінальній вартості.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, використовуючи очікувані кредитні збитки протягом строку використання по грошовим коштам та їх еквівалентам, торговій і іншій дебіторській заборгованості та короткостроковим фінансовим вкладенням в зв'язку з тим, що термін використання активів менш ніж 12 місяців. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожен звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Класифікація та оцінка фінансових зобов'язань.

Товариство класифікує усі фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються надалі за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку чи збитку. Такі зобов'язання, у тому числі похідні фінансові інструменти, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі. Відповідне зобов'язання оцінюється в такий спосіб, що чиста балансова вартість переданого активу та відповідного зобов'язання:

- є амортизованою собівартістю прав та обов'язків, збережених товариством, якщо переданий актив оцінюється за амортизованою собівартістю; або

- дорівнює справедливій вартості прав та обов'язків, збережених товариством, за умови окремої оцінки, якщо переданий актив оцінюється за справедливою вартістю.

- договорів фінансової гарантії. Після первісного визнання договори фінансової гарантії оцінюються за найбільшою величиною з таких двох величин:

- сумою резерву під збитки;

- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової. Такі зобов'язання (за винятком фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю) товариство надалі оцінює за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки;

- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15

Фінансові зобов'язання товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити і позики, які оцінюються надалі за амортизованою собівартістю.

Первісне визнання фінансових інструментів.

Фінансові активи і зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первинному визнанні підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первинному визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю і ціною операції, яку можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при вживанні яких використовуються наявні доступні ринкові дані. Похідні фінансові інструменти спочатку враховуються за справедливою вартістю.

При первісному визнанні товариство оцінює торгову дебіторську заборгованість, яка не має суттєвого фінансового компоненту (визначеного відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами") за її ціною операції (як визначено в МСФЗ 15).

Припинення визнання фінансових активів.

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу;

- товариство передало всі основні ризики і вигоди володіння фінансовим активом.

Припинення визнання фінансових зобов'язань.

Товариство виключає фінансове зобов'язання зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

2.29. Істотні допущення й оцінки в застосуванні облікової політики

Товариство робить оцінки та припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, наведених в звітності, на протязі наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються та ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні думки при вживанні принципів облікової політики. Думки, що найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінки, які можуть привести до значних корегувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

2.29.1. Податкове законодавство

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

2.29.2. Знецінення ПДВ до відшкодування

В зв'язку з тим, що частину в загальному обсязі реалізації товариства займає реалізація продукції на експорт товариством враховується сума податку на додану вартість (ПДВ) до відшкодування з державного бюджету. На думку керівництва товариства, суми, відображені в балансі, будуть повністю відшкодовані, тому товариство не визнавало збитки від знецінення.

2.29.3. Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості

У фінансовій звітності дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість визнаються за вирахуванням резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії.

Величина резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків визначається з використанням методу історичного коефіцієнту кредитного збитку до суми залишку дебіторської заборгованості на кінець періоду.

При цьому історичний коефіцієнт кредитного збитку розраховується виходячи з проведення аналізу строків погашення дебіторами сум заборгованості за товари, роботи, послуги за останні 2 роки та визначення часових проміжків (термінів погашення) в які була погашена дебіторська заборгованість, а саме:

- оплата без прострочення;
- прострочення оплати від 1 до 30 днів;
- простроченні оплати від 31 до 60 днів;
- прострочення оплати від 61 до 180 днів;
- прострочення оплати від 181 до 360 днів;
- прострочення оплати понад 360 день.

Коефіцієнт кредитного збитку розраховується окремо для кожного часового проміжку (терміну погашення).

При розрахунку величини цього резерву до кожного часового проміжку (терміну погашення) застосовується відповідний коефіцієнт кредитного збитку.

Нарахування суми резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків. У разі недостатності суми нарахованого резерву безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів за рахунок інших операційних витрат.

Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців із дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається у звітності за дисконтованою вартістю за ставкою дисконтування, що застосовується для даного виду активів.

2.29.4. Справедлива вартість як умовна вартість основних засобів

Товариство ухвалило рішення використати звільнення по вибору для обліку основних засобів, яке надане суб'єктам господарської діяльності, які вперше застосовують МСФЗ відповідно до МСФЗ 1, і використало переоцінку основних засобів, що проведена відповідно до П(С)БО на дату переходу на МСФЗ як доцільну собівартість у вхідному балансі по МСФЗ. Основні засоби Товариства були оцінені незалежними оцінювачами.

2.29.5. Знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство здійснює перевірку балансової вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів з тим, щоб визначити, чи є ознаки, що свідчать про знецінення цих активів. В разі виявлення таких ознак розраховується вартість відшкодування відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). У тих випадках, коли неможливо оцінити вартість відшкодування окремого активу, Товариство оцінює вартість відшкодування одиниці, що генерує грошові потоки, до якої відноситься такий актив.

Вартість відшкодування визначається як найбільше значення із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж і вартості, що генерується від його використання в господарській діяльності підприємства. При оцінці вартості від використання, передбачуваний грошовий потік дисконтується до поточної вартості, використовуючи ставки до оподаткування, які відображають поточну ринкову вартість грошей і властиві даному активу специфічні ризики.

Якщо вартість відшкодування активу (або одиниці, що генерує грошовий потік) по оціночних значеннях менша, ніж його поточна вартість, то поточна вартість активу (одиниці, що генерує грошовий потік) має бути зменшена до даного значення. Втрати від знецінення признаються в звіті про сукупний прибуток, за винятком випадків, коли знецінення відноситься до активів, відображених по сумі переоцінки, при яких сума знецінення відноситься на резерв по переоцінці.

Якщо втрати від знецінення відновлюються в наступному періоді, поточна вартість активу (одиниці, що генерує грошовий потік) має бути збільшена до нової вартості відшкодування, але так, щоб відновлена вартість даного активу не перевищила його вартість до зниження ціни попередніх періодів. Відновлення суми знецінення визнається в Звіті про сукупний прибуток, за винятком випадків, коли знецінення відноситься до активів, відображених по сумі переоцінки, при яких відновлення суми знецінення відноситься на резерв по переоцінці.

2.29.6. Податок на прибуток

Податок на прибуток за рік включає поточні податкові витрати і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається у звіті про прибутки та збитки за виключенням випадків, коли він стосується сум, прямо віднесених на капітал. У цьому разі він визнається в складі капіталу.

Поточні податкові витрати являють собою очікувану суму податку на оподатковуваний прибуток за рік, що визначається згідно з вимогами податкового законодавства України, із застосуванням податкових ставок, прямо чи опосередковано встановлених законодавством на дату балансу, та будь-якого коригування податку, пов'язаного з минулими роками.

Відстрочені податки нараховуються за балансовим методом, коли враховуються всі тимчасові різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань за фінансовим обліком та вартістю згідно з податковим обліком.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню:

- за винятком ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає через амортизацію гудвілу або первісне визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані Товариства, за винятком тих ситуацій, коли можливо контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, та перенесення на подальші періоди невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, та невикористані податкові збитки:

- за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані Товариства, за винятком тих ситуацій, коли існує ймовірність що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому та буде оподатковуваний прибуток, проти якого можна використати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожен дату балансу і зменшується, якщо більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, для використання вигоди від цього відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які очікуються у період реалізації активу чи розрахунку за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування (та податкового законодавства), прямо чи опосередковано встановлених законодавством на дату звіту про фінансове положення.

2.29.7. Винагороди працівникам

Витрати по заробітній платі, виплати по соціальному забезпеченню, сплачені відпуски і лікарняні, премії і не грошові виплати нараховуються в тому періоді, в якому відповідні винагороди видавалися персоналу товариства.

2.29.8. Резерви

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, і є значна вірогідність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Товариство передбачає отримати відшкодування деякої частки або всіх резервів, то відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається в звіті про фінансові результати за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються по поточній ставці до оподаткування, яка відображає, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

2.29.9. Взаємозаліки

Між фінансовими активами і зобов'язаннями можуть проводитися взаємозаліки, і в бухгалтерському балансі відображається чиста величина тільки за наявності юридично закріпленого права на залік відображених сум і існуючого наміру або провести розрахунок шляхом взаємозаліку, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

2.30. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності підприємства. Якщо це може бути застосовано, товариство має намір застосовувати ці стандарти та зміни до існуючих стандартів з дати їх вступу в силу:

- IFRS 17 «Угоди страхування» з 1 січня 2021 року;
- Поправки до Посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ - з 01.січня 2020 року;
- Поправки до МСФЗ 3 “Об’єднання бізнесу”: Визначення бізнесу - з 01.січня 2020 року;
- Поправки до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” та МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”: Визначення суттєвості - з 01 січня 2020 року

Товариство проводить оцінку того, як ці зміни вплинуть на його фінансове становище і результати діяльності в подальшому.

3. Детальне розкриття інформації

3.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи та зміни в їх складі за 2019 рік представлені наступним чином (Таблиця № 3.1):

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів

тис. грн.

№	Показник	Групи нематеріальних активів					Разом
		Права користування природними ресурсами	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Права на комерційні позначення	Інші нематеріальні активи	
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Залишок на початок року						
3	Первісна вартість	35849	1935	-	-	2183	39967
4	Знос	855	572	-	-	702	2129
5	Надійшло за рік	-	-	-	-	209	209
6	Вибуло за рік						
7	Первісна вартість	-	22	-	-	3	25
8	Знос	-	21	-	-	3	24
9	Нараховано амортизації за рік	410	275	-	-	146	831
10	Залишок на кінець року						
11	Первісна вартість	35849	1913	-	-	2389	40151
12	Знос	1265	826	-	-	845	2936

В складі інших нематеріальних активів підприємство враховує права постійного користування землею у сумі 27 638 тис. грн. ці нематеріальні активи визнані на основі Державних актів на користування земельними ділянками та обліковуються за справедливою вартістю. Зменшення корисності нематеріальних активів не здійснювалася в зв'язку з відсутністю чинників, що призводять до такого зменшення.

Нематеріальні активи та зміни в їх складі за 2018 рік представлені наступним чином (Таблиця № 3.2):

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів

№	Показник	Групи нематеріальних активів					Разом
		Права користування природними ресурсами	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Права на комерційні позначення	Інші нематеріальні активи	
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Залишок на початок року						
3	Первісна вартість	35849	815	-	-	2146	38810
4	Знос	445	491	-	-	543	1479
5	Надійшло за рік	-	1120	-	-	38	1158
6	Вибуло за рік						
7	Первісна вартість	-	-	-	-	1	1
8	Знос	-	-	-	-	1	1
9	Нараховано амортизації за рік	410	81	-	-	160	651
10	Залишок на кінець року						
11	Первісна вартість	35849	1935	-	-	2183	39967
12	Знос	855	572	-	-	702	2129

3.2. Основні засоби та капітальні інвестиції

Основні засоби та зміни в їх складі за 2019 рік представлені наступним чином (Таблиця № 3.3):

Таблиця № 3.3

Інформація про наявність та рух основних засобів

тис. грн.

№	Показник	Групи основних засобів					Інвестиційна нерухомість	Разом
		Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби		

		споруди та передавальні пристрої	обладнання	засоби	ти, прилади, інвентар	основні засоби	цінна нерухомість	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2		Залишок на початок року						
3	первісна вартість	4413557	38615965	3120798	2594	1471	183	46154568
4	Знос	3646156	38099983	3044111	1769	90	78	44792187
5	Надійшло за рік	1041	83096	5253	425	-	-	89815
6		Вибуло за рік						
7	первісна вартість	1167	131082	23630	13	-	183	156075
8	Знос	845	126512	22959	9	-	78	150403
9	Нараховано амортизації за рік	12603	59721	7200	152	14	-	79692
10		Інші зміни за рік						
11	первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
12	зносу	78	-	-	-	-	-	78
13		Залишок на кінець року						
14	первісна вартість	4413431	38567979	3102421	3006	1471	-	46088308
15	Знос	3657992	38033192	3028352	1912	104	-	4721552

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 р. в сумі 362719 тис. грн. включені у статтю балансу «Незавершені капітальні інвестиції» (рядок 1005) (Таблиця № 3.5).

Таблиця № 3.5

Перелік об'єктів незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2019 року

№	Найменування об'єкта, в який здійснено вкладення	Фактичні витрати, тис. грн.	Дата введення в експлуатацію, що планується
1	2	3	4
1	Будівництво АПК шахти 9/10 та інших споруд шахти	235	2020
2	Винос очисних споруд шахти №3/5	2174	2020
3	Модернізація системи автоматизації комерційного обліку електроенергії	1415	2020
4	Цех з переробки шламів	113159	2020

5	Інше незавершене будівництво	1222	2020-2021
6	Разом: капітальне будівництво:	118205	×
7	Перераховані передплати для придбання обладнання для капітального будівництва	67960	2020-2021
8	Капітальні інвестиції в придбання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів	176554	2020-2021
9	Всього по рядку 1005 Балансу станом на 31.12.2019 року	362719	×

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2018р. в сумі 200513тис. грн. включені у статтю балансу «Незавершені капітальні інвестиції» (рядок 1005) (Таблиця № 3.6).

Таблиця № 3.6

Перелік об'єктів незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2018 року

№	Найменування об'єкта, в який здійснено вкладення	Фактичні витрати, тис. грн.	Дата введення в експлуатацію, що планується
1	2	3	4
1	Будівництво АПК шахти 9/10 та інших споруд шахти	25365	2019
2	Будівництво ремонтного центру бульдозерної техніки Грушевського кар'єру	878	2019
3	Винос очисних споруд шахти №3/5	2174	2019-2020
4	Реконструкція тимчасової насосної станції по поверненню дренажних вод з напірним трубопроводом ШХОВС	668	2019
5	Інжинірингові послуги по підборі технології та обладнання Engineering Dobersek GmbH, Німеччина	988	2019-2020
6	Цех з переробки шламів	13767	2020
7	Дообладнання комплекта цифрового зв'язку	574	2019
8	Інше незавершене будівництво	1238	2019-2020
9	Разом: капітальне будівництво:	45652	×
10	Перераховані передплати для придбання обладнання для капітального будівництва	37073	2019-2020
11	Капітальні інвестиції в придбання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів,	117788	2019-2020

	нематеріальних активів		
12	Всього по рядку 1005 Балансу станом на 31.12.2018 року	200513	×

3.3. Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство відносило власні об'єкти основних засобів (споруди, розміщені на землі), що утримуються з метою отримання орендних платежів. Станом на 31.12.2019 р. інвестиційна нерухомість відсутня.

3.4. Товарно-матеріальні цінності, запаси

Інформація про наявність товарно-матеріальних цінностей наведена в Таблиці № 3.7.

Таблиця № 3.7

Запаси

тис. грн.

№	Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2019	Балансова вартість на 31.12.2018
1	2	3	4
1	Сировина та матеріали	73847	68077
2	Інші матеріали	1082	776
3	Паливо	5948	8891
4	Тара та тарні матеріали	37	35
5	Будівельні матеріали	15045	-
6	Матеріали, передані в переробку	545	22509
7	Запасні частини	83432	76664
8	Малоцінні та швидкозношувані предмети	3217	6034
9	Незавершене виробництво	48166	20118
10	Готова продукція	51654	27570
11	Товари	89	56405
12	Разом	283062	287079

Керівництво підприємства приймає рішення про списання запасів до їх чистої вартості реалізації виходячи з їх вікової структури та ознак економічного, технічного та фізичного зносу. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 року товарно-матеріальні цінності показані за вартістю придбання або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менше.

Станом на 31.12.2019 р. вартість запасів, переданих у переробку становить 545 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. – 22509 тис. грн.

3.5. Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2019 р. справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості товариства оцінюється як рівна її балансовій вартості, яка враховує резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків (далі за текстом – резерв на знецінення)

Поточна і довгострокова фінансова дебіторська заборгованість (тис. грн.) враховується в наступних валютах (Таблиця № 3.8):

Таблиця № 3.8

Валюта дебіторської заборгованості

тис. грн.

№	Валюта	Станом на 31.12.2019 р.	Станом на 31.12.2018 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні (за товари, роботи, послуги)	8521	2532
2	Українські гривні (дебіторська заборгованість за розрахунками та інша дебіторська заборгованість)	5290	5220
3	Українські гривні (поточні фінансові інвестиції)	170	170
4	Долари США(за товари, роботи, послуги)	-	567808
5	Євро(за товари, роботи, послуги)	12353	14183
6	Інші валюти	-	-
7	Всього дебіторської заборгованості	26334	589913
8	Нарахований резерв на знецінення	1991	1794

Зміни нарахованого резерву на знецінення дебіторської заборгованості представлені в Таблиці № 3.9:

Резерв на знецінення

тис. грн.

№	Показник	2019 рік	2018 рік
1	2	3	4
1	Резерв на знецінення на початок звітнього періоду	1794	1800
2	Зменшення резерву на знецінення за рахунок погашення заборгованості	(27)	(6)
3	Нарахований резерв	224	-
4	Резерв на знецінення на кінець звітнього періоду	1991	1794

Аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1125) і іншої дебіторської заборгованості (рядок 1155), представлено нижче:

Таблиця № 3.10

Терміни дебіторської заборгованості

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2018 р.
1	2	3	4
1	Не прострочена і не знецінена заборгованість		
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	20874	584524
3	Інша дебіторська заборгованість	5460	5220
4	Прострочена, але не знецінена заборгованість		

Продовження Таблиці № 3.10

1	2	3	4
5	- прострочена менше 90 днів	-	-
6	- прострочена від 90 до 360 днів	-	-
7	- прострочена більше 360 днів	-	-
8	Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості	-	-

9	Знецінена дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1063	1064
10	Знецінена інша дебіторська заборгованість	928	561
11	Всього знецінена дебіторська заборгованість	1991	1625
12	Резерв на знецінення	(1991)	(1625)
13	Всього дебіторська заборгованість	24343	588119

В складі статті «Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом» (рядок1135 баланса) зокрема враховується суми по наступних податках.

Таблиця № 3.11

Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

тис. грн.

№	Показник	На	На
		31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
1	2	3	4
1	ПДВ, що підлягає відшкодуванню	7523	61804
2	Аванс з податку на прибуток	3060	-

В складі статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» (рядок1130 баланса) враховані аванси на придбання товарів, робіт, послуг, всього станом на 31.12.2019 року на суму 34324 тис. грн. (у тому числі перераховані контрагентам грошові кошти, використання яких обмежено в сумі 23447 тис. грн. – кошти зарезервовані банком як забезпечення по акредитивах, виданих товариством). Станом на 31.12.2018 року аванси видані становлять – 55362 тис. грн.

До складу статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (рядок1155 балансу) включені заборгованості, які не підлягають відображенню у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 3.12).

Інша поточна дебіторська заборгованість

тис. грн.

№	Вид заборгованості	На 31.12.2018	На 31.12.2019
1	2	3	4
2	Заборгованість по цільовим позикам	1214	1214
3	Позика працівникам підприємства	270	314

Продовження Таблиці № 3.12

1	2	3	4
4	Дебіторська заборгованість фонду соціального страхування	2644	2347
5	Заборгованість за проживання в гуртожитку	52	82
6	Заборгованість по виплатам учасникам ліквідації аварії на ЧАЕС	4	-
7	Заборгованість працівників по заробітній платі	-	30
8	Заборгованість профкому за путівки в профілакторій	351	388
9	Заборгованість за харчування в кредит	61	45
10	Заборгованість за оренду	38	106
11	Заборгованість по субсидіям	17	-
12	Заборгованість по претензіям	-	225
13	Інша заборгованість	8	6
14	Розрахунки з відшкодування збитків	561	533
15	Резерв на знецінення	(561)	(758)
16	Разом	4659	4532

3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Склад грошових коштів товариства наведено в Таблиці № 3.13.

Таблиця № 3.13

Кошти

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	90073	1254
2	Депозитні рахунки	-	-
3	Готівка (каса)	1	2
4	Грошові кошти в дорозі	-	-
5	Всього грошових коштів і їх еквівалентів	90074	1256
6	Довідково: сума грошових коштів по акредитивах, які враховуються в складі попередніх оплат	27915	23447

Валюта грошових коштів (Таблиця № 3.14):

Таблиця № 3.14

Грошові кошти (в розрізі видів валюти)

№	Валюта	Станом на 31.12.2018 р.	Станом на 31.12.2019 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	1255	11155
2	Долари США	1	69727
3	Євро	-	9192
4	Всього грошові кошти	1256	90074

3.7. Рух грошових коштів

У рядку 3095 форми 3 відображені такі надходження: реалізація путівок в санаторій – профілакторій пенсіонерам в сумі 62 тис. грн., оплата за матеріали, послуги населенню в розмірі 194 тис. грн., повернення по надмірно виданим сумах по заробітній платі в розмірі 175 тис. грн., повернення витрат на відрядження 33 тис. грн., за проживання в гуртожитку 74 тис. грн., погашення позики за туристичні путівки в сумі 169 тис. грн., повернення оплати від

постачальників в сумі 178 тис. грн., повернення безвідсоткових позичок в розмірі 86 тис. грн., оплата за харчування в сумі 922 тис. грн., інше 60 тис. грн.

У рядку 3190 форми 3 відображено витрачання грошових коштів в наступних напрямках: перерахована сума аліментів в розмірі 10361 тис. грн., внески профкомам 9817 тис. грн., на оздоровчу і культурно-масову роботу в розмірі 5602 тис. грн., внески в лікарняну касу, утримані із заробітної плати працівників комбінату, в розмірі 3 754 тис. грн., перерахування позик і позик працівникам комбінату в розмірі 1736 тис. грн., благодійний внесок у лікарняну касу 375 тис. грн., оздоровчі суми, перераховані працівникам профкому 445 тис. грн, інші утримання із заробітної плати 974 тис. грн., перерахування страховій групі ТАС в розмірі 314 тис. грн., видача сум на відрядження в розмірі 531 тис. грн., збитки від продажу валюти 2 339 тис. грн., повернення зайво виплачених лікарняних листів в розмірі 154 тис. грн., оплата за страхування майна товариства в сумі 42 926 тис. грн., виплата сум моральної шкоди, нецільової благодійної допомоги та допомоги на поховання в розмірі 278 тис. грн., послуги банку в розмірі 1204 тис. грн., оплата штрафних санкцій у розмірі 429 тис. грн. заохочення ветеранів комбінату в розмірі 35 тис. грн., інше 113 тис. грн.

У рядку 3340 форми 3 відображена сума одержаної товариством поворотної фінансової допомоги від ПАТ «Покровський ГЗК» у розмірі 105295 тис. грн.

У рядку 3390 форми 3 відображена сума наданої товариством фінансової допомоги у розмірі 316 тис. грн.

3.8. Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу товариства (рядок 1190) станом на 31.12.2019 р. включені суми податкового кредиту, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними у сумі 4 115 тис. грн. та податкові зобов'язання за отриманими авансами у сумі 59 841 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України.

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу товариства (рядок 1190) станом на 31.12.2018 р. включені суми податкового кредиту, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними у сумі 1 253 тис. грн. та податкові зобов'язання за отриманими авансами у сумі 97 904 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України.

3.9. Капітал

Станом на 1.01.2019 року статутний капітал відповідно до статуту товариства зареєстрований в розмірі 366 625 тис. грн. і розподілений на 1466502000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався.

Середньорічна кількість простих акцій за 2019 рік склала 1466212512 штук, скоригована середньорічна кількість простих акцій -1466212512 штук.

Середньорічна кількість простих акцій за 2018 рік склала 1466342941 штук, скоригована середньорічна кількість простих акцій -1466342941 штук.

Вартість вилученого капіталу складає:

- станом на 31.12.2019 року – 295 тис. грн.;

- станом на 31.12.2018 року – 295 тис. грн.;

Рішення щодо викуплених акцій у 2018 році товариством ще не приймались.

В звітному періоді додаткового випуску акцій не було.

На дату затвердження звітності рішення про зміну величини статутного капіталу не приймалося.

Відповідно до Статуту товариства і Господарського Кодексу України сформовано резервний капітал у 45 538 тис. грн.

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності підприємства станом на 31.12.2019 року складає 404 466 тис. грн.(станом на 31.12.2018 року – 701603 тис. грн.)

До складу іншого додаткового капіталу станом на 31.12.2019 року включено:

- вартість майна, яке не підлягало приватизації - 81 тис. грн.
- актуарний прибуток від зобов'язань – 107 528 тис. грн.

Інформацію про юридичних осіб, які мають право розпоряджатися більш ніж 10% загальної кількості голосів, що приходяться на акції, які емітовані акціонерним товариством, наведено у Примітці 3.21

В результаті уточнення декларації з податку на прибуток за 2018 рік, сума раніше нарахованого податку була зменшена на 3060 тис. грн. В результаті цього коригування зазнали змін статті балансу станом на початок року, а саме:

- збільшено статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» на суму 3060 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток на суму 3060 тис. грн.;
- збільшено статтю «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 3060 тис. грн.

Відповідні зміни ретроспективно враховані у статтях звіту про фінансові результати за аналогічний період попереднього року.

3.10. Позикові кошти

Товариство не використовувало позикових коштів. В Таблиці № 3.15 відсутні данні про суми позикових коштів.

Позикові кошти

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2018 р.
1	2	3	4
1	Довгострокові позикові кошти		
2	- банківські позикові кошти	-	-
3	- небанківські позикові кошти	-	-
4	Поточні позикові кошти		
5	- банківські позикові кошти	-	-
6	- небанківські позикові кошти	-	-
7	Всього позикові кошти	-	-

3.11. Зобов'язання за пенсійним забезпеченням

Підприємством у 2019 році було проведено актуарний розрахунок пенсійних 2019 рік із залученням сертифікованого актуарія. Загальна сума створеного резерву, яка відображена у фінансовій звітності:

- станом на 31.12.2019 року, склала 503818 тис. грн., в звіті про фінансовий стан відображена в складі довгострокових зобов'язань.

3.11.1. Інформація про характеристики пенсійних програм з визначеною виплатою (Пільгові пенсії: Список № 1 та Список № 2)

Товариство має зобов'язання по державному пенсійному плану з встановленими виплатами, іменованого як «пільгові пенсії», який являє собою план виплат на основі співвідношень середнього заробітку працівника і середньої заробітної плати в Україні за всі періоди (місяці) придбання ним страхового та спеціального (пільгового) стажу на підприємствах-учасниках плану. Зобов'язання виникають з моменту початку трудової діяльності працівника за Списком № 1 або № 2 і погашаються товариством тільки після призначення працівнику пільгової пенсії органами невідконтрольного товариству Пенсійного фонду України (ПФУ) шляхом щомісячної сплати сум, що відшкодовують фактичні витрати даного фонду на виплату пенсій бенефіціару до настання в неї загальнодержавного пенсійного віку (чоловіки - 60 років, жінки – 58-59 років), або - переходу на інший вид пенсії.

Нормативно-правова база, в якій функціонує план, визначена Прикінцевими положеннями Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» і ст. 13 Закону України «Про пенсійне забезпечення».

Витрати на виплату і доставку пенсій, призначених на пільгових умовах особам, які мають стаж, що дає право на призначення цих пенсій на декількох підприємствах, покриваються цими підприємствами пропорційно стажу роботи. При цьому стаж роботи на останньому підприємстві враховується у повному розмірі, а з попередніх місць роботи осіб він додається до стажу, необхідного для призначення пенсій на пільгових умовах згідно з Інструкцією, затвердженою Постановою правління ПФУ від 19.12.2003 р. №21-1.

3.11.2. Опис ризиків, на які наражається Підприємство за планом

Компанія не здатна оцінити свою частку в фінансовому положенні і фінансових показниках плану з достатньою надійністю для цілей обліку з причин:

- підприємство не має доступу до інформації про план, яка задовольняла б вимогам цього стандарту;

- план піддає підприємства-учасники актуарним ризикам, пов'язаним з зайнятими на сьогодні і колишніми працівниками інших підприємств, в результаті чого відсутня послідовна і надійна база для розподілу зобов'язань, активів і витрат між підприємствами, які беруть участь в плані;

- нормативно-правова база може змінюватися, в тому числі і за правилами призначення пенсій та розрахунку (перерахунку) сум виплат.

План створює актуарний ризик для підприємства: якщо сукупні витрати на виплату винагород, вже зароблених на кінець звітного періоду, виявляться вищими за очікувані, підприємству доведеться збільшити внески (відшкодування до ПФУ).

3.11.3. Результати розрахунків з ідентифікацією сум (актуарний баланс) за 2019 р

I. Зміни приведеної вартості зобов'язань за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

1. Приведена вартість зобов'язань за станом на початок року – 439 854 772 грн.

2. Вартість відсотків (витрати по відсотках) – 57 181 120 грн.

3. Вартість поточних послуг, з них – 28 865 370 грн.:

- пільгові пенсії (теперішні працівники: Список № 1 і Список № 2) – 27 174 662 грн.

- одноразові виплати по виходу на пенсію – 1 690 708 грн.

4. Вартість минулих послуг (пенсіонери: Список № 1 і Список № 2) – 22 016 128 грн.

5. Актуарний (прибуток) збиток від секвестрів – 0 грн.

6. Вироблені виплати – 36 857 208 грн.
7. Актуарний прибуток (збиток) від зобов'язань- 7 241 936 грн.
8. Приведена вартість зобов'язань станом на кінець року – 503 818 246 грн.

II. Зміни справедливої вартості активів програми за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

1. Надходження внесків – 36 857 208 грн.
2. Зроблені виплати - (36 857 208) грн.

III. Зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

1. Актуарний прибуток (збиток) від зобов'язань 7 241 936 грн.
2. Актуарний прибуток (збиток) від активів – 0 грн.
3. Чистий прибуток (збиток) за станом на кінець року – 7 241 936 грн.

IV. Активи (зобов'язання) визнані в балансі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

1. Наведена вартість зобов'язань станом на кінець року 503 818 246 грн.
2. Справедлива вартість активів пенсійного плану за станом на кінець року – 0 грн.
3. Активи (зобов'язання), які повинні бути визнані за станом на кінець року - (503 818 246) грн.

V. Суми в звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

1. Вартість поточних послуг – 28 865 370 грн.
2. Вартість відсотків – 57 181 120 грн.
3. Очікуваний дохід на активи плану – 0 грн.
4. Визнаний актуарний збиток (прибуток) – 0 грн.
5. Вартість минулих послуг - безумовні виплати за відшкодуванням ПФУ – 22 016 128грн.
6. Результати секвестрів – 0 грн.
7. Витрати, визнані у складі звіту про прибутки та збитки – 108 062 618 грн.

VI. Актуарні припущення станом на 01.01.2019 р. та на 31.12.2019 р. (відповідно).

1. Ставка дисконтування -13,00% та 12,15%.
2. Ставка прибутковості активів програми - 0,00% та 0,00%.
3. Ставка збільшення заробітної плати - 9,20% та 9,10%.
4. Ставка збільшення пенсій - 6,50% та 7,1 %.
5. Ставка інфляції - 6,00% та 5,10%.

6. Смертність персоналу та плинність кадрів – відповідно до середньостатистичних даних.

VII. Середній термін (період), що залишився до отримання виплат працівниками по кожній програмі:

- пільгові пенсії (Список № 1 та Список № 2) – 13 років;
- одноразові виплати по виходу на пенсію – 13 років.

Чутливість загального зобов'язання з пенсійного забезпечення до зміни основних зважених припущень на 31.12.2019 р.:

Оцінки впливу змін в актуарних припущеннях на майбутні зобов'язання представлені нижче. ступінь ризику визначається методом розрахунку і оцінки величин дюрації і конвексії.

Таблиця № 3.16

**Зміни в параметрах основних актуарних припущень:
вплив на величину зобов'язань за планами з визначеними виплатами**

параметр актуарних припущень	Величина параметру, %	Теперішня вартість зобов'язань (DBO), розрахована для прийнятих припущень, грн	зміна вартості зобов'язань в				дюрація (Duration)	Конвексія (Convexity)
			-1%		-1%			
			грн.	%	грн.	%		
Ставка дисконту	12,15	503 818 246	31 730 284	6,3	-28 381 331	-5,63	5,96	0,33
Зростання заробітної плати	9,10	503 818 246	-27 342 699	-5,43	30 289 736	6,01	-5,72	0,29
Зростання пенсій	7,10	503 818 246	-2 282 898	-0,45	2 353 818	0,47	-0,46	0,01

3.11.4. Результати розрахунків з ідентифікацією сум (актуарний баланс) за 2018 р.

I. Зміни приведеної вартості зобов'язань за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

1. Приведена вартість зобов'язань за станом на початок року – 417 534 863 грн.
2. Вартість відсотків (витрати по відсотках) – 43 841 161 грн.
3. Вартість поточних послуг, з них – 29 977 148 грн.:
 - пільгові пенсії (теперішні працівники: Список № 1 і Список № 2) – 26 654 790 грн.

- одноразові виплати по виходу на пенсію – 3 322 358 грн.

4. Вартість минулих послуг (пенсіонери: Список № 1 і Список № 2) – 13 390 241 грн.

5. Зроблені виплати – 33 749 509 грн.

6. Актуарний(прибуток) збиток від зобов'язань- (31 139 133)грн.

7. Приведена вартість зобов'язань станом на кінець року – 439 854 772 грн.

II. Зміни справедливої вартості активів програми за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

1. Надходження внесків – 33 749 509 грн.

2. Зроблені виплати - (33 749 509) грн.

III. Зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

1. Актуарний прибуток (збиток) від зобов'язань 31 139 133 грн.

2. Актуарний прибуток (збиток) від активів – 0 грн.

3. Чистий прибуток (збиток) за станом на кінець року – 31 139 133 грн.

IV. Активи (зобов'язання) визнані в балансі за рік, що закінчився 31 грудня 2018р.

1. Наведена вартість зобов'язань станом на кінець року 439 854 772 грн.

2. Справедлива вартість активів пенсійного плану за станом на кінець року – 0 грн.

3. Активи (зобов'язання), які повинні бути визнані за станом на кінець року - (439 854 772)грн.

V. Суми в звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

1. Вартість поточних послуг – 29 977 148 грн.

2. Вартість відсотків – 43 841 161 грн.

3. Очікуваний дохід на активи плану – 0 грн.

4. Визнаний актуарний збиток (прибуток) – 0 грн.

5. Вартість минулих послуг - безумовні виплати за відшкодуванням ПФУ – 13 390 241грн.

6. Результати секвестрів – 0 грн.

7. Витрати, визнані у складі звіту про прибутки та збитки – 87 2085 50 грн.

VI. Актуарні припущення станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. (відповідно).

1. Ставка дисконтування -10,00% та 13,0 %.

2. Ставка прибутковості активів програми - 0,00% та 0,00%.

3. Ставка збільшення заробітної плати - 9,00% та 9,20%.

4. Ставка збільшення пенсій – 5.50% та 6,50%.

5. Ставка інфляції - 5,00% та 6,00%.

6. Смертність персоналу та плинність кадрів – відповідно до середньостатистичних даних.

VII. Середній термін (період), що залишився до отримання виплат працівниками по кожній програмі:

- пільгові пенсії (Список № 1 та Список № 2) – 18 років;
- одноразові виплати по виходу на пенсію – 18 років.

Чутливість загального зобов'язання з пенсійного забезпечення до зміни основних зважених припущень на 31.12.2018 р.:

Оцінки впливу змін в актуарних припущеннях на майбутні зобов'язання представлені нижче. ступінь ризику визначається методом розрахунку і оцінки величин дюрації і Конвекс.

Таблиця № 3.16-1

Зміни в параметрах основних актуарних припущень:

вплив на величину зобов'язань за планами з визначеними виплатами

параметр актуарних припущень	значення параметра, прийняте в актуарних розрахунках,%	наведена вартість зобов'язань (ДВО), розрахована для прийнятих припущень, грн	зміна вартості зобов'язань в номінальних величинах (грн.)		дюрація (Duration)	Конвекс (Convexity)
			при зміні параметра припущень на			
			-1%	+1%		
1	2	3	4	5	6	7
Ставка дисконту	13,0	439 854 772	475 799 197	402 740 395	8,30	-13,30
Зростання заробітної плати	9,2	439 854 772	415 744 297	466 749 342	-5,80	31,65
Зростання пенсій	6,5	439 854 772	424 710 433	449 035 485	-2,77	-67,79

3.12. Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість

Склад кредиторської заборгованості наведено в таблиці нижче.

Таблиця № 3.17

Кредиторська заборгованість

тис. грн.

№	Вид кредиторської заборгованості	На 31.12.2019	На 31.12.2018
	Фінансові зобов'язання		
1	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за основною діяльністю	86439	295879

Продовження Таблиці № 3.17

1	2	3	4
2	Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	995
3	Інша кредиторська заборгованість	121071	5189
4	Всього фінансові зобов'язання	207510	302063
	Нефінансові зобов'язання		
5	Аванси отримані	359562	587938
6	Заробітна плата та заборгованість зі страхування	26629	21774
7	Страхування майна	-	8150
8	Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	12090	15968
9	Зобов'язання за оплатою пільгових пенсій	2880	-
10	Всього нефінансові зобов'язання	401161	633830

Кредиторська заборгованість деномінована в наступних валютах (Таблиця № 3.18):

Кредиторська заборгованість по валютах

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2018 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні(за товари, роботи, послуги)	86106	289085
2	Українські гривні (інша кредиторська заборгованість)	121071	5189
3	Українські гривні (Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями)	-	995
4	Долари США (за товари, роботи, послуги)	112	131
5	Євро(за товари, роботи, послуги)	221	6663
6	Всього кредиторської заборгованості.	207510	302063

Станом на 31.12.2019 р. справедлива вартість кредиторської заборгованості по основній діяльності та іншої фінансової кредиторської заборгованості товариства приблизно рівна її балансовій вартості.

В рядку 1690 балансу товариства «Інші поточні зобов'язання» відображені зобов'язання, які не підлягають відображенню в складі інших статей кредиторської заборгованості (Таблиця № 3.19).

Таблиця № 3.19

Інші поточні зобов'язання на 31.12.2019 р.

тис. грн.

№	Зобов'язання	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2018 р.
1	2	3	4
1	Податковий кредит з ПДВ	11745	2066
2	Заборгованість іншими кредиторами	108600	3119
3	Заборгованість підзвітним особам	4	4
4	Податкове зобов'язання з ПДВ	722	-
5	Разом	121071	5189

Поточні та довгострокові забезпечення.

Поточні забезпечення складаються з наступних складових (таблиця нижче):

Таблиця № 3.20

Поточні забезпечення

№	Найменування забезпечення	Станом на 31.12.2019 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2018 р., тис. грн.
1	2	3	4
	<i>Довгострокові забезпечення</i>		
1	Резерв на відновлення земель	22862	20669
2	Разом довгострокові	22862	20669
	<i>Поточні забезпечення</i>		
3	Забезпечення виплат відпусток	28645	26840
4	Забезпечення на відновлення земель (в частині поточних)	667	641
5	Разом поточні	29312	27481

3.13. Доходи від реалізації (продажі)

Інформація про обсяги реалізації продукції наведено в Таблиці № 3.21.

Таблиця № 3.21

Обсяги реалізації продукції

№	Показник	За 2019 р. Вага, тони	За 2019 рік. Сума, тис. грн.	За 2018 р. Вага, тони	За 2018 рік. Сума, тис. грн.
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація готової продукції (руда марганцева)	506521,00	916065	561543,52	1201659
2	Реалізація товарів (ферросілікомарганець)	34933,61	462527	8113,978	255872
3	Реалізація електроенергії	-	5264	-	-
4	Інша реалізація:	-	-	84814,601	111282
5	Всього реалізація на внутрішньому ринку	541454,61	1383856	654471,12	1568813

6	Реалізація готової продукції	-	-	-	-
7	Реалізація товарів (ферросілікомарганець)	-	-	59387,6	1539456
8	Всього реалізація на експорт	-	-	59387,6	1539456
9	Всього доходів від реалізації	541454,61	1383856	713858,72	3108269

3.14. Витрати за видами

Склад елементів операційних витрат підприємства наведено в Таблиці № 3.22.

Таблиця № 3.22

Елементи операційних витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019 р.	Сума за 2018 р.
1	2	3	4
1	Сировина для власного виробництва	270 008	731 073
2	Газ, Електроенергія і паливо	244 276	275 311
3	Вартість послуг з переробки давальницької сировини	194 994	940116
4	Амортизація основних засобів	90 028	80 345
5	Заробітна плата працівників, включаючи податки на заробітну плату	597 297	540 891
6	Транспортні витрати	10 216	32 423
7	Інші матеріали	9 601	8 730
10	Придбання інших послуг	38 888	68 394
11	Податки, мито, екологічний податок	45 120	52 837
12	Ремонт і техобслуговування	1 398	14 688
13	Страховання фінансових ризиків і майна	34 776	122
14	Зміна в залишках готової продукції і	28 021	11 237

	незавершеного виробництва		
15	Нарахування зобов'язань згідно актуарного розрахунку	46 996	43 367
16	Курсові різниці	35478	70 252
17	Утримання соцкультпобуту	783	2 414
15	Інші витрати соціального характеру	11201	10 831
17	Всього операційних витрат	1659081	2883031

Наведені витрати разом з фінансовими витратами та іншими витратами включені в наступні категорії витрат Таблиця № 3.23.

Таблиця № 3.23

Категорії витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019 р.	Сума за 2018 р.
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції, товарів, послуг	1145516	2457065
2	Адміністративні витрати	196231	185770
3	Витрати на збут	31529	48950
4	Інші операційні витрати	285805	191246
5	Всього витрат	1659081	2883031

3.15. Розкриття інформації про доходи та витрати

За 2019-2018 роки інші операційні доходи складала (Таблиця № 3.24.):

Таблиця № 3.24

Інші операційні доходи

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019 рік	Сума за 2018 рік
1	2	3	4
1	Дохід від реалізації оборотних активів	10733	18311
2	Собівартість реалізованих оборотних активів	(2824)	(3026)
3	Дохід від здачі необоротних активів в оренду	1197	1768
4	Штрафи, пені, неустойки одержані	1738	1281
5	Непогашена кредиторська заборгованість	17	65
6	Інші доходи операційної діяльності	26677	12636
7	Всього інших операційних доходів	37538	31035

Склад інших доходів операційної діяльності наведено в Таблиці № 3.25.

Таблиця № 3.25

Інші доходи операційної діяльності

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019 р.	Сума за 2018 р.
1	2	3	4
1	Оприбуткування матеріалів	2250	2838
2	Відшкодування збитків підприємству	57	47
3	% на залишки коштів на розрахункових рахунках	4085	6902
4	Дохід від відшкодування комунальних витрат	20	24
5	Дохід від проживання в гуртожитку	269	212
6	Дохід, отриманий за невиконання	89	576

	контрагентами умов банківських гарантій		
7	Виплата страхового відшкодування	3617	1460
8	Оприбуткування хвостів збагачення	16011	-
9	Дисконт за імпортом контрактом	-	293
10	Дохід реалізації путівок в санаторій-профілакторій	123	94
11	Інше	156	190
12	Всього інших доходів операційної діяльності	26677	12636

Склад інших операційних витрат наведено в Таблиці № 3.26.

Таблиця № 3.26

Інші операційні витрати

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019 р.	Сума за 2018 р.
1	2	3	4
1	Доходи від реалізації послуг	5487	5314
2	Собівартість реалізованих послуг	(5669)	(5671)
3	Дохід від курсових різниць	11230	34210
4	Курсова різниця (витрати)	(35479)	(70252)
5	Доходи від реалізації валют	793	1607
6	Собівартість реалізованої валюти	(3131)	(4506)
7	Нестачі від псування цінностей	(767)	(344)
8	Штрафи, пені, неустойки	(49)	(54)
9	Простої підприємства	(517)	-
10	Доходи від реалізації продукції цеху харчування	3340	3321
11	Собівартість продукції цеху харчування	(3514)	(3408)
12	Доходи від реалізації газет	817	-

13	Собівартість реалізованих газет	(861)	-
14	Витрати ШХОВС по переукладці хвостів збагачення	(64371)	-
15	Інші витрати операційної діяльності	(192890)	(151463)
16	Нарахований резерв сумнівних боргів	(224)	-
16	Всього інших операційних витрат	(285805)	(191246)

Розшифрування інших витрат операційної діяльності наведена нижче.

Таблиця № 3.27

Інші витрати операційної діяльності

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019 р.	Сума за 2018 р.
1	2	3	4
1	Культмасова робота	(911 202)	(4168)
2	Утримання об'єктів соціальної культури	(10 948)	(10893)
3	Вислуга років, оздоровчі та інші виплати робітникам	(27 978)	(20434)
4	Амортизація об'єктів соціального характеру	(13)	(13)
5	Благодійна допомога	(1 236)	(1081)
6	Інші витрати (виплати за рішенням суду, витрати, не пов'язанні з господарською діяльністю, організація заходів, не пов'язаних з господарською діяльністю)	(40 750)	(8802)
7	Нарахування вартості поточних послуг згідно актуарних розрахунків	(46 996)	(43367)
8	Премії в складний період роботи	(19 083)	(12502)
9	Нарахування зобов'язань по договору страхування	(4 684)	(50203)
10	Всього інших операційних витрат	(192 890)	(151463)

3.16. Інші доходи та витрати

За 2019-2018 роки інші доходи та витрати склали (Таблиця № 3.28):

Таблиця № 3.28

Склад інших доходів

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019 р.	Сума за 2018 р.
1	2	3	4
1	Дохід від вибуття основних засобів	853	969
2	Дохід від неопераційних курсових різниць	7	-
3	Витрати від неопераційні курсові різниці	(4)	-
4	Дохід від безоплатно одержаних активів	1	1
5	Всього	857	970

Інші витрати складаються з витрат, наведених в таблиці № 3.29.

Таблиця № 3.29

Склад інших витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019р.	Сума за 2018р.
1	2	3	4
1	Дохід від неопераційних курсових різниць	-	336
2	Витрати від неопераційні курсові різниці	-	(413)
3	Списання необоротних активів	(8111)	(6875)
4	Всього	(8111)	(6952)

3.17. Фінансові витрати

Склад фінансових витрат наведено в Таблиці № 3.30:

Таблиця № 3.30

Фінансові витрати

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019р.	Сума за 2018 р.
1	2	3	4
1	Нараховані проценти в частині фінансових витрат по фінансовому лізингу	(34)	(1046)
2	Відсоткові витрати при дисконтуванні суми резерву на відновлення порушених земель	(2257)	(2019)
3	Вартість процентів згідно актуарного розрахунку	(57181)	(43841)
4	Всього фінансових витрат	(59472)	(46906)

3.18. Податок на прибуток

Витрати по податку на прибуток складаються з наступного (Таблиця № 3.31):

Таблиця № 3.31

Витрати по податку на прибуток

тис. грн.

№	Показник	2019 р.	2018 р.
1	Поточний податок	-	42432
2	Відстрочений податок (збільшення відстрочених податкових зобов'язань)	-	-
3	Відстрочений податок (зменшення відстрочених податкових зобов'язань)	7276	5305
4	Витрати або дохід з податку на прибуток	7276	(37127)

Відмінності між МСФЗ та податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань з метою складання фінансової звітності та базою для розрахунку податку на прибуток. Нижче подано податковий ефект зміни тимчасових різниць:

Податковий ефект змін тимчасових різниць на початок року:

тис. грн.

№	Показник	Станом на 31.12.2018р.	Різниця, визнані в звіті про фінансові результати	Станом на 31.12.2017 р.
1	2	3	4	5
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування:			
2	Ставка податку	18%	-	18%
3	Залишкова вартість основних засобів	867705	-25747	893452
4	Всього тимчасових різниць:	867705	-25747	893452
5	Всього відстроченого податкового зобов'язання ряд.4*ряд 2	156187	-4634	160821
6	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування			
7	Резерв на відновлення земель	21310	1933	19377
8	Резерв сумнівних боргів	1794	1794	0
9	Всього тимчасових різниць, сума рядків: 8 та 9	23104	3727	19377
10	Всього відстроченого податкового активу, ряд. 9*ряд 2	4159	671	3488
11	Визнане відстрочене податкове зобов'язання	152028	5305	157333
12	Визнаний відстрочений податковий актив	-	-	-

Податковий ефект змін тимчасових різниць на кінець року:

тис. грн.

№	Показник	Станом на 31.12.2019р.	Різниця, визнані в звіті про фінансові результати	Станом на 31.12.2018р.
1	2	3	4	5
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування:			
2	Ставка податку	18%	-	18%
3	Залишкова вартість основних засобів	829744	-37961	867705
4	Всього тимчасових різниць:	829744	-37961	867705
5	Всього відстроченого податкового зобов'язання ряд.4*ряд 2	149354	-6833	156187
6	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування			
7	Резерв на відновлення земель	23529	2219	21310
8	Резерв сумнівних боргів	1991	197	1794
9	Залишкова вартість нематеріальних активів	47	47	-
10	Всього тимчасових різниць, сума рядків: 8 та 9	25567	2463	23104
11	Всього відстроченого податкового активу, ряд. 9*ряд 2	4602	443	4159
12	Визнане відстрочене податкове зобов'язання	144752	7276	152028
13	Визнаний відстрочений податковий актив	-	-	-

3.19. Інформація за сегментами

Пріоритетними звітними сегментами визнані господарчі сегменти – виробництво руди марганцеворудної збагаченої зі зниженим вмістом фосфору; оптова торгівля металами та металевими рудами. Сума доходу цих сегментів підприємства від реалізації продукції зовнішнім покупцям за звітний рік складає 1 383856 тис. грн. чи 100 % сукупного виторгу від реалізації продукції зовнішнім покупцям всіх сегментів.

Більш детальна інформація за сегментами 2019 р. наведена в Таблиці № 3.34

Господарські сегменти за 2019 рік

тис. грн.

№	Показник за 2019 рік	Виробництво марганцевої руди	Оптова торгівля товарам	Реалізація електроенергії	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4		5	6
1	Реалізація зовнішнім покупцям	916065	462527	5264	-	1383856
2	Інші операційні доходи	32176	-	-	5362	37538

Продовження Таблиці № 3.34

1	2	3	4	5	6	7
3	Інші доходи	853	-	-	4	857
5	Дохід від участі в капіталі	-	-	-	-	-
6	Всього доходів	949094	462527	5264	5366	1422251
7	Собівартість реалізації	762632	377891	1458713	-	1145516
8	Адміністративні витрати	85817	198	-	110216	196231
9	Витрати на збут	23926	7603	-	-	31529
10	Інші операційні витрати	212222	26587	-	46966	285805
11	Інші витрати	8111	-	-	-	8111
12	Фінансові витрати	-	-	-	59472	59472
13	Всього витрат	1092708	412279	4993	216684	1726664
14	Фінансовий результат діяльності підприємства до оподаткування	-143614	50248	271	-211318	-304413
15	Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-	-7276	-7276
16	Чистий фінансовий результат	-143614	50248	271	-204042	297137
17	Активи підприємства	1777950	12353	-	443055	2233358

18	Зобов'язання підприємства	445255	746	-	863414	1309415
19	Капітальні інвестиції	285659	-	-	-	285659
20	Амортизація необоротних активів	92785	-	-	-	92785

Інформацію про доходи отримані від зовнішніх клієнтів з різних країн (окрім нерозподілених статей) наведено в Таблиці № 3.35.

Таблиця № 3.35

Доходи отримані від зовнішніх клієнтів за 2019 рік

тис. грн.

№	Назва країни	Сума
1	2	3
1	Україна	972806
3	Швейцарія	126147
4	Польща	271158
5	Грузія	13745
6	Всього доходів	1383856

Детальна інформація за сегментами 2018 р. наведена в Таблиці № 3.36

Господарські сегменти за 2018 рік

тис. грн.

№	Показник за 2018 рік	Виробництво марганцевої руди	Оптова торгівля товарами	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація зовнішнім покупцям	1201659	1795328	111282	3108269
2	Інші операційні доходи	24386	-	6649	31035
3	Інші доходи	969	-	1	970
4	Дохід з податку на прибуток	-	-	-	-
5	Дохід від участі в капіталі	-	-	-	-
6	Всього доходів	1227014	1795328	117934	3140276
7	Собівартість реалізації	887070	1458713	111282	2457065
8	Адміністративні витрати	68260	247	117263	185770
9	Витрати на збут	25588	23362	-	48950
10	Інші операційні витрати	106072	38941	46233	191246
11	Інші витрати	6952	-	-	6952
12	Фінансові витрати	-	-	46906	46906
13	Всього витрат	1093942	1521263	321684	2936889
14	Фінансовий результат діяльності підприємства до оподаткування	133072	274065	-203750	203387
15	Витрати з податку на прибуток	-	-	37127	37127
16	Чистий фінансовий результат	133072	274065	-240877	166260
17	Активи підприємства	1692255	638240	458728	2789223
18	Зобов'язання підприємства	883295	522	651559	1575376

19	Капітальні інвестиції	200513	x	x	200513
20	Амортизація необоротних активів	80345	x	x	80345

Інформацію про доходи отримані від зовнішніх клієнтів з різних країн (окрім нерозподілених статей) наведено в Таблиці № 3.35.

Таблиця № 3.37

Доходи отримані від зовнішніх клієнтів за 2018 рік

тис. грн.

№	Назва країни	Сума
1	2	3
1	Україна	1568813
3	Велика Британія	961932
4	Польща	544002
5	Вест Індія	33522
6	Всього доходів	3108269

3.21. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливо пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму.

Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між непов'язаними сторонами. Пов'язані сторони включають:

- Акціонерів юридичних та фізичних осіб та інші;
- провідний управлінський персонал і близьких членів їх сімей;
- дочірні підприємства та компанії, що перебувають під контролем або які відчують істотний вплив.

Провідний управлінський персонал представлений співробітниками товариства, що володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над діяльністю підприємства, здійснюваними прямо або побічно.

Винагорода провідному управлінському персоналу включена в склад адміністративних витрат звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Згідно до вимог МСБУ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» наводиться перелік пов'язаних сторін ПАТ «Марганецький ГЗК»:

1. Юридичні особи, які мають право розпоряджатися більш ніж 10% загальної кількості голосів, що приходяться на акції, які емітовані акціонерним товариством:

Таблиця № 3.38

Юридичні особи з 10% загальної кількості акцій Підприємства

№	Регістраційний код, Найменування, Країна реєстрації	Місцезнаходження(місце проживання)	Загальна кількість ЦП	Відсоток у статутному капіталі
1	177955 ХЬЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (HUMAX ENTERPRISES LIMITED) (Кіпр)	Арістокіпру, 3А, Агіос Спірідонас, Лімассол, Кіпр, 3048	350395309	23,893271
2	177967 МОСФІЛІА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (MOSFILIA INVESTMENTS	Агіу Фотіу, 62, Агіа Філа, П.С. 3117, Лімассол, Кіпр	350395310	23,893271

	LIMITED) (Кіпр)			
3	177976 ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (FIANEX HOLDINGS LIMITED) (Кіпр)	Софроні Софроніу, 8, Потамос Гермасогейас, Лімассол, Кіпр, 4042	351960600	24,000008
4	177988 КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED) (Кіпр)	Архієпископу Макарію III, 155, ПРОТЕАС ХАУС, 5-й поверх, Лімассол, Кіпр, 3026	350395309	23,893271

Господарських операцій в 2019 році товариство з цими юридичними особами не проводило.

2. Фізичні особи (провідний управлінський персонал):

Таблиці № 3.39

№	Місце роботи	Посада
1	2	3
1	Зільберман Олександр Юрійович	Голова Правління (з 1.01.2019 по 28.02.2019 р.)
2	Алексєєнко Олексій Миколайович	Голова Правління (з 1.03.2019 року)
3	Заєць Валерій Григорович	Член Правління, Перший Заступник Голови Правління
4	Добренкова Лідія Григорівна	Член Правління
5	Палямар Андрій Федорович	Член Правління
6	Боднар Володимир Іванович	Член Правління
7	Гриценко Володимир Павлович	Голова Наглядової ради
8	Радченко Михайло Юрійович	Член, секретар Наглядової ради
9	Вікторовський Сергій Миколайович	Член Наглядової ради
10	Ковтун Максим Вікторович	Член Наглядової ради
11	Горбунов Іполит Олександрович	Член Наглядової ради

12	Бочаров Євген Євгенович	Член Наглядової ради
13	Трипольський Георгій Олегович	Член Наглядової ради
14	Юрченко Ігор Петрович	Член Наглядової ради

Протягом року товариство не здійснювало господарських операції по основній діяльності із зазначеними фізичними особами.

Винагорода провідного управлінського персоналу Товариства та відповідний єдиний соціальний внесок склали за 2019 рік – 5515,5 тис. грн., за 2018 рік – 3992,3 тис. грн. Голові та членам Наглядової Ради Товариства винагорода не нараховувалася та не виплачувалася. Інших виплат і компенсацій провідному управлінському персоналу не нараховувалось.

Таблиця № 3.40

Взаємовідносини з дочірніми підприємствами за 2019 рік

№	Найменування дочірнього підприємства	Опис характеру взаємовідносин	Обсяг операцій тис. грн.	Сальдо заборгованості, Дт (+) та Кт (-)	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	ТРК МГОК-TV	-	0	0,00	Операції не проводились
3	ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК»	-	0	0,00	Операції не проводились

Таблиця № 3.41

Взаємовідносини з дочірніми підприємствами за 2018 рік

№	Найменування дочірнього підприємства	Опис характеру взаємовідносин	Обсяг операцій тис. грн.	Сальдо заборгованості, Дт (+) та Кт (-)	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	ТРК МГОК-TV	Виконання робіт по відеотрансляції	100,0	0,0	

2	ТРК МГОК-TV	Орендна плата	11,0	2,0	
3	ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК»	-	0		Операції не проводились

В статті балансу “Доргострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств» (стр. 1030) на кінець звітного періоду відображені фінансові інвестиції, внесені ТРК МГОК-TV в сумі 3 тис. грн., ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК» в сумі 6 тис. грн.

4. Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики

4.1. Зобов'язання за контрактами

Станом на 31 грудня 2019 року товариство не мало потенційних зобов'язань за контрактами.

4.2. Податкова система

У грудні 2010 року в Україні був прийнятий податковий кодекс, який почав діяти з січня 2011 року, а в частині податку на прибуток підприємств – з квітня 2011 року. Новий податковий кодекс передбачає, крім іншого, також і зближення бухгалтерського та податкового обліків. Для розрахунку податку на прибуток застосувались, та будуть застосовуватися наступні ставки податку на прибуток:

- з 1 січня 2015 року – 18 %;

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва товариства що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів та зобов'язань товариство використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, що привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів та зобов'язань.

4.3. Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій.

Станом на 31.12.2019 р. товариство не оцінює ймовірність програшу у судових справах, в яких являється відповідачем.

4.4. Активи, передані в заставу та активи, використання яких обмежено

Товариство в 2017 році передало в заставу як забезпечення залучених коштів майно (обладнання, основні засоби). Заставна вартість майна на 31.12.2019 р. складає 2 343 417 тис. грн., на 31.12.2018р. складає 2 338 364 тис. грн.

4.5. Політика управління ризиками

Чинники фінансових ризиків. Функція управління ризиками на товаристві здійснюється щодо фінансових ризиків, а також операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик складається з ринкового ризику (включаючи валютний ризик, ризик процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитного ризику і ризику ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними і юридичними ризиками повинне забезпечити належне функціонування внутрішніх процедур і політики, направленої на зведення операційних і юридичних ризиків до мінімуму.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що товариство зазнає фінансові збитки, оскільки деякі контрагенти не виконують свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Товариство піддається кредитному ризику, пов'язаному з її операційною діяльністю (перш за все, відносно непогашеної дебіторської заборгованості та виданих авансів) і фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках і фінансових організаціях, валютні операції і інші фінансові інструменти.

Аналіз і моніторинг кредитних ризиків здійснюється окремо по кожному конкретному клієнту.

Керівництво товариства аналізує терміни виникнення дебіторської заборгованості по основній діяльності і контролює прострочені суми. У зв'язку з цим керівництво вважає за необхідне розкривати в цій фінансовій інформації інформацію про терміни і іншу інформацію про кредитний ризик.

Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

На думку керівництва товариства, кредитний ризик належним чином врахований в створених резервах на знецінення відповідних активів.

У Підприємства існує концентрація кредитного ризику. Далі представлена інформація про сукупну суму заборгованості найбільших клієнтів та її частку в загальній сумі фінансової дебіторської заборгованості.

Таблиця № 4.1

Загальна сукупна сума заборгованості найбільших клієнтів

тис. грн.

№	Показник	31.12.2019	31.12.2018
1	Загальна сума дебіторської заборгованості (без врахування знецінення)	24343	588119
2	Сукупна сума дебіторської заборгованості п'яти найбільших контрагентів	20257	584457
3	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	83,21%	99,38%

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають чотири типи ризику: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, ризик зміни цін на товари і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на цінні папери. Фінансові інструменти яким притаманний ринковий ризик включають дебіторську заборгованість, кредити і позики, депозити, інвестиції та інші фінансові інструменти

Валютний ризик

Товариство працює з міжнародними покупцями і постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаному з різними валютами, в яких здійснюються операції (головним чином, в доларах США та євро). Валютний ризик виникає у тому випадку, коли майбутні комерційні операції або визнані активи і зобов'язання деноміновані у валюті, відмінній від гривні.

В представлених нижче таблицях показана концентрація ризику зміни обмінних курсів іноземних валют за станом на кінець та початок звітного періоду:

Таблиця № 4.2

Концентрація ризику зміни обмінних курсів

тис. грн.

№	Валюта	На 31.12.2019 р.			На 31.12.2018 р.		
		Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив
1	2	3	4	5			
1	Долар США	3046	(629)	2417	650000	(648)	649352
2	Євро	12353	(221)	12132	23375	(6663)	16712
3	Всього	15399	(850)	14549	673375	(7311)	666064

В представленій нижче таблиці показана зміна фінансового результату та власного капіталу в результаті можливих змін обмінних курсів, що встановлені на звітну дату, за умови, що всі інші змінні характеристики залишаються фіксованими:

Таблиця № 4.3

№	Найменування статті	На 31.12.2019 р.		На 31.12.2018 р.	
		вплив на прибуток/(збиток)	вплив на власний капітал	вплив на прибуток/(збиток)	вплив на власний капітал
1	2	3	4	5	6
1	Зміцнення долара США на 10%	242	242	64935	64935
2	Послаблення долара США на 10%	(242)	(242)	(64935)	(64935)
3	Зміцнення євро на 10 %	1213	1213	1671	1671
4	Послаблення євро на 10 %	(1213)	(1213)	(1671)	(1671)

Внаслідок вказаного вище ризику станом на 31 грудня 2019 року, якби курс долара США та євро по відношенню до гривні виріс/знизився на 10% при незмінності інших чинників, чистий прибуток/збиток до оподаткування за 2019 рік був би на 1455 тисяч гривень більше/менше (на 31 грудня 2018 рік – на 66606 тисяч гривень більше/менше).

4.6. Довідка про фінансовий стан

На підставі даних фінансової звітності розраховані показники, які характеризують фінансовий, майновий стан та рентабельність товариства (Таблиця № 4.4):

Таблиця № 4.4

Показники фінансового, майнового стану та рентабельності підприємства

Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану	Орієнтовне позитивне значення показника	Станом на 31.12.2019р.	Станом на 31.12.2018р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності Показує яку частку поточних боргів підприємство може погасити зараз наявними коштами	ф. 1 ряд. 1165 ----- ф. 1 ряд. 1695	> 0 збільшення 0,25 - 0,5	0,002	0,0935
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) Показує яку частку поточних боргів підприємство може сплатити, якщо для цього	ф. 1 ряд. 1195 ----- ф. 1 ряд. 1695	> 1 1,0 - 2,0	0,6464	1,2298

використає всі оборотні активи				
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) Показує, в якій мірі підприємство не залежить від своїх кредиторів	ф. 1 ряд. 1495 ----- ф. 1 ряд. 1900	> 0,5	0,414	0,435
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) Показує співвідношення залучених і власних коштів.	ф. 1 (ряд. 1595 + ряд. 1695) ----- ф. 1 ряд. 1495	< 1 0,5 - 1,0	1,417	1,298
Коефіцієнт рентабельності активів Характеризує ефективність використання активів підприємства	ф. 2 ряд. 2350 або ряд. 2355 ----- ф. 1 (ряд. 1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) / 2	> 0 збільшення	-0,1183	0,0593

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує можливість підприємства виконувати свої поточні зобов'язання за рахунок високоліквідних активів (грошові кошти). Одержане значення коефіцієнта свідчить про те, що товариство в разі необхідності може миттєво погасити значну частину своєї короткострокової заборгованості.

Коефіцієнт загальної ліквідності показує, якою мірою поточні зобов'язання можуть бути покриті поточними активами. Розраховане значення коефіцієнту говорить про те, що на кожну гривню своїх короткострокових зобов'язань товариство має 0,6464 гривні поточних активів. Тобто, в разі необхідності товариство зможе одночасно розрахуватися з частиною усіх своїх короткострокових боргів за рахунок своїх оборотних засобів.

Коефіцієнт автономії характеризує незалежність фінансового стану товариства від позикових коштів. Він показує частку власних засобів у загальній сумі джерел. Товариство зменшує залежність від кредиторських зобов'язань.

Коефіцієнт фінансування розраховується як співвідношення залучених та власних коштів характеризує залежність товариства від залучених коштів. Товариству майже не потрібно залучення позикових коштів для фінансування своєї діяльності.

Коефіцієнт рентабельності активів дозволяє визначити ефективність використання активів товариства. Тобто він показує, скільки гривень прибутку (збитку) заробила кожна гривня активів підприємства. Значення цього показника свідчить про те, що на кінець року Товариство з однієї гривні активів одержувало 0,1183 гривні збитку.

4.7. Управління капіталом

Метою товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи товариства як безперервно діючого об'єкта, для того щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам.

Українським законодавством встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних товариств:

- акціонерний капітал на дату реєстрації підприємства повинен складати не менше 1 250 мінімальної заробітної платні;
- якщо вартість чистих активів товариства станом на кінець другого або кожного наступного фінансового року менше його акціонерного капіталу, товариство зобов'язано зменшити свій акціонерний капітал та внести відповідні зміни в його Статут; якщо вартість чистих активів стає менше мінімального розміру акціонерного капіталу, товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів визначена як різниця між вартістю майна товариства і його зобов'язаннями відповідно до рекомендацій ДКЦПФР та Міністерства фінансів України й складає станом на 31.12.2019 року 923 943 тис. грн. (на 31.12.2018 року 1 213 847 тис. грн.).

5. Події після звітної дати та подальші події

5.1. Факти господарської діяльності, які вплинули, чи можуть вплинути на фінансовий стан, результати діяльності товариства та рух грошових коштів й мали місце в період між звітною датою та датою затвердження фінансової звітності, що потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності за 2019 рік відповідно до вимог МСФЗ відсутні.

5.2. Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Акціонерне товариство «Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат» відповідно до розпорядження голови Дніпропетровської обласної державної адміністрації відноситься до об'єктів критичної інфраструктури. В період запроваджених карантинних та обмежувальних заходів товариство працює в штатному режимі, і карантинна заборона на діяльність нашого підприємства не розповсюджується.

На підприємстві розроблені заходи щодо запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби, спричиненої коронавірусом COVID-19:

- розповсюджено в усіх структурних підрозділах інформаційні плакати та текстові повідомлення з питань профілактики респіраторних захворювань та нового типу вірусу-коронавірусу;
- обмежено масові заходи в закритих приміщеннях;
- забезпечено достатнім запасом матеріалів для дотримання працівниками правил особистої гігієни (рукомойниками, милом, електросушарками);
- посилено дезінфекційний режим;
- перевірено ефективність роботи вентиляційних систем;
- дотримуються санітарно-гігієнічні вимоги до регламентованого мікроклімату та режиму провітрювання і прибирання приміщень (проводяться наскрізні провітрювання

приміщень, вологі прибирання із використанням дезінфекційних засобів, за допомогою миючих та дезінфекційних засобів очищуються поверхні та предмети, до яких часто торкаються руками).

- обмеження на чисельність людей в одному транспортному засобі подолані шляхом зміщення графіків роботи персоналу.

Основними покупцями нашої продукції є ферросплавні заводи, які також є критично значущою інфраструктурою і продовжують свою роботу. Динаміка виробництва і реалізації продукції в кількісному вираженні відображена в таблицях:

Таблиця № 5.1

Реалізація готової продукції товариства (руда марганцева)

Період	<i>Реалізовано(тони)</i>		
	2020	2019	2018
січень	34 759,00	32 055,00	30 141,00
лютий	33 061,00	33 069,00	35 969,00
березень	37 467,00	48 193,00	50 134,00
Всього I кв-л	105 287,00	113 317,00	116 244,00

Таблиця № 5.2

Виробництво готової продукції товариства (руда марганцева)

Період	<i>Виробництво (тони)</i>		
	2020	2019	2018
січень	34 759,00	32 055,00	30 141,00
лютий	33 061,00	33 069,00	35 969,00
березень	37 467,00	48 193,00	50 134,00
Всього I кв-л	105 287,00	113 317,00	116 244,00

Згідно наказу №1 виробництво і реалізація готової продукції планується в обсягах, наведених в таблиці 5.3 і коригуванню не підлягає.

Таблиця № 5.3

Виробництво і реалізація готової продукції товариства (руда марганцева)

план на 9 місяців 2020 року

<i>період</i>	<i>виробництво(тис.тон,)</i>	<i>реалізація(тис.тон)</i>
квітень	50 200,00	46 000,00
травень	50 200,00	46 000,00
червень	50 200,00	46 000,00
липень	50 600,00	46 000,00

Продовження Таблиці № 5.3

серпень	50 600,00	48 000,00
вересень	50 600,00	48 000,00
жовтень	47 100,00	48 000,00
листопад	42 100,00	48 000,00
грудень	41 800,00	47 000,00

В період між датою фінансової звітності та датою аудиторського звіту товариство збільшило прийом працівників на роботу. У березні місяці було прийнято 65 чол., звільнено 47 чол. (в січні прийнято 44чол., звільнено 52 чол., в лютому прийнято 52 чол., звільнено 50 чол.).

В даний час товариство несе додаткові витрати по запобіганню поширення коронавірусної інфекції, але прийняті зміни в законодавстві в той же час знижують податкове навантаження. Нашому підприємству за березень дозволено не сплачувати плату за землю і податок на нерухомість на суму 563,9 тис. грн.

Керівництво товариства врахувало чинники, пов'язані із пандемією COVID-19 і не планує припинення діяльності, а продовжувати її в подальшому майбутньому по тим показникам, які заплановані на 2020 рік в минулому (звітному) 2019 році.

Ми вважаємо, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку є прийнятним, але існує деяка невизначеність, пов'язана з впливом пандемії COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів на діяльність підприємства, що на час дії обмежувальних заходів та виходу з них може поставити під сумнів здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у випадку можливого неконтрольованого розвитку подій.

Керівництво товариства в свою чергу:

- вважає, що ним вживаються всі необхідні заходи для підтримки стабільності і розвитку бізнесу та комерційних відносин з замовниками і виконавцями в сучасних умовах;

- упевнене, що в ситуації, що склалася, воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності товариства, що пов'язана з видобутком марганцевої ;

- передбачає, що товариство буде здійснювати свою фінансово-господарську діяльність на протязі щонайменше 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом, і не має наміру чи потреби в ліквідації, припиненні фінансово-господарської діяльності в подальшому, чи зверненні за захистом від кредиторів.

6. Затвердження окремої фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена до випуску Правлінням АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» 27 лютого 2020 року та підлягає затвердженню загальними зборами акціонерів. Зміни до Приміток до фінансової звітності АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» за 2019 рік, що пов'язані з подальшими подіями, у зв'язку із пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, затверджені Правлінням АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» 20 квітня 2020 року.

Керівник

О.М. Алексєєнко

Головний бухгалтер

Л.В.Онищенко

Примітки

до консолідованої фінансової звітності АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК»

за 2019 рік

1. Загальна інформація про підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», далі за текстом – «товариство», засноване відповідно рішення Регіонального відділення Фонду Державного майна України по Дніпропетровській області від 22 грудня 1995 р. №12/138-АО шляхом перетворення державного підприємства «Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат» у відкрите акціонерне товариство «Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат» згідно з Указом Президента України «Про заходи по забезпеченню прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів» від 26 листопада 1994 р. № 699/91. Підприємство зареєстроване виконавчим комітетом Марганецької міської ради 12 січня 1996 року. Свідоцтво про державну реєстрацію серії А 01, № 747289.

Рішенням чергових загальних зборів акціонерів ВАТ «МГЗК» (Протокол № 1/2011 від 07.04.2011 року) найменування Товариства приведено у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року. Таким чином затверджено нове найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (скорочено – ПАТ «Марганецький ГЗК»), про що отримана довідка АБ № 385508 з Єдиного Державного реєстру підприємств та організацій України. Дата та номер останньої реєстраційної дії 18.04.2011 р., № 12281050014000040. Місце проведення реєстраційної дії - виконавчий комітет Марганецької міської ради Дніпропетровської області.

Рішенням Зальних зборів акціонерів ПАТ «МГЗК» від 20.04.2018 року (Протокол № 1/2018 від 20.04.2018 року) змінено найменування ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (скорочено – АТ «Марганецький ГЗК»), а також змінено тип акціонерного товариства з публічного на приватне, про що отримана Виписка з Єдиного Державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, підприємств та організацій України. АТ «Марганецький ГЗК» знаходиться за адресою: 53400, Дніпропетровська обл., м. Марганець, вул. Єдності, будинок 62, ідентифікаційний код - 00190911, місцезнаходження за КОАТУУ - 1211300000, організаційно-правова форма за КОПФГ - акціонерне товариство, код 230.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» та його дочірні підприємства становлять «Групу» («товариство»). Інформація про периметр консолідації розкрита в розділі 1.3.

Офіційний сайт : mgok.dp.ua, e-mail: secretary@mgok.dp.ua

Середня кількість штатних працівників за звітний період (2019 рік) 3740 чоловік (за попередній період – 3963 чоловік).

Основні види діяльності АТ «Марганецький ГЗК»

№	Види діяльності за КВЕД
1	2
1	07.29 Добування руд інших кольорових металів
2	41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

Продовження Таблиці № 1.1

1	2
3	46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами
4	56.29 Постачання інших готових страв
5	16.10 Лісопильне та стругальне виробництво
6	85.32 Професійно-технічно освіта
7	21. Загальна медична практика

1.1. Умови ведення діяльності товариством в Україні

Економіка України проявляє деякі характерні особливості, які властиві ринкам, що розвиваються. Податкове, валютне і митне законодавство України допускає можливість різного тлумачення та створює додаткові труднощі для підприємств, які здійснюють свою діяльність в Україні.

Триваюча невизначеність і волатильність фондового ринку та інші ризики можуть негативно вплинути на український фінансовий та корпоративний сектор. Керівництво товариства створювало резерви під знецінення з урахуванням економічної ситуації та перспектив на кінець звітнього періоду.

Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх факторів і дій внутрішнього характеру, які вживаються урядом для підтримки росту та внесення змін до податкової, юридичної і нормативної бази. Ці зміни можуть як позитивно, так і негативно впливати на діяльність товариства.

Керівництво товариства вважає, що ним вживаються усі необхідні заходи для підтримки стабільності і розвитку бізнесу в сучасних умовах, які склалися у бізнесі та економіці.

Але за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності товариства може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу. Ці розкриття вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

1.2. Основа підготовки інформації

Основа підготовки інформації. Дана фінансова консолідована звітність (далі – фінансова звітність) підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці даної консолідованої фінансової звітності, наведені нижче.

Товариство застосовувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мали відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності. Нові стандарти, які є вперше обов'язковими до застосування у фінансових періодах, що починаються з 1 січня 2019 року, не мали суттєвого впливу на фінансову звітність товариства.

Товариство вперше застосувало, МСФЗ 16 «Оренда», який є вперше обов'язковим до застосування у фінансових періодах, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Товариство, як орендар і як орендодавець, визначило, що застосування нового стандарту до договорів оренди не мало впливу на його фінансову звітність. Довгострокові договори оренди, в яких товариство виступає орендаром відсутні.

Дана консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

Відповідно до вимог МСФЗ повний пакет консолідованої фінансової звітності за МСФЗ включає Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний доход), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні примітки.

При підготовці даної фінансової звітності керівництво товариства передбачає, що товариство буде здійснювати свою фінансово-господарську діяльність на протязі 12 місяців року, наступного за звітним, і не має наміру чи потреби в ліквідації, припиненні фінансово-господарської діяльності чи подальшому зверненні за захистом від кредиторів.

Оцінка активів й зобов'язань заснована на припущенні того, що товариство зможе виконувати свої зобов'язання й реалізовувати свої активи в ході звичайної діяльності.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Гривня є національною валютою України. Всі значення заокруглені до найближчої тисячі, якщо не вказане інше.

Облікова політика товариства забезпечує відповідність фінансової інформації наступним якісним характеристикам: доцільність, зрозумілість, надійність, порівнянність.

Консолідована фінансова звітність підприємства була підготовлена виходячи із принципу оцінки за фактичними витратами, за виключенням певних фінансових інструментів, які зазначені у Примітці 2. Нижче наведені основні положення облікової політики, які були використані при підготовці фінансової звітності. Ці положення облікової політики послідовно застосовувалися до всіх періодів, які представлені у фінансовій звітності, за винятком спеціально застережених випадків.

1.3 Периметр консолідації

При складанні консолідованої фінансової звітності використані показники річної фінансової звітності материнського підприємства АТ «Марганецький ГЗК» та дочірніх підприємств:

- Телерадіокомпанія «МГОК TV» є дочірнім підприємством АТ «Марганецький ГЗК» (скорочено ТРК «МГОК TV»), заснована відповідно до рішення загальних зборів акціонерів ВАТ «МГЗК» № 5 від 12 січня 2001 року, та зареєстрована розпорядженням виконавчого комітету Марганецької міської ради народних депутатів Дніпропетровської області. № 65/3 від 21.02.2001 року. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб: 21.02.2001 року № 1 228 120 0000 000156 (виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААА № 9302472 від 08.06.2011 року).

Телерадіокомпанія «МГОК TV» знаходиться за адресою: 54300, Дніпропетровська обл., м. Марганець, вул. Лермонтова, будинок 4, ідентифікаційний код - 31279378, місцезнаходження за КОАТУУ - 1211300000, організаційно-правова форма за КОПФГ-160.

Частка у статутному капіталі ТРК «МГОК TV» учасника товариства - АТ «Марганецький ГЗК» складає 100 %.

- Товариство з обмеженою відповідальністю Торговий Дім «Марганецький ГЗК», засноване відповідно до рішення загальних зборів акціонерів ВАТ «Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат» від 07 квітня 2003 року (№ б/н). та зареєстроване рішенням виконавчого комітету Марганецької міської ради Дніпропетровської області 10.04.2003 року, № 136-р.

ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК» знаходиться за адресою: 53400, Дніпропетровська обл., м. Марганець, вул. Єдності, будинок 62, ідентифікаційний код - 32298386, місцезнаходження за КОАТУУ - 1211300000, організаційно-правова форма за КОПФГ - 240.

Свідоцтво про державну реєстрацію ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК» видане 10.04.2003 року, № запису - 04052181100010419. Зміни до статуту ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК», не вносились. Господарська діяльність Товариства у звітному році не проводилась. Частка у статутному капіталі ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК» учасника товариства - АТ «Марганецький ГЗК» складає 99%.

2. Короткий опис найважливіших принципів облікової політики

2.1. Перерахунок іноземної валюти

Статті, показані у фінансовій звітності товариства, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює товариство (функціональної валюти), якою є українська гривня.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленому на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті, включаються до складу прибутку або збитку на підставі обмінного курсу, діючого на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні по офіційному обмінному курсу НБУ на звітну дату. Доходи або збитки, що виникають внаслідок курсової різниці при переоцінці активів і зобов'язань, відображаються в інших операційних доходах/витратах або у в інших доходах/витратах у складі прибутку або збитку.

Основні курси валют, що використовувалися для перерахунку сум іноземної валюти, були такими:

Таблиця № 2.1

Курси валют

грн.

Назва валюти	на 31 грудня 2019	на 31 грудня 2018
1 долар США	23,6862	27,688264
1 євро	26,422	31,714138

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

Валютні обмеження в Україні включають обов'язкове отримання грошових коштів в погашення дебіторської заборгованості в іноземній валюті протягом 360 днів від операції продажу.

2.2. Звітність за сегментами

Порядок визначення звітних сегментів визначається виходячи з форматів внутрішніх звітів, що надаються керівництву Товариства. Сегменти, чий доходи, фінансові результати і активи перевищують 10% від загальних показників всіх сегментів показуються в звітності окремо.

Товариство в 2019 році працювало в двох сегментах – виробництво марганцевої руди та оптова торгівля товарами.

Ризики і фінансові результати діяльності товариства залежать головним чином від відмінностей виготовленої і реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). Організаційно-управлінська структура товариства побудована за функціональними ознаками: виробництвом видів продукції і видам діяльності, тому пріоритетним звітним сегментом визнаний господарський сегмент, а допоміжними звітними сегментами – географічний виробничий і географічний збутовий.

2.3. Основні засоби

Основні засоби враховуються за первісною вартістю мінус подальша амортизація та знецінення. Подальше придбання основних засобів враховується за первісною вартістю. Згідно звільненню, що передбачене МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», справедлива вартість основних засобів на 1 січня 2012 року була використана як доцільна вартість основних засобів на вказану дату за наслідками оцінки зовнішніх незалежних оцінювачів, проведеної станом на 31 грудня 2011 р.

До основних засобів відносяться об'єкти матеріальних активів, вартісна оцінка яких дорівнює або більше 6 000 грн. та очікуваний термін корисного використання - більше року. До основних засобів віднесена стрічка транспортерна. До малоцінних необоротних матеріальних активів належать активи, вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує вартісної оцінки для основних засобів та очікуваний термін корисного використання - більше року. До цієї групи також відносяться й бібліотечні фонди.

Подальше придбання основних засобів враховується за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. В первісну вартість основних засобів включені витрати на монтаж, переміщення об'єкта та підготовки території, на якій він розташований.

Первісна вартість основних засобів збільшується на витрати, пов'язані з реконструкцією, добудовою, модернізацією об'єктів.

Вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину загальновиробничих витрат. Основні засоби, що виявлені під час інвентаризації оцінюються цеховою комісією за справедливою вартістю на дату оприбуткування. Введення в експлуатацію основних засобів придбаних та самостійно виготовлених здійснюється на підставі наказу по товариству.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються, тільки якщо вони приводять до збільшення майбутньої економічної вигоди від використання об'єкту основних засобів. Всі інші витрати признаються у складі прибутку або збитку як витрати у міру їх здійснення.

Припинення визнання основних засобів відбувається: після їх вибуття, закінчення строку корисного використання, морального та фізичного старіння, виникненню форс-мажорних обставин, або в тих випадках, коли подальше використання активу за первісним призначенням, як очікується, не принесе економічної вигоди. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів, або що підлягають отриманню та балансової вартості цих активів і визнаються у складі прибутку або збитку.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом залишкового терміну їх експлуатації (Таблиця № 2.2):

Термін експлуатації

№	Показник	Термін експлуатації, років
1	2	3
1	Будівлі і споруди	5-100
2	Виробниче устаткування	1-20
3	Транспорт	1-20
4	Інші основні засоби	1-15

Ліквідаційна вартість активу – це розрахункова сума, яку товариство отримало б в даний час від вибуття активу, за вирахуванням оціночних витрат на реалізацію, якби актив вже був застарілим і в тому стані, який очікується в кінці терміну його експлуатації. Коли товариство має намір використовувати актив до кінця його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого активу визнається рівною нулю.

В первісну вартість основних засобів включені витрати з первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання такого об'єкта у розмірі 100 % від його вартості.

Незавершене будівництво включає в себе: вартість будівництва основних засобів (будівельні роботи підрядної організації); вартість придбання основних засобів; вартість монтажу основних засобів; вартість витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основного засобу до стану, в якому може використовуватися; витрати на виготовлення основних засобів, виконаних господарським способом, будівництво та введення в експлуатацію яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

У разі наявності та відповідності критеріям визнання товариство може капіталізувати витрати за позиковими коштами, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, у складі вартості цього активу.

2.4. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість оцінюється за первісною вартістю. Переведення в категорію інвестиційної нерухомості або з неї здійснюються тоді та тільки тоді, коли має місце зміна в

характері використання нерухомості: здача нерухомості у оренду. Товариство враховує таку нерухомість відповідно до політики обліку основних засобів до моменту зміни мети використання.

Товариство капіталізує витрати по позикових коштах, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, у складі вартості цього активу.

2.5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням сум накопиченої амортизації та резерву під знецінення. Нематеріальні активи, в основному, включають ліцензії та програмне забезпечення.

Нематеріальний актив «Права постійного користування землею» відображається за справедливою вартістю, визначеною при переоцінці

Амортизація нараховується рівномірно протягом встановлених термінів корисного використання.

Інформація відносно методів амортизації та строків корисного використання нематеріальних активів приведена в таблиці № 2.3.

Таблиця № 2.3

Методи амортизації та строки корисного використання нематеріальних активів

№	Найменування групи	Метод амортизації	Строк корисного використання
1	2	3	4
1	Права на об'єкти промислової власності (винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, комерційні таємниці, у тому числі ноу-хау)	Лінійний	Від 3 до 20 років
2	Авторське право й суміжні з ним права (комп'ютерні програми, компіляції баз даних, аудіовізуальні витвори (рекламні фільми і т.п.), створені на замовлення підприємства, й інші активи, що відповідають критеріям визнання НМА	Лінійний	Від 2 до 10 років
3	Права користування природними ресурсами	Лінійний	6 років

4	Інші нематеріальні активи (ліцензії)	Лінійний	Від 3 до 5 років
5	Права постійного користування землею	Відсутній	-

2.6. Відстрочені податкові активи та зобов'язання та витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку на прибуток визначеного за податковим законодавством та відстроченого податку. Поточний податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке діє на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток признаються у складі прибутку або збитку, крім випадків, коли вони признаються в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони відносяться до операцій, врахованих в поточному або інших періодах в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити до бюджету або відшкодувати з нього відносно оподаткованого прибутку або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується по методу балансових зобов'язань щодо перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочений податок оцінюється по ставках, які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що вираховуються і перенесені податкові збитки враховуються тільки в тій частині, в якій існує впевненість в тому, що в наявності буде оподаткований прибуток, щодо якого можна буде реалізувати суми, що вираховуються.

2.7. Запаси

Запаси в фінансовій звітності вказані за собівартістю. Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів.

Запаси поділяються на такі групи:

- сировина;
- матеріали;
- паливо;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- товари;

- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- незавершене виробництво;
- напівфабрикати;
- готова продукція.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

У бухгалтерському обліку запаси відображаються за первісною вартістю придбання або собівартістю виготовлення.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів із подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Вартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні *загальновиробничі* витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності.

При передачі запасів у виробництво, для продажу і при іншому вибутті їх оцінка проводиться за методом ФІФО.

Виняток становить готова продукція, незавершене виробництво, вибуття якої оцінюється за методом середньозваженої собівартості.

У фінансовій звітності запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Сума уцінки до чистої вартості реалізації у фінансовій звітності відноситься до інших операційних витрат.

2.8. Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість (фінансові активи).

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання товариством майбутньої економічної вигоди та її можливо достовірно визначити. До дебіторської заборгованості належать:

- заборгованість покупців та замовників за реалізовані їм: *готову продукцію*; товари, виконані роботи та послуги;
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість спочатку враховуються за справедливою вартістю.

У фінансовій звітності дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість визнаються за вирахуванням резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії.

Величина резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків визначається з використанням методу історичного коефіцієнту кредитного збитку до суми залишку дебіторської заборгованості на кінець періоду.

При цьому історичний коефіцієнт кредитного збитку розраховується виходячи з проведення аналізу строків погашення дебіторами сум заборгованості за товари, роботи, послуги за останні 2 роки та визначення часових проміжків (термінів погашення) в які була погашена дебіторська заборгованість.

Коефіцієнт кредитного збитку розраховується окремо для кожного часового проміжку (терміну погашення).

При розрахунку величини цього резерву до кожного часового проміжку (терміну погашення) застосовується відповідний коефіцієнт кредитного збитку.

Крім того, ознаками того, що дебіторська заборгованість по основній діяльності знецінена, вважаються істотні фінансові труднощі дебітора, вірогідність його банкрутства або фінансової реорганізації.

Нарахування суми резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків. У разі недостатності суми нарахованого резерву безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів за рахунок інших операційних витрат.

Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

2.9. Аванси видані

До дебіторської заборгованості відносяться й суми виданих авансів та відкритих акредитивів, які не є фінансовими активами. Видані аванси виникають тоді, коли товариство надає грошові кошти безпосередньо постачальнику товарів, робіт, послуг, окрім кредитів і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу відразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються до категорії оборотних активів, крім тих з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Ці активи включаються до категорії необоротних активів.

Аванси враховуються за первинною вартістю за вирахуванням витрат на знецінення. Балансова вартість авансів, виданих з метою придбання активів, переноситься на балансову вартість активів, коли товариство одержує контроль над цими активами і існує вірогідність отримання економічних вигод від їх використання. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відносяться аванси видані, не будуть отримані, балансова вартість авансів виданих зменшується, а відповідний збиток від знецінення визнається у складі доходів або витрат.

У фінансовій звітності активи у вигляді виданих авансів відображаються разом з сумами податку на додану вартість. Суми податку на додану вартість за цими активами відображаються також в складі інших поточних зобов'язань підприємства до дати отримання та оприбуткування товарів, результатів робіт та послуг.

2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти. Включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання, депозити до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції.

Еквівалентами грошових коштів є короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким властивий незначний ризик зміни вартості, а термін погашення не перевищує трьох місяців із дати придбання. Під терміном «депозити до запитання» слід розуміти суми, що можуть бути вилучені у будь-який момент без попереднього повідомлення, у тому числі на рахунках банків.

Суми, використання яких обмежене, виключені зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

2.11. Акредитиви

Акредитиви є грошовими коштами на банківських рахунках, заблокованими банком для забезпечення виконання товариством своїх зобов'язань за конкретними договорами купівлі. Використовування цих грошових коштів обмежено. Враховуються ці суми в складі виданих авансів у відповідності до мети авансування (на придбання оборотних та необоротних активів, робіт та послуг).

2.12. Акціонерний капітал

Прості акції класифікуються як капітал. Будь-яке перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю випущених акцій визнається як емісійний дохід.

2.13. Прибуток на акцію

Сума прибутку (збитку) на одну акцію розраховується шляхом розподілу прибутку або збитку за рік на середньозважену кількість акцій в обігу протягом звітного року.

2.14. Позикові кошти

Позикові кошти спочатку враховуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а далі враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень позикових коштів (за вирахуванням витрат на проведення операції) і вартістю погашення позик визнається у складі прибутку або збитку протягом періоду, на який були залучені позикові засоби, з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Позикові кошти класифікуються як поточні зобов'язання за винятком випадків, коли Підприємство має право відстрочити погашення зобов'язання або погашення зобов'язання передбачене не раніше ніж 12 місяців після звітної дати.

Позикові кошти, визнані у фінансовій звітності, включають банківські кредити.

2.15. Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість (фінансові зобов'язання)

Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість відображається, коли контрагент виконує свої зобов'язання за договором. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій і дисконту при розрахунку.

Фінансові зобов'язання визнаються за результатом попередніх операцій, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Інша кредиторська заборгованість включає в себе суми розрахунків з податкового кредиту чи з розрахунків за зобов'язаннями з податку на додану вартість.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення. Довгострокові зобов'язання відображаються в звітності за дисконтованою вартістю. Ставка дисконтування встановлюється на рівні середньозваженої відсоткової ставки за кредитами на дату складання фінансової звітності. За довгостроковими зобов'язаннями (позиками) при відсутності дати повернення боргу позикодавцю, дисконтування таких зобов'язань на дату балансу не здійснюється.

2.16. Аванси отримані

До кредиторської заборгованості також відносяться суми авансів отриманих від покупців товарів, робіт, послуг, які не є фінансовими зобов'язаннями.

Зобов'язання за отриманими авансами виникають тоді, коли товариство отримує грошові кошти від покупців товарів, робіт, послуг. Вони включаються до категорії поточних зобов'язань, крім тих з них, термін поставок товарів, виконання робіт та надання послуг за якими перевищує 12 місяців після звітної дати. Ці зобов'язання включаються в категорію довгострокових зобов'язань.

В фінансовій звітності зобов'язання за отриманими авансами відображаються разом з сумами податку на додану вартість. Суми податку на додану вартість за цими зобов'язаннями відображаються також в складі активів підприємства до дати визнання доходів з поставок товарів, виконання робіт та надання послуг.

2.17. Резерви за зобов'язаннями та платежами

Резерви за зобов'язаннями та платежами – це не фінансові зобов'язання, які признаються у випадках, коли у товариства є юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язанням, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде потрібно відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв признається, навіть коли вірогідність відтоку грошових коштів відносно якої-небудь позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібно для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризику, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентна витрата.

Товариством створюються наступні резерви за зобов'язаннями і забезпечення:

- Забезпечення виплат відпусток;
- Додаткове пенсійне забезпечення;
- На відновлення земель;

Для рівномірного формування фонду оплати праці протягом фінансового року, в тому числі відпусток, на дату складання балансу створюється забезпечення на виплату відпусток. Зобов'язання комбінату на сплату робітникам за відпрацьовані, але невикористані відпускарні дні, у тому числі додаткові дні, передбачені колективним договором, відображається на кінець звітного періоду у формі резервів на витрати, пов'язані з наданням відпусток. За днями відпусток, наданими робітникам у борг, резерв не нараховується. Це зобов'язання визнається як короткострокове зобов'язання та як таке, що належить до виплати протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надавали послуги. Залишки забезпечення на виплату відпусток працівникам коригуються на кінець кожного звітного року.

Товариство має зобов'язання виплачувати працівникам винагороди по закінченню трудової діяльності:

- пільгові пенсії працівникам з особо шкідливими і важкими умовами праці(згідно діючого законодавства);
- одноразові виплати в зв'язку з виходом на пенсію(згідно положенням колективного договору).

Для виплат зобов'язань товариство створює резерв для забезпечення виплат по закінченню трудової діяльності.

Основний вид діяльності товариства - добування руд інших кольорових металів. Землі, які зазнали змін у структурі рельєфу, екологічному стані ґрунтів і материнських порід та у гідрологічному режимі внаслідок проведення гірничодобувних, геологорозвідувальних, будівельних та інших робіт, підлягають рекультивації. Рекультивація порушених земель — це комплекс організаційних, технічних і біотехнологічних заходів, спрямованих на відновлення ґрунтового покриву, поліпшення стану та продуктивності порушених земель. Для відновлення і рекультивації земель в майбутньому підприємство створює резерв на відновлення земель.

2.18. Умовні активи і зобов'язання

Умовний актив не признається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається, коли ймовірно отримання економічних вигод від його використання.

Умовні зобов'язання не признаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує вірогідність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли відтік ресурсів, що припускають економічні вигоди, є маловірогідним.

2.19. Винагороди працівникам. План з встановленими виплатами

Товариство бере участь в державному пенсійному плані з встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Комбінат також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію.

Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом з встановленими виплатами, є поточною вартістю певного зобов'язання на звітну дату. Зобов'язання по встановлених виплатах розраховується щорічно. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням ринкової ставки прибутковості.

Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок по високоліквідних облігаціях, деномінованих у тій же валюті, в якій будуть здійснені виплати, і строки до погашення яких приблизно дорівнюють строку відповідних пенсійних зобов'язань. Актуарні прибутки та збитки, що виникають внаслідок минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на інший сукупний дохід за дебетом або кредитом. Вартість минулих послуг визнається безпосередньо у складі прибутку чи збитку. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, крім процентних витрат, включаються до складу операційних витрат. Процентні витрати включаються до складу фінансових витрат

2.20. Визнання доходів

Починаючи з 1 січня 2018 року товариство застосовує МСФЗ 15 „Дохід від договорів з клієнтами”.

Товариство використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ 15. Товариство визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання щодо виконання, був переданий клієнту.

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

Товариство визнає виручку від реалізації в тому випадку, якщо її суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності, існує вірогідність отримання комбінатом майбутніх економічних вигод. Сума доходу не може бути достовірно оцінена, поки не будуть врегульовані всі умовні зобов'язання, пов'язані з реалізацією.

Товариство визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання щодо виконання, був переданий клієнту.

Товариство виробляє марганцеву руду для їх реалізації в Україні та на міжнародних ринках. Виручка від продажу марганцевої руди та інших товарів визнається у момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами. Звичайно це відбувається при відвантаженні товару. Коли товариство погоджується доставити вантаж до певного місця, виручка визнається у момент передачі вантажу покупцю в обумовленому місці. Комбінат використовує стандартні правила ІНКОТЕРМС 2010, такі як оплата перевезення до пункту призначення (СРТ), постачання на терміналі (DAT), постачання в пункті (DAP), франко-перевізник (FCA) і франко-борт (FOB), які визначають момент переходу ризиків, вигод та контролю.

Продажі враховуються на основі цін, вказаних в специфікаціях до договорів купівлі-продажу. Ціна продажу наводиться окремо в кожній специфікації.

2.21. Визнання витрат

Витрати враховуються по методу нарахування.

Собівартість готової продукції визначається за фактичними витратами на виробництво з урахуванням змін залишків незавершеного виробництва на початок і кінець періоду. Собівартість реалізованої готової продукції визначається як середньозважене значення залишків готової продукції і виробничої собівартості готової продукції.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) належать:

- прямі матеріальні витрати, що складаються переважно з ціни закупівлі сировини, матеріалів, електроенергії, тощо;
- амортизація виробничих основних фондів та нематеріальних активів;
- прямі витрати на оплату праці;
- загальновиробничі витрати;
- вартість отриманих робіт, послуг;
- інші прямі витрати.

Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат із використанням обраної бази розподілу, виходячи з фактичної потужності звітного періоду, та включаються до складу собівартості продукції (робіт, послуг).

Постійні розподілені загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат з урахуванням обраної бази розподілу і нормальної потужності та включаються до складу собівартості продукції (робіт, послуг). Не розподілені постійні загальновиробничі витрати відносяться до собівартості реалізованої продукції.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до складу собівартості реалізованої продукції (товарів, послуг, робіт), розподіляються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Податки, збори та інші обов'язкові платежі, передбачені чинним законодавством, належать до інших витрат операційної діяльності підприємства.

Фактичні витрати на виплату заробітної плати ремонтного персоналу, списані на ремонт і поліпшення основних засобів, розподіляються за інвентарними номерами об'єктів основних засобів, на яких виконувались ремонти.

2.22. Податок на додану вартість

ПДВ розраховується по двох ставках: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт або послуг і 0% при експорті товарів і наданні супутніх послуг. В тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.

Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованої за звітний період. Воно виникає в день відвантаження товарів клієнтові або в день отримання оплати від клієнта, в залежності від того, яка з подій відбувається раніше. Кредит з ПДВ – це сума, яку платник податку має право зарахувати в зменшення свого зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка виписується у день оплати постачальнику або в день отримання товарів, в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі згорнуто і показується, як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається

розгорнуто. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується відповідно до валової суми заборгованості, включаючи ПДВ.

Аванси видані контрагентам і аванси отримані від контрагентів показані в даній фінансовій звітності з врахуванням ПДВ, оскільки передбачається, що розрахунок з ПДВ буде проведений за рахунок поставки відповідних товарів чи послуг.

2.23. Фінансові витрати.

Витрати на відсотки включають нараховані відсотки за користування позиковими коштами, збитки від курсової різниці по позикових коштах та відсоткові витрати за пенсійними зобов'язаннями. Всі відсоткові та інші витрати по позикових коштах відносяться на витрати з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

2.24. Прибуток на акцію

Сума прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку за рік на середньозважену кількість акцій в обігу протягом звітного року.

2.25. Дивіденди

Нараховані дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені і затверджені.

2.26. Питання, пов'язані з охороною навколишнього середовища

Система заходів щодо дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі становлення, і позиція державних органів щодо його виконання постійно переглядається. У міру виникнення зобов'язань вони визнаються у фінансовій звітності в тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни існуючих норм і законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, але можуть зробити істотний вплив. При існуючому порядку забезпечення дотримання вимог чинного законодавства керівництво вважає, що істотні зобов'язання внаслідок забруднення довкілля відсутні.

2.27. Інвестиції у дочірні компанії

Дочірні компанії - це компанії, в яких товариство має, безпосередньо або опосередковано, понад половину прав голосу або іншим чином може здійснювати контроль їхньої фінансової та операційної діяльності для отримання економічних вигід.

Інвестиції у дочірні компанії оцінюються за методом участі в капіталі. Інвестиції первісно визнаються за собівартістю, а потім коригуються відповідно до зміни частки товариства в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток товариства включає частку товариства в прибутку чи збитку об'єкта інвестування, а інший сукупний дохід товариства включає його частку в іншому сукупному доході об'єкта інвестування.

Інвестиція у дочірню компанію списується з балансу після її вибуття. Різниця між справедливою вартістю надходжень від продажу та часткою балансової вартості інвестиції, що вибула, визнається у складі прибутку чи збитку як прибуток чи збиток від вибуття.

2.28. Фінансові інструменти

Починаючи з 1 січня 2018 року товариство застосовує МСФЗ 9 „Фінансові інструменти”.
Класифікація та оцінка фінансових активів.

Товариство проводить класифікацію фінансових активів виходячи з:

- моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Товариство класифікує фінансові активи за трьома категоріями оцінки як такі, що:

- оцінюються надалі за амортизованою собівартістю;
- оцінюються надалі за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі іншого сукупного доходу;
- оцінюються надалі за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку чи збитку.

Керівництво товариства визначає категорію фінансових активів при їх первинному визнанні.

Фінансові активи товариства складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості та наданих позик, які оцінюються надалі за амортизованою собівартістю.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

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

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю. Рішення про відображення подальших змін справедливої вартості фінансових активів в іншому сукупному доході товариством не приймалось.

Дебіторська заборгованість та надані позики виникають тоді, коли товариство реалізує продукцію або надає грошові кошти безпосередньо дебітору, окрім позик і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу зразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються в категорію оборотних активів, окрім тих з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати (такі фінансові активи включаються в категорію необоротних активів).

З метою розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються надалі за амортизованою собівартістю, товариство застосовує модель очікуваних кредитних збитків на основі спрощеного підходу, застосовуючи матрицю резервів (матрицю міграції). Для цілей використання даного методу контрагенти товариства були згруповані за однорідним рівнем кредитного ризику, щодо яких товариство розраховувало очікувані кредитні збитки. Підприємство нараховує 100% резерв зменшення корисності на дебіторську заборгованість, яка прострочена на термін більше 360 днів, на дебіторську заборгованість контрагента, який розпочав процедуру банкрутства, ліквідації або фінансової реорганізації.

Товариство використовує практичний підхід згідно якого амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, дорівнює їхній номінальній вартості.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, використовуючи очікувані кредитні збитки протягом строку використання по грошовим коштам та їх еквівалентам, торговій і іншій дебіторській заборгованості та короткостроковим фінансовим вкладенням в зв'язку з тим, що термін використання активів менш ніж 12 місяців. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожен звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Класифікація та оцінка фінансових зобов'язань.

Товариство класифікує усі фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються надалі за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку чи збитку. Такі зобов'язання, у тому числі похідні фінансові інструменти, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі. Відповідне зобов'язання оцінюється в такий спосіб, що чиста балансова вартість переданого активу та відповідного зобов'язання:

- є амортизованою собівартістю прав та обов'язків, збережених товариством, якщо переданий актив оцінюється за амортизованою собівартістю; або

- дорівнює справедливій вартості прав та обов'язків, збережених товариством, за умови окремої оцінки, якщо переданий актив оцінюється за справедливою вартістю.

- договорів фінансової гарантії. Після первісного визнання договори фінансової гарантії оцінюються за найбільшою величиною з таких двох величин:

- сумою резерву під збитки;

- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової. Такі зобов'язання (за винятком фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю) товариство надалі оцінює за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки;

- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15

Фінансові зобов'язання товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити і позики, які оцінюються надалі за амортизованою собівартістю.

Первісне визнання фінансових інструментів.

Фінансові активи і зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первинному визнанні підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первинному визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю і ціною операції, яку можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при вживанні яких використовуються наявні доступні ринкові дані. Похідні фінансові інструменти спочатку враховуються за справедливою вартістю.

При первісному визнанні товариство оцінює торгову дебіторську заборгованість, яка не має суттєвого фінансового компоненту (визначеного відповідно до МСФЗ 15 “Дохід від договорів з клієнтами”) за її ціною операції (як визначено в МСФЗ 15).

Припинення визнання фінансових активів.

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу;
- товариство передало всі основні ризики і вигоди володіння фінансовим активом.

Припинення визнання фінансових зобов'язань.

Товариство виключає фінансове зобов'язання зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

2.29. Істотні допущення й оцінки в застосуванні облікової політики

Товариство робить оцінки та припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, наведених в звітності, на протязі наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються та ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні думки при вживанні принципів облікової політики. Думки, що найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінки, які можуть привести до значних корегувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

2.29.1. Податкове законодавство

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

2.29.2. Знецінення ПДВ до відшкодування

В зв'язку з тим, що частину в загальному обсязі реалізації товариства займає реалізація продукції на експорт товариством враховується сума податку на додану вартість (ПДВ) до відшкодування з державного бюджету. На думку керівництва товариства, суми, відображені в балансі, будуть повністю відшкодовані, тому товариство не визнавало збитки від знецінення.

2.29.3. Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості

У фінансовій звітності дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість визнаються за вирахуванням резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії.

Величина резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків визначається з використанням методу історичного коефіцієнту кредитного збитку до суми залишку дебіторської заборгованості на кінець періоду.

При цьому історичний коефіцієнт кредитного збитку розраховується виходячи з проведення аналізу строків погашення дебіторами сум заборгованості за товари, роботи, послуги за останні 2 роки та визначення часових проміжків (термінів погашення) в які була погашена дебіторська заборгованість, а саме:

- оплата без прострочення;
- прострочення оплати від 1 до 30 днів;
- простроченні оплати від 31 до 60 днів;
- прострочення оплати від 61 до 180 днів;
- прострочення оплати від 181 до 360 днів;
- прострочення оплати понад 360 день.

Коефіцієнт кредитного збитку розраховується окремо для кожного часового проміжку (терміну погашення).

При розрахунку величини цього резерву до кожного часового проміжку (терміну погашення) застосовується відповідний коефіцієнт кредитного збитку.

Нарахування суми резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків. У разі недостатності суми нарахованого резерву безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів за рахунок інших операційних витрат.

Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців із дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається у звітності за дисконтованою вартістю за ставкою дисконтування, що застосовується для даного виду активів.

2.29.4. Справедлива вартість як умовна вартість основних засобів

Товариство ухвалило рішення використати звільнення по вибору для обліку основних засобів, яке надане суб'єктам господарської діяльності, які вперше застосовують МСФЗ відповідно до

МСФЗ 1, і використало переоцінку основних засобів, що проведена відповідно до П(С)БО на дату переходу на МСФЗ як доцільну собівартість у вхідному балансі по МСФЗ. Основні засоби Товариства були оцінені незалежними оцінювачами.

2.29.5. Знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство здійснює перевірку балансової вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів з тим, щоб визначити, чи є ознаки, що свідчать про знецінення цих активів. В разі виявлення таких ознак розраховується вартість відшкодування відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). У тих випадках, коли неможливо оцінити вартість відшкодування окремого активу, Товариство оцінює вартість відшкодування одиниці, що генерує грошові потоки, до якої відноситься такий актив.

Вартість відшкодування визначається як найбільше значення із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж і вартості, що генерується від його використання в господарській діяльності підприємства. При оцінці вартості від використання, передбачуваний грошовий потік дисконтується до поточної вартості, використовуючи ставки до оподаткування, які відображають поточну ринкову вартість грошей і властиві даному активу специфічні ризики.

Якщо вартість відшкодування активу (або одиниці, що генерує грошовий потік) по оціночних значеннях менша, ніж його поточна вартість, то поточна вартість активу (одиниці, що генерує грошовий потік) має бути зменшена до даного значення. Втрати від знецінення признаються в звіті про сукупний прибуток, за винятком випадків, коли знецінення відноситься до активів, відображених по сумі переоцінки, при яких сума знецінення відноситься на резерв по переоцінці.

Якщо втрати від знецінення відновлюються в наступному періоді, поточна вартість активу (одиниці, що генерує грошовий потік) має бути збільшена до нової вартості відшкодування, але так, щоб відновлена вартість даного активу не перевищила його вартість до зниження ціни попередніх періодів. Відновлення суми знецінення визнається в Звіті про сукупний прибуток, за винятком випадків, коли знецінення відноситься до активів, відображених по сумі переоцінки, при яких відновлення суми знецінення відноситься на резерв по переоцінці.

2.29.6. Податок на прибуток

Податок на прибуток за рік включає поточні податкові витрати і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається у звіті про прибутки та збитки за виключенням випадків, коли він стосується сум, прямо віднесених на капітал. У цьому разі він визнається в складі капіталу.

Поточні податкові витрати являють собою очікувану суму податку на оподатковуваний прибуток за рік, що визначається згідно з вимогами податкового законодавства України, із застосуванням податкових ставок, прямо чи опосередковано встановлених законодавством на дату балансу, та будь-якого коригування податку, пов'язаного з минулими роками.

Відстрочені податки нараховуються за балансовим методом, коли враховуються всі тимчасові різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань за фінансовим обліком та вартістю згідно з податковим обліком.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню:

- за винятком ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає через амортизацію гудвілу або первісне визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та

- щодо оподатковуваних різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані Товариства, за винятком тих ситуацій, коли можливо контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, та перенесення на подальші періоди невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, та невикористані податкові збитки:

- за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані Товариства, за винятком тих ситуацій, коли існує ймовірність що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому та буде оподатковуваний прибуток, проти якого можна використати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну дату балансу і зменшується, якщо більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, для використання вигоди від цього відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які очікуються у період реалізації активу чи розрахунку за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування (та податкового законодавства), прямо чи опосередковано встановлених законодавством на дату звіту про фінансове положення.

2.29.7. Винагороди працівникам

Витрати по заробітній платі, виплати по соціальному забезпеченню, сплачені відпуски і лікарняні, премії і не грошові виплати нараховуються в тому періоді, в якому відповідні винагороди видавалися персоналу товариства.

2.29.8. Резерви

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, і є значна вірогідність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Товариство передбачає отримати відшкодування деякої частки або всіх резервів, то відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається в звіті про фінансові результати за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються по поточній ставці до оподаткування, яка відображає, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

2.29.9. Взаємозаліки

Між фінансовими активами і зобов'язаннями можуть проводитися взаємозаліки, і в бухгалтерському балансі відображається чиста величина тільки за наявності юридично закріпленого права на залік відображених сум і існуючого наміру або провести розрахунок шляхом взаємозаліку, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

2.30. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності підприємства. Якщо це може бути застосовано, товариство має намір застосовувати ці стандарти та зміни до існуючих стандартів з дати їх вступу в силу:

- IFRS 17 «Угоди страхування» з 1 січня 2021 року;
- Поправки до Посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ - з 01.січня 2020 року;
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу - з 01.січня 2020 року;
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: Визначення суттєвості - з 01.січня 2020 року

Товариство проводить оцінку того, як ці зміни вплинуть на його фінансове становище і результати діяльності в подальшому.

3. Детальне розкриття інформації

3.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи та зміни в їх складі за 2019 рік представлені наступним чином (Таблиця № 3.1):

Таблиця № 3.1

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів

тис. грн.

№	Показник	Групи нематеріальних активів					
		Разом					
		Права користування природними ресурсами	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Права на комерційні позначення	Інші нематеріальні активи	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Залишок на початок року						
3	Первісна вартість	35849	1935	-	-	2183	39967
4	Знос	855	572	-	-	702	2129

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2		Залишок на початок року						
3	первісна вартість	4 413 431	38 567 979	3 102 421	3 006	1 471	-	46 088 308
4	Знос	3 657 992	38 033 192	3 028 352	1 912	104	-	44 721 552
5	Надійшло за рік	37 246	89 954	26 392	412	-	-	154 004
6		Вибуло за рік						
7	первісна вартість	51 495	193 601	474	61	-	-	245 631
8	Знос	50 022	187 729	32	58	-	-	237 841
9	Нараховано амортизації за рік	12 647	69 690	9 387	215	15	-	91 954
10		Інші зміни за рік						
11	первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
12	зносу	-	-	-	-	-	-	-
13		Залишок на кінець року						
14	первісна вартість	4 399 182	38 464 332	3 128 339	3 357	1 471	-	45 996 681
15	Знос	3 620 617	37 915 153	3 037 707	2 069	119	-	44 575 665

У статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року відображені у тому числі повністю амортизовані основні засоби у кількості 902 об'єктів за первісною вартістю на суму 51877 тис. грн.

Основні засоби та зміни в їх складі за 2018 рік представлені наступним чином (Таблиця № 3.4):

Інформація про наявність та рух основних засобів

тис. грн.

№	Показник	Групи основних засобів					Інвестиційна Нерухо-мість	Разом
		Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інстру-менти, прилади, інвентар	Інші основні засоби		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2		Залишок на початок року						
3	первісна вартість	4413557	38616500	3120798	2642	1483	183	46155163
4	Знос	3646156	38200516	3044111	1817	102	78	44792780
5	Надійшло за рік	1041	83102	5253	425	-	-	89821
6		Вибуло за рік						
7	первісна вартість	1167	131124	23630	13	-	183	156117
8	Знос	845	126548	22959	9	-	78	150439
9	Нараховано амортизації за рік	12603	59723	7200	152	14	-	79692
10		Інші зміни за рік						
11	первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
12	зносу	78	-	-	-	-	-	78
13		Залишок на кінець року						

14	первісна вартість	4413431	38568478	3102421	3054	1483	-	46088867
15	Знос	3657992	38033691	3028352	1960	116	-	44722111

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 р. в сумі 362719 тис. грн. включені у статтю балансу «Незавершені капітальні інвестиції» (рядок 1005) (Таблиця № 3.5).

Таблиця № 3.5

Перелік об'єктів незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2019 року

№	Найменування об'єкта, в який здійснено вкладення	Фактичні витрати, тис. грн.	Дата введення в експлуатацію, що планується
1	2	3	4
1	Будівництво АПК шахти 9/10 та інших споруд шахти	235	2020
2	Винос очисних споруд шахти №3/5	2174	2020
3	Модернізація системи автоматизації комерційного обліку електроенергії	1415	2020
4	Цех з переробки шламів	113159	2020
5	Інше незавершене будівництво	1222	2020-2021

Продовження Таблиці № 3.5

1	2	3	4
6	Разом: капітальне будівництво:	118205	×
7	Перераховані передплати для придбання обладнання для капітального будівництва	67960	2020-2021
8	Капітальні інвестиції в придбання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів	176554	2020-2021
9	Всього по рядку 1005 Балансу станом на 31.12.2019 року	362719	×

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2018р. в сумі 200513тис. грн. включені у статтю балансу «Незавершені капітальні інвестиції» (рядок 1005) (Таблиця № 3.6).

Таблиця № 3.6

Перелік об'єктів незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2018 року

№	Найменування об'єкта, в який здійснено вкладення	Фактичні витрати, тис. грн.	Дата введення в експлуатацію, що планується
1	2	3	4
1	Будівництво АПК шахти 9/10 та інших споруд шахти	25365	2019
2	Будівництво ремонтного центру бульдозерної техніки Грушевського кар'єру	878	2019
3	Винос очисних споруд шахти №3/5	2174	2019-2020
4	Реконструкція тимчасової насосної станції по поверненню дренажних вод з напірним трубопроводом ШХОВС	668	2019
5	Інжинірингові послуги по підборі технології та обладнання Engineering Dobersek GmbH, Німеччина	988	2019-2020
6	Цех з переробки шламів	13767	2020
7	Дообладнання комплекта цифрового зв'язку	574	2019
8	Інше незавершене будівництво	1238	2019-2020
9	Разом: капітальне будівництво:	45652	×
10	Перераховані передплати для придбання обладнання для капітального будівництва	37073	2019-2020
11	Капітальні інвестиції в придбання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів	117788	2019-2020
12	Всього по рядку 1005 Балансу станом на 31.12.2018 року	200513	×

3.3. Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство відносило власні об'єкти основних засобів (споруди, розміщені на землі), що утримуються з метою отримання орендних платежів. Станом на 31.12.2019 р. інвестиційна нерухомість відсутня.

3.4. Товарно-матеріальні цінності, запаси

Інформація про наявність товарно-матеріальних цінностей наведена в Таблиці № 3.7.

Таблиця № 3.7

Запаси

тис. грн.

№	Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2019	Балансова вартість на 31.12.2018
1	2	3	4
1	Сировина та матеріали	73847	68077
2	Інші матеріали	1082	776
3	Паливо	5948	8891
4	Тара та тарні матеріали	37	35
5	Будівельні матеріали	15045	-
6	Матеріали, передані в переробку	545	22509
7	Запасні частини	83432	76664
8	Малоцінні та швидкозношувані предмети	3217	6034
9	Незавершене виробництво	48166	20118
10	Готова продукція	51654	27570

11	Товари	89	56405
12	Разом	283062	287079

Керівництво підприємства приймає рішення про списання запасів до їх чистої вартості реалізації виходячи з їх вікової структури та ознак економічного, технічного та фізичного зносу. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 року товарно-матеріальні цінності показані за вартістю придбання або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менше.

Станом на 31.12.2019 р. вартість запасів, переданих у переробку становить 545 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. – 22509 тис. грн.

3.5. Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2019 р. справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості Підприємства оцінюється як рівна її балансовій вартості, яка враховує резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків (далі за текстом – резерв на знецінення)

Поточна і довгострокова фінансова дебіторська заборгованість (тис. грн.) враховується в наступних валютах (Таблиця № 3.8):

Таблиця № 3.8

Валюта дебіторської заборгованості

тис. грн.

№	Валюта	Станом на 31.12.2019р.	Станом на 31.12.2018 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні (за товари, роботи, послуги)	8521	2534
2	Українські гривні (дебіторська заборгованість за розрахунками та інша дебіторська заборгованість)	5290	5220
3	Українські гривні (поточні фінансові інвестиції)	170	170
4	Долари США(за товари, роботи, послуги)	-	567808
5	Євро(за товари, роботи, послуги)	12353	14183
6	Інші валюти	-	-

7	Всього дебіторської заборгованості	26334	589915
8	Нарахований резерв на знецінення	1991	1794

Зміни нарахованого на протязі 2019 року резерву на знецінення дебіторської заборгованості представлені в Таблиця № 3.9:

Таблиця № 3.9

Резерв на знецінення

тис. грн.

№	Показник	2019рік	2018рік
1	2	3	4
1	Резерв на знецінення на початок звітного періоду	1794	1800
2	Зменшення резерву на знецінення за рахунок погашення заборгованості	(27)	(6)
3	Нарахований резерв на знецінення	224	-
4	Резерв на знецінення на кінець звітного періоду	1991	1794

Аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1125) і іншої дебіторської заборгованості (рядок 1155) , представлено нижче:

Таблиця № 3.10

Терміни дебіторської заборгованості

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2018р.
1	2	3	4
1	Не прострочена і не знецінена заборгованість		

Продовження Таблиці № 3.10

1	2	3	4
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	20874	584526
3	Інша дебіторська заборгованість	5460	5220
4	Прострочена, але не знецінена заборгованість		
5	- прострочена менше 90 днів	-	-
6	- прострочена від 90 до 360 днів	-	-
7	- прострочена більше 360 днів	-	-
8	Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості	-	-
9	Знецінена дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1063	1064
10	Знецінена інша дебіторська заборгованість	928	561
11	Всього знецінена дебіторська заборгованість	1991	1625
12	Резерв на знецінення	(1991)	(1625)
13	Всього дебіторська заборгованість	24343	588121

В складі статті «Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом» (рядок 1135 баланса) зокрема враховується суми по наступних податках.

Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2019р.	На 31.12.2018 р.
1	2	3	4
1	ПДВ, що підлягає відшкодуванню	7523	61804
2	Аванс з податку на прибуток	3060	-

В складі статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» (рядок 1130 балансу) враховані аванси на придбання товарів, робіт, послуг, всього станом на 31.12.2019 року на суму 34324 тис. грн. (у тому числі перераховані контрагентам грошові кошти, використання яких обмежено в сумі 23447 тис. грн. – кошти зарезервовані банком як забезпечення по акредитивах, виданих товариством). Станом на 31.12.2018 року аванси видані становлять – 55362 тис. грн.

До складу статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (рядок 1155 балансу) включені заборгованості, які не підлягають відображенню у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 3.12).

Таблиця № 3.12

Інша поточна дебіторська заборгованість

тис. грн.

№	Вид заборгованості	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
2	Заборгованість по цільовим позикам	1214	1214
3	Позика працівникам підприємства	314	270
4	Дебіторська заборгованість фонду соціального страхування	2347	2644

5	Заборгованість за проживання в гуртожитку	82	52
6	Заборгованість по виплатам учасникам ліквідації аварії на ЧАЕС	-	4
7	Заборгованість працівників по заробітній платі	30	-
8	Заборгованість профкому за путівки в профілакторій	388	351
9	Заборгованість за харчування в кредит	45	61
10	Заборгованість за оренду	106	38
11	Заборгованість по субсидіям	-	17
12	Заборгованість по претензіям	225	-
13	Інша заборгованість	6	8
14	Розрахунки з відшкодування збитків	533	561
15	Резерв на знецінення	(758)	(561)
16	Разом	4532	4659

3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Склад грошових коштів товариства наведено в Таблиці № 3.13.

Таблиця № 3.13

Кошти

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2018 р.
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	1254	90087

2	Депозитні рахунки	-	-
3	Готівка (каса)	2	1
4	Грошові кошти в дорозі	-	-
5	Всього грошових коштів і їх еквівалентів	1256	90088
6	Довідково: сума грошових коштів по акредитивах, які враховуються в складі попередніх оплат	23447	27915

Валюта грошових коштів (Таблиця № 3.14):

Таблиця № 3.14

Грошові кошти (в розрізі видів валюти)

№	Валюта	Станом на 31.12.2019 р.	Станом на 31.12.2018 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	1255	11169
2	Долари США	1	69727
3	Євро	-	9192
4	Всього грошові кошти	1256	90088

3.7. Рух грошових коштів

У рядку 3095 форми 3 відображені такі надходження: реалізація путівок в санаторій – профілакторій пенсіонерам в сумі 62 тис. грн., оплата за матеріали, послуги населенню в розмірі 194 тис. грн., повернення по надмірно виданим сумах по заробітній платі в розмірі 175 тис. грн., повернення витрат на відрядження 33 тис. грн., за проживання в гуртожитку 74 тис. грн., погашення позики за туристичні путівки в сумі 169 тис. грн., повернення оплати від постачальників в сумі 178 тис. грн., повернення безвідсоткових позичок в розмірі 86 тис. грн., оплата за харчування в сумі 922 тис. грн., інше 60 тис. грн.

У рядку 3190 форми 3 відображено витрачання грошових коштів в наступних напрямках: перерахована сума аліментів в розмірі 10361 тис. грн., внески профкомам 9817 тис. грн., на оздоровчу і культурно-масову роботу в розмірі 5602 тис. грн., внески в лікарняну касу, утримані із заробітної плати працівників комбінату, в розмірі 3 754 тис. грн., перерахування позик і позик працівникам комбінату в розмірі 1736 тис. грн., благодійний внесок у лікарняну касу 375 тис. грн., оздоровчі суми, перераховані працівникам профкому 445 тис. грн, інші утримання із заробітної плати 974 тис. грн., перерахування страховій групі ТАС в розмірі 314 тис. грн., видача сум на відрядження в розмірі 531 тис. грн., збитки від продажу валюти 2 339 тис. грн., повернення зайво виплачених лікарняних листів в розмірі 154 тис. грн., оплата за страхування майна товариства в сумі 42 926 тис. грн., виплата сум моральної шкоди, нецільової благодійної допомоги та допомоги на поховання в розмірі 278 тис. грн., послуги банку в розмірі 1204 тис. грн., оплата штрафних санкцій у розмірі 429 тис. грн. заохочення ветеранів комбінату в розмірі 35 тис. грн., інше 113 тис. грн.

У рядку 3340 форми 3 відображена сума одержаної товариством поворотної фінансової допомоги від ПАТ «Покровський ГЗК» у розмірі 105295 тис. грн.

У рядку 3390 форми 3 відображена сума наданої товариством фінансової допомоги у розмірі 316 тис. грн.

3.8. Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу товариства (рядок 1190) станом на 31.12.2019 р. включені суми податкового кредиту, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними у сумі 4 115 тис. грн. та податкові зобов'язання за отриманими авансами у сумі 59 841 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України.

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу товариства (рядок 1190) станом на 31.12.2018 р. включені суми податкового кредиту, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними у сумі 1 253 тис. грн. та податкові зобов'язання за отриманими авансами у сумі 97 904 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України.

3.9. Капітал

Станом на 1.01.2019 року статутний капітал відповідно до статуту товариства зареєстрований в розмірі 366 625 тис. грн. і розподілений на 1466502000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався.

Середньорічна кількість простих акцій за 2019 рік склала 1466212512 штук, скоригована середньорічна кількість простих акцій -1466212512 штук.

Середньорічна кількість простих акцій за 2018 рік склала 1466342941 штук, скоригована середньорічна кількість простих акцій -1466342941 штук.

Вартість вилученого капіталу складає:

- станом на 31.12.2019 року – 295 тис. грн.;

- станом на 31.12.2018 року – 295 тис. грн.;

Рішення щодо викуплених акцій у 2018 році товариством ще не приймались.

В звітному періоді додаткового випуску акцій не було.

На дату затвердження звітності рішення про зміну величини статутного капіталу не приймалося.

Відповідно до Статуту товариства і Господарського Кодексу України сформовано резервний капітал у 45 538 тис. грн.

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності підприємства станом на 31.12.2019 року складає 404 466 тис. грн.(станом на 31.12.2018 року – 701603 тис. грн.)

До складу іншого додаткового капіталу станом на 31.12.2019 року включено:

- вартість майна, яке не підлягало приватизації - 81 тис. грн.

- актуарний прибуток від зобов'язань – 107 528 тис. грн.

В результаті уточнення декларації з податку на прибуток за 2018 рік, сума раніше нарахованого податку була зменшена на 3060 тис. грн. В результаті цього коригування зазнали змін статті балансу станом на початок року, а саме:

- збільшення статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» на суму 3060 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток на суму 3060 тис. грн.;

- збільшення статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 3060 тис. грн.

Відповідні зміни ретроспективно враховані у статтях звіту про фінансові результати за аналогічний період попереднього року.

1. Інформацію про юридичних осіб, які мають право розпоряджатися більш ніж 10% загальної кількості голосів, що приходяться на акції, які емітовані акціонерним товариством, наведено у Примітці 3.21

3.10. Позикові кошти

Товариство не використовувало позикових коштів. В Таблиці № 3.15 відсутні данні про суми позикових коштів.

Таблиця № 3.15

Позикові кошти

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2019р.	На 31.12.2018 р.
1	2	3	4
1	Довгострокові позикові кошти		
2	- банківські позикові кошти	-	-

3	- небанківські позикові кошти	-	-
4	Поточні позикові кошти		
5	- банківські позикові кошти	-	-
6	- небанківські позикові кошти	-	-
7	Всього позикові кошти	-	-

3.11. Зобов'язання за пенсійним забезпеченням

Товариством у 2019 році було проведено актуарний розрахунок пенсійних 2019 рік із залученням сертифікованого актуарія. Загальна сума створеного резерву, яка відображена у фінансовій звітності:

- станом на 31.12.2019 року, склала 503818 тис. грн., в звіті про фінансовий стан відображена в складі довгострокових зобов'язань.

3.11.1. Інформація про характеристики пенсійних програм з визначеною виплатою (Пільгові пенсії: Список № 1 та Список № 2)

Товариство має зобов'язання по державному пенсійному плану з встановленими виплатами, іменованого як «пільгові пенсії», який являє собою план виплат на основі співвідношень середнього заробітку працівника і середньої заробітної плати в Україні за всі періоди (місяці) придбання ним страхового та спеціального (пільгового) стажу на підприємствах-учасниках плану. Зобов'язання виникають з моменту початку трудової діяльності працівника за Списком № 1 або № 2 і погашаються товариством тільки після призначення працівнику пільгової пенсії органами непідконтрольного товариству Пенсійного фонду України (ПФУ) шляхом щомісячної сплати сум, що відшкодовують фактичні витрати даного фонду на виплату пенсій бенефіціару до настання в неї загальнодержавного пенсійного віку (чоловіки - 60 років, жінки – 58-59 років), або - переходу на інший вид пенсії.

Нормативно-правова база, в якій функціонує план, визначена Прикінцевими положеннями Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» і ст. 13 Закону України «Про пенсійне забезпечення».

Витрати на виплату і доставку пенсій, призначених на пільгових умовах особам, які мають стаж, що дає право на призначення цих пенсій на декількох підприємствах, покриваються цими підприємствами пропорційно стажу роботи. При цьому стаж роботи на останньому підприємстві враховується у повному розмірі, а з попередніх місць роботи осіб він додається до стажу, необхідного для призначення пенсій на пільгових умовах згідно з Інструкцією, затвердженою Постановою правління ПФУ від 19.12.2003 р. №21-1.

3.11.2. Опис ризиків, на які наражається товариство за планом

Товариство не здатне оцінити свою частку в фінансовому положенні і фінансових показниках плану з достатньою надійністю для цілей обліку з причин:

- товариство не має доступу до інформації про план, яка задовольняла б вимогам цього стандарту;

- план піддає підприємства-учасники актуарним ризикам, пов'язаним з зайнятими на сьогодні і колишніми працівниками інших підприємств, в результаті чого відсутня послідовна і надійна база для розподілу зобов'язань, активів і витрат між підприємствами, які беруть участь в плані;

- нормативно-правова база може змінюватися, в тому числі і за правилами призначення пенсій та розрахунку (перерахунку) сум виплат.

План створює актуарний ризик для підприємства: якщо сукупні витрати на виплату винагород, вже зароблених на кінець звітного періоду, виявляться вищими за очікувані, підприємству доведеться збільшити внески (відшкодування до ПФУ).

3.11.3. Результати розрахунків з ідентифікацією сум (актуарний баланс) за 2019 р

I. Зміни приведеної вартості зобов'язань за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

1. Приведена вартість зобов'язань за станом на початок року – 439 854 772 грн.
2. Вартість відсотків (витрати по відсотках) – 57 181 120 грн.
3. Вартість поточних послуг, з них – 28 865 370 грн.:
 - пільгові пенсії (теперішні працівники: Список № 1 і Список № 2) – 27 174 662 грн.
 - одноразові виплати по виходу на пенсію – 1 690 708 грн.
4. Вартість минулих послуг (пенсіонери: Список № 1 і Список № 2) – 22 016 128 грн.
5. Актуарний (прибуток) збиток від секвестрів – 0 грн.
6. Вироблені виплати – 36 857 208 грн.
7. Актуарний прибуток (збиток) від зобов'язань- 7 241 936 грн.
8. Приведена вартість зобов'язань станом на кінець року – 503 818 246 грн.

II. Зміни справедливої вартості активів програми за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

1. Надходження внесків – 36 857 208 грн.
2. Зроблені виплати - (36 857 208) грн.

III. Зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

1. Актуарний прибуток (збиток) від зобов'язань 7 241 936 грн.
2. Актуарний прибуток (збиток) від активів – 0 грн.
3. Чистий прибуток (збиток) за станом на кінець року – 7 241 936 грн.

IV. Активи (зобов'язання) визнані в балансі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

1. Наведена вартість зобов'язань станом на кінець року 503 818 246 грн.
2. Справедлива вартість активів пенсійного плану за станом на кінець року – 0 грн.

3. Активи (зобов'язання), які повинні бути визнані за станом на кінець року - (503 818 246) грн.

V. Суми в звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2019р.

1. Вартість поточних послуг – 28 865 370 грн.
2. Вартість відсотків – 57 181 120 грн.
3. Очікуваний дохід на активи плану – 0 грн.
4. Визнаний актуарний збиток (прибуток) – 0 грн.
5. Вартість минулих послуг - безумовні виплати за відшкодуванням ПФУ – 22 016 128грн.
6. Результати секвестрів – 0 грн.
7. Витрати, визнані у складі звіту про прибутки та збитки – 108 062 618 грн.

VI. Актуарні припущення станом на 01.01.2019 р. та на 31.12.2019 р. (відповідно).

1. Ставка дисконтування -13,00% та 12,15%.
2. Ставка прибутковості активів програми - 0,00% та 0,00%.
3. Ставка збільшення заробітної плати - 9,20% та 9,10%.
4. Ставка збільшення пенсій - 6,50% та 7,1 %.
5. Ставка інфляції - 6,00% та 5,10%.
6. Смертність персоналу та плинність кадрів – відповідно до середньостатистичних даних.

VII. Середній термін (період), що залишився до отримання виплат працівниками по кожній програмі:

- пільгові пенсії (Список № 1 та Список № 2) – 13 років;
 - одноразові виплати по виходу на пенсію – 13 років.
2. **Чутливість загального зобов'язання з пенсійного забезпечення до зміни основних зважених припущень на 31.12.2019 р.:**
 - 3.
 4. Оцінки впливу змін в актуарних припущеннях на майбутні зобов'язання представлені нижче. ступінь ризику визначається методом розрахунку і оцінки величин дюрації і конвексії.
 - 5.

6. Таблиця № 3.16

7. Зміни в параметрах основних актуарних припущень:

8. вплив на величину зобов'язань за планами з визначеними виплатами

9.

параметр	Величина	Теперішня	зміна вартості	дюрація	Конвексія
----------	----------	-----------	----------------	---------	-----------

актуарних припущень	параметру,%	вартість зобов'язань (ДВО), розрахована для прийнятих припущень, грн	зобов'язань в				(Duration)	(Convexity)
			-1%		-1%			
			грн.	%	грн.	%		
Ставка дисконту	12,15	503 818 246	31 730 284	6,3	-28 381 331	-5,63	5,96	0,33
Зростання заробітної плати	9,10	503 818 246	-27 342 699	-5,43	30 289 736	6,01	-5,72	0,29
Зростання пенсій	7,10	503 818 246	-2 282 898	-0,45	2 353 818	0,47	-0,46	0,01

10.

3.11.4. Результати розрахунків з ідентифікацією сум (актуарний баланс) за 2018 р.

I. Зміни приведеної вартості зобов'язань за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

1. Приведена вартість зобов'язань за станом на початок року – 417 534 863 грн.
2. Вартість відсотків (витрати по відсотках) – 43 841 61 грн.
3. Вартість поточних послуг, з них – 29 977 148 грн.:
 - пільгові пенсії (теперішні працівники: Список № 1 і Список № 2) – 26 654 790 грн.
 - одноразові виплати по виходу на пенсію – 3 322 358 грн.
4. Вартість минулих послуг (пенсіонери: Список № 1 і Список № 2) – 13 390 241 грн.
5. Зроблені виплати – 33 749 509 грн.
6. Актуарний(прибуток) збиток від зобов'язань- (31 139 133)грн.
7. Приведена вартість зобов'язань станом на кінець року – 439 854 772 грн.

II. Зміни справедливої вартості активів програми за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

1. Надходження внесків – 33 749 509 грн.
2. Зроблені виплати - (33 749 509) грн.

III. Зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

1. Актуарний прибуток (збиток) від зобов'язань 31 139 133 грн.
2. Актуарний прибуток (збиток) від активів – 0 грн.
3. Чистий прибуток (збиток) за станом на кінець року – 31 139 133 грн.

IV. Активи (зобов'язання) визнані в балансі за рік, що закінчився 31 грудня 2018р.

1. Наведена вартість зобов'язань станом на кінець року 439 854 772 грн.
2. Справедлива вартість активів пенсійного плану за станом на кінець року – 0 грн.
3. Активи (зобов'язання), які повинні бути визнані за станом на кінець року - (439 854 772)грн.

V. Суми в звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

1. Вартість поточних послуг – 29 977 148 грн.
2. Вартість відсотків – 43 841 161 грн.
3. Очікуваний дохід на активи плану – 0 грн.
4. Визнаний актуарний збиток (прибуток) – 0 грн.
5. Вартість минулих послуг - безумовні виплати за відшкодуванням ПФУ – 13 390 241 грн.
6. Результати секвестрів – 0 грн.
7. Витрати, визнані у складі звіту про прибутки та збитки – 87 2085 50 грн.

VI. Актуарні припущення станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. (відповідно).

1. Ставка дисконтування -10,00% та 13,0 %.
2. Ставка прибутковості активів програми - 0,00% та 0,00%.
3. Ставка збільшення заробітної плати - 9,00% та 9,20%.
4. Ставка збільшення пенсій – 5.50% та 6,50%.
5. Ставка інфляції - 5,00% та 6,00%.
6. Смертність персоналу та плинність кадрів – відповідно до середньостатистичних даних.

VII. Середній термін (період), що залишився до отримання виплат працівниками по кожній програмі:

- пільгові пенсії (Список № 1 та Список № 2) – 18 років;
- одноразові виплати по виходу на пенсію – 18 років.

Чутливість загального зобов'язання з пенсійного забезпечення до зміни основних зважених припущень на 31.12.2018 р.:

Оцінки впливу змін в актуарних припущеннях на майбутні зобов'язання представлені нижче. ступінь ризику визначається методом розрахунку і оцінки величин дюрації і Конвекс.

Таблиця № 3.16-1

**Зміни в параметрах основних актуарних припущень:
вплив на величину зобов'язань за планами з визначеними виплатами**

параметр актуарних припущень	значення параметра, прийняте в актуарних розрахунках, %	Наведена вартість зобов'язань (DBO), розрахована для прийнятих припущень, грн	зміна вартості зобов'язань в номінальних величинах (Грн.)		дюрація (Duration)	Конвекс (Convexity)
			при зміні параметра припущень на			
			-1%	+1%		
1	2	3	4	5	6	7
Ставка дисконту	13,0	439 854 772	475 799 197	402 740 395	8,30	-13,30
Зростання заробітної плати	9,2	439 854 772	415 744 297	466 749 342	-5,80	31,65
Зростання пенсій	6,5	439 854 772	424 710 433	449 035 485	-2,77	-67,79

3.12. Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість

Склад кредиторської заборгованості наведено в таблиці нижче.

Таблиця № 3.17

Кредиторська заборгованість

тис. грн.

№	Вид кредиторської заборгованості	На 31.12.2019	На 31.12.2018
	Фінансові зобов'язання		
1	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за основною діяльністю	86439	295884
2	Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	995
3	Інша кредиторська заборгованість	121071	5189
4	Всього фінансові зобов'язання	207510	302068

Нефінансові зобов'язання			
5	Аванси отримані	359562	587938
6	Заробітна плата та заборгованість зі страхування	26629	21774
7	Страхування майна	-	8150
8	Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	12090	15968
9	Зобов'язання за оплатою пільових пенсій	2880	-
10	Всього нефінансові зобов'язання	401161	633830

Кредиторська заборгованість деномінована в наступних валютах (Таблиця № 3.18):

Таблиця № 3.18

Кредиторська заборгованість по валютах

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2018 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні(за товари, роботи, послуги)	86106	289090
2	Українські гривні (інша кредиторська заборгованість)	121071	5189
3	Українські гривні (Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями)	-	995
4	Долари США (за товари, роботи, послуги)	112	131
5	Євро(за товари, роботи, послуги)	221	6663
6	Всього кредиторської заборгованості.	207510	302068

Станом на 31.12.2019 р. справедлива вартість кредиторської заборгованості по основній діяльності та іншої фінансової кредиторської заборгованості товариства приблизно рівна її балансовій вартості.

В рядку 1690 балансу товариства «Інші поточні зобов'язання» відображені зобов'язання, які не підлягають відображенню в складі інших статей кредиторської заборгованості (Таблиця № 3.19).

Таблиця № 3.19

Інші поточні зобов'язання на 31.12.2019 р.

тис. грн.

№	Зобов'язання	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2018 р.
1	2	3	4
1	Податковий кредит з ПДВ	11745	2066
2	Заборгованість іншими кредиторами	108600	3119
3	Заборгованість підзвітним особам	4	4
4	Податкове зобов'язання з ПДВ	722	-
5	Разом	121071	5189

11. Поточні та довгострокові забезпечення.

12. Поточні забезпечення складаються з наступних складових (таблиця нижче):

13. Таблиця № 3.20

14. Поточні забезпечення

№	Найменування забезпечення	Станом на 31.12.2019 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2018р., тис. грн.

1	2	3	4
	<i>Довгострокові забезпечення</i>		
1	Резерв на відновлення земель	22862	20669
2	Разом довгострокові	22862	20669
	<i>Поточні забезпечення</i>		
3	Забезпечення виплат відпусток	28645	26840
4	Забезпечення на відновлення земель (в частині поточних)	667	641
5	Разом поточні	29312	27481

3.13. Доходи від реалізації (продажі)

Інформація про обсяги реалізації продукції наведено в Таблиці № 3.21.

Таблиця № 3.21

Обсяги реалізації продукції

№	Показник	За 2019 р. Вага, тони	За 2019 рік. Сума, тис. грн.	За 2018 р. Вага, тони	За 2018 рік. Сума, тис. грн.
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація готової продукції (руда марганцева)	506521,00	916065	561543,52	1201659
2	Реалізація товарів (ферросілікомарганець)	34933,61	462527	8113,978	255872
3	Реалізація електроенергії	-	5264	-	-
4	Інша реалізація:	-	-	84814,601	112112
5	Всього реалізація на внутрішньому ринку	541454,61	1383856	654471,12	1569463

6	Реалізація готової продукції	-	-	-	-
7	Реалізація товарів (ферросілікомарганець)	-	-	59387,6	1539456
8	Всього реалізація на експорт	-	-	59387,6	1539456
9	Всього доходів від реалізації	541454,61	1383856	713858,72	3109099

3.14. Витрати за видами

Склад елементів операційних витрат підприємства наведено в Таблиці № 3.22.

Таблиця № 3.22

Елементи операційних витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019 р.	Сума за 2018 р.
1	2	3	4
1	Сировина для власного виробництва	270 008	731 073
2	Газ, Електроенергія і паливо	244 276	275 311
3	Вартість послуг з переробки давальницької сировини	194 994	940116
4	Амортизація основних засобів	90 028	80 349
5	Заробітна плата працівників, включаючи податки на заробітну плату	597 297	541 317
6	Транспортні витрати	10 216	32 423
7	Інші матеріали	9 601	8 730
10	Придбання інших послуг	38 888	68 853
11	Податки, мито, екологічний податок	45 120	52 837

12	Ремонт і техобслуговування	1 398	14 688
13	Страховання фінансових ризиків і майна	34 776	122
14	Зміна в залишках готової продукції і незавершеного виробництва	28 021	11 237
15	Нарахування зобов'язань згідно актуарного розрахунку	46 996	43 367
16	Курсові різниці	35478	70 252
17	Утримання соцкультпобуту	783	2 414
15	Інші витрати соціального характеру	11201	10 831
17	Всього операційних витрат	1659081	2883920

Наведені витрати разом з фінансовими витратами та іншими витратами включені в наступні категорії витрат Таблиця № 3.23.

Таблиця № 3.23

Категорії витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019 р.	Сума за 2018 р.
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції, товарів, послуг	1145516	2457924
2	Адміністративні витрати	196231	185832
3	Витрати на збут	31529	48950
4	Інші операційні витрати	285805	191246
5	Всього витрат	1659081	2883920

3.15. Розкриття інформації про доходи та витрати

За 2019-2018 роки інші операційні доходи склали (Таблиця № 3.24.):

Таблиця № 3.24

Інші операційні доходи

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019 рік	Сума за 2018 рік
1	2	3	4
1	Дохід від реалізації оборотних активів	10733	18311
2	Собівартість реалізованих оборотних активів	(2824)	(3026)
3	Дохід від здачі необоротних активів в оренду	1197	1768
4	Штрафи, пені, неустойки одержані	1738	1281
5	Непогашена кредиторська заборгованість	17	65
6	Інші доходи операційної діяльності	26677	12697
7	Всього інших операційних доходів	37538	31096

Склад інших доходів операційної діяльності наведено в Таблиці № 3.25.

Таблиця № 3.25

Інші доходи операційної діяльності

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019 р.	Сума за 2018 р.
1	2	3	4
1	Оприбуткування матеріалів	2250	2838

2	Відшкодування збитків підприємству	57	47
---	------------------------------------	----	----

Продовження Таблиці № 3.25

1	2	3	4
3	% на залишки коштів на розрахункових рахунках	4085	6932
4	Дохід від відшкодування комунальних витрат	20	24
5	Дохід від проживання в гуртожитку	269	212
6	Дохід, отриманий за невиконання контрагентами умов банківських гарантій	89	576
7	Виплата страхового відшкодування	3617	1460
8	Оприбуткування хвостів збагачення	16011	-
9	Дисконт за імпортом контрактом	-	293
10	Дохід реалізації путівок в санаторій-профілакторій	123	94
11	Інше	156	221
12	Всього інших доходів операційної діяльності	26677	12697

Склад інших операційних витрат наведено в Таблиці № 3.26.

Інші операційні витрати

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019 р.	Сума за 2018 р.
1	2	3	4
1	Доходи від реалізації послуг	5487	5314
2	Собівартість реалізованих послуг	(5669)	(5671)
3	Дохід від курсових різниць	11230	34210
4	Курсова різниця (витрати)	(35479)	(70252)
5	Доходи від реалізації валют	793	1607
6	Собівартість реалізованої валюти	(3131)	(4506)
7	Нестачі від псування цінностей	(767)	(344)
8	Штрафи, пені, неустойки	(49)	(54)
9	Простої підприємства	(517)	-
10	Доходи від реалізації продукції цеху харчування	3340	3321
11	Собівартість продукції цеху харчування	(3514)	(3408)
12	Доходи від реалізації газет	817	-
13	Собівартість реалізованих газет	(861)	-
14	Витрати ШХОВС по переукладці хвостів збагачення	(64371)	-
15	Інші витрати операційної діяльності	(192890)	(151431)
16	Нарахований резерв сумнівних боргів	(224)	-
16	Всього інших операційних витрат	(285805)	(191214)

Розшифрування інших витрат операційної діяльності наведена нижче.

Таблиця № 3.27

Інші витрати операційної діяльності

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019 р.	Сума за 2018 р.
1	2	3	4
1	Культмасова робота	(911 202)	(4168)
2	Утримання об'єктів сокультпобуту	(10 948)	(10893)
3	Вислуга років, оздоровчі та інші виплати робітникам	(27 978)	(20434)
4	Амортизація об'єктів соціального характеру	(13)	(13)
5	Благодійна допомога	(1 236)	(1081)
6	Інші витрати (виплати за рішенням суду, витрати, не пов'язанні з господарською діяльністю, організація заходів, не пов'язаних з господарською діяльністю)	(40 750)	(8770)
7	Нарахування вартості поточних послуг згідно актуарних розрахунків	(46 996)	(43367)
8	Премії в складний період роботи	(19 083)	(12502)
9	Нарахування зобов'язань по договору страхування	(4 684)	(50203)
10	Всього інших операційних витрат	(192 890)	(151431)

3.16. Інші доходи та витрати

За 2019-2018 роки інші доходи та витрати склали (Таблиця № 3.28):

Склад інших доходів

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019 р.	Сума за 2018 р.
1	2	3	4
1	Дохід від вибуття основних засобів	853	969
2	Дохід від неопераційних курсових різниць	7	-
3	Витрати від неопераційні курсові різниці	(4)	-
4	Дохід від безоплатно одержаних активів	1	1
5	Всього	857	970

Інші витрати складаються з витрат, наведених в таблиці № 3.29.

Таблиця № 3.29

Склад інших витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019р.	Сума за 2018р.
1	2	3	4
1	Дохід від неопераційних курсових різниць	-	336
2	Витрати від неопераційні курсові різниці	-	(413)
3	Списання необоротних активів	(8111)	(6875)
4	Всього	(8111)	(6952)

3.17. Фінансові витрати

Склад фінансових витрат наведено в Таблиці № 3.30:

Фінансові витрати

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2019р.	Сума за 2018 р.
1	2	3	4
1	Нараховані проценти в частині фінансових витрат по фінансовому лізингу	(34)	(1046)
2	Відсоткові витрати при дисконтуванні суми резерву на відновлення порушених земель	(2257)	(2019)
3	Вартість процентів згідно актуарного розрахунку	(57181)	(43841)
4	Всього фінансових витрат	(59472)	(46906)

3.18. Податок на прибуток

Витрати по податку на прибуток складаються з наступного (Таблиця № 3.31):

Таблиця № 3.31

Витрати по податку на прибуток

тис. грн.

№	Показник	2019 р.	2018 р.
1	Поточний податок	-	42432
2	Відстрочений податок (збільшення відстрочених податкових зобов'язань)	-	-
3	Відстрочений податок (зменшення відстрочених податкових зобов'язань)	7276	5305
4	Витрати або дохід з податку на прибуток	7276	(37127)

Відмінності між МСФЗ та податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань з метою складання фінансової звітності та базою для розрахунку податку на прибуток. Нижче подано податковий ефект зміни тимчасових різниць:

Таблиця № 3.32

Податковий ефект змін тимчасових різниць на початок року:

тис. грн.

№	Показник	Станом на 31.12.2018р.	Різниця, визнані в звіті про фінансові результати	Станом на 31.12.2017 р.
1	2	3	4	5
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування:			
2	Ставка податку	18%	-	18%
3	Залишкова вартість основних засобів	867705	-25747	893452
4	Всього тимчасових різниць:	867705	-25747	893452
5	Всього відстроченого податкового зобов'язання ряд.4*ряд 2	156187	-4634	160821
6	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування			
7	Резерв на відновлення земель	21310	1933	19377
8	Резерв сумнівних боргів	1794	1794	0
9	Всього тимчасових різниць, сума рядків: 8 та 9	23104	3727	19377
10	Всього відстроченого податкового активу, ряд. 9*ряд 2	4159	671	3488
11	Визнане відстрочене податкове зобов'язання	152028	5305	157333
12	Визнаний відстрочений податковий актив	-	-	-

Податковий ефект змін тимчасових різниць на кінець року:

тис. грн.

№	Показник	Станом на 31.12.2019р.	Різниця, визнані в звіті про фінансові результати	Станом на 31.12.2018р.
1	2	3	4	5
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування:			
2	Ставка податку	18%	-	18%
3	Залишкова вартість основних засобів	829744	-37961	867705
4	Всього тимчасових різниць:	829744	-37961	867705
5	Всього відстроченого податкового зобов'язання ряд.4*ряд 2	149354	-6833	156187
6	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування			

Продовження Таблиці № 3.33

1	2	3	4	5
7	Резерв на відновлення земель	23529	2219	21310
8	Резерв сумнівних боргів	1991	197	1794
9	Залишкова вартість нематеріальних активів	47	47	-
10	Всього тимчасових різниць, сума рядків: 8 та 9	25567	2463	23104
11	Всього відстроченого податкового активу, ряд. 9*ряд 2	4602	443	4159
12	Визнане відстрочене податкове зобов'язання	144752	7276	152028

13	Визнаний відстрочений податковий актив	-	-	-
----	--	---	---	---

3.19. Інформація за сегментами

Пріоритетними звітними сегментами визнані господарчі сегменти – виробництво руди марганцеворудної збагаченої зі зниженим вмістом фосфору; оптова торгівля металами та металевими рудами. Сума доходу цих сегментів підприємства від реалізації продукції зовнішнім покупцям за звітний рік складає 1 383856 тис. грн. чи 100 % сукупного виторгу від реалізації продукції зовнішнім покупцям всіх сегментів.

Більш детальна інформація за сегментами 2019 р. наведена в Таблиці № 3.34

Таблиця № 3.34

Господарські сегменти за 2019 рік

тис. грн.

№	Показник за 2019 рік	Виробництво марганцевої руди	Оптова торгівля товарами	Реалізація електроенергії	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4		5	6
1	Реалізація зовнішнім покупцям	916065	462527	5264	-	1383856
2	Інші операційні доходи	32176	-	-	5362	37538
3	Інші доходи	853	-	-	4	857
5	Дохід від участі в капіталі	-	-	-	-	-
6	Всього доходів	949094	462527	5264	5366	1422251
7	Собівартість реалізації	762632	377891	1458713	-	1145516
8	Адміністративні витрати	85817	198	-	110216	196231
9	Витрати на збут	23926	7603	-	-	31529
10	Інші операційні витрати	212222	26587	-	46966	285805

11	Інші витрати	8111	-	-	-	8111
12	Фінансові витрати	-	-	-	59472	59472
13	Всього витрат	1092708	412279	4993	216684	1726664
14	Фінансовий результат діяльності підприємства до оподаткування	-143614	50248	271	-211318	-304413
15	Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-	-7276	-7276

Продовження Таблиці № 3.34

1	2	3	4	5	6	7
16	Чистий фінансовий результат	-143614	50248	271	-204042	297137
17	Активи підприємства	1777950	12353	-	443055	2233358
18	Зобов'язання підприємства	445255	746	-	863414	1309415
19	Капітальні інвестиції	285659	-	-	-	285659
20	Амортизація необоротних активів	92785	-	-	-	92785

Інформацію про доходи отримані від зовнішніх клієнтів з різних країн (окрім нерозподілених статей) наведено в Таблиці № 3.35.

Таблиця № 3.35

Доходи отримані від зовнішніх клієнтів за 2019 рік

тис. грн.

№	Назва країни	Сума
1	2	3

1	Україна	972806
3	Швейцарія	126147
4	Польща	271158
5	Грузія	13745
6	Всього доходів	1383856

Детальна інформація за сегментами 2018 р. наведена в Таблиці № 3.36

Таблиця № 3.36

Господарські сегменти за 2018 рік

тис. грн.

№	Показник за 2018 рік	Виробництво марганцевої руди	Оптова торгівля товарами	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація зовнішнім покупцям	1201659	1795328	112112	3109099
2	Інші операційні доходи	24386	-	6710	31096
3	Інші доходи	969	-	1	970
4	Дохід з податку на прибуток	-	-	-	-
5	Дохід від участі в капіталі	-	-	-	-
6	Всього доходів	1227014	1795328	118823	3141165
7	Собівартість реалізації	887070	1458713	112141	2457924
8	Адміністративні витрати	68260	247	117325	185832
9	Витрати на збут	25588	23362	-	48950

10	Інші операційні витрати	106072	38941	46201	191214
11	Інші витрати	6952	-	-	6952
12	Фінансові витрати	-	-	46906	46906
13	Всього витрат	1093942	1521263	322573	2937778

Продовження Таблиці № 3.36

1	2	3	4	5	6
14	Фінансовий результат діяльності підприємства до оподаткування	133072	274065	-203750	203387
15	Витрати з податку на прибуток	-	-	37127	37127
16	Чистий фінансовий результат	133072	274065	-240877	166260
17	Активи підприємства	1692255	638240	458728	2789228
18	Зобов'язання підприємства	883295	522	651559	1575381
19	Капітальні інвестиції	200513	x	x	200513
20	Амортизація необоротних активів	80345	x	4	80349

Інформацію про доходи отримані від зовнішніх клієнтів з різних країн (окрім нерозподілених статей) наведено в Таблиці № 3.37.

Таблиця № 3.37

Доходи отримані від зовнішніх клієнтів за 2018 рік

тис. грн.

№	Назва країни	Сума
1	2	3
1	Україна	1569643

3	Велика Британія	961932
4	Польща	544002
5	Вест Індія	33522
6	Всього доходів	3109099

3.21. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливо пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму.

Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між непов'язаними сторонами. Пов'язані сторони включають:

- Акціонерів юридичних та фізичних осіб та інші;
- провідний управлінський персонал і близьких членів їх сімей;
- дочірні підприємства та компанії, що перебувають під контролем або які відчувають істотний вплив.

Провідний управлінський персонал представлений співробітниками товариства, що володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над діяльністю підприємства, здійснюваними прямо або побічно.

Винагорода провідному управлінському персоналу включена в склад адміністративних витрат звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Згідно до вимог МСБУ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» наводиться перелік пов'язаних сторін АТ «Марганецький ГЗК»:

1. Юридичні особи, які мають право розпоряджатися більш ніж 10% загальної кількості голосів, що приходяться на акції, які емітовані акціонерним товариством:

Таблиця № 3.38

Юридичні особи з 10% загальної кількості акцій Підприємства

№	Реєстраційний код, Найменування, Країна реєстрації	Місцезнаходження (місце проживання)	Загальна кількість ЦП	Відсоток у статутному капіталі
---	--	-------------------------------------	-----------------------	--------------------------------

1	177955 ХЬЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (HUMAX ENTERPRISES LIMITED) (Кіпр)	Арістокіпру, 3А, Агіос Спірідонас, Лімассол, Кіпр, 3048	350395309	23,893271
2	177967 МОСФІЛІА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED) (Кіпр)	Агіу Фотіу, 62, Агіа Філа, П.С. 3117, Лімассол, Кіпр	350395310	23,893271
3	177976 ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (FIANEX HOLDINGS LIMITED) (Кіпр)	Софроні Софроніу, 8, Потамос Гермасогеїас, Лімассол, Кіпр, 4042	351960600	24,000008
4	177988 КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED) (Кіпр)	Архієпископу Макаріу III, 155, ПРОТЕАС ХАУС, 5-й поверх, Лімассол, Кіпр, 3026	350395309	23,893271

Господарських операцій в 2019 році товариство з цими юридичними особами не проводило.

2. Фізичні особи (провідний управлінський персонал):

Таблиці № 3.39

№	Місце роботи	Посада
1	2	3
1	Зільberman Олександр Юрійович	Голова Правління (з 1.01.2019 по 28.02.2019 р.)
2	Алексєенко Олексій Миколайович	Голова Правління (з 1.03.2019 року)
3	Засць Валерій Григорович	Член Правління, Перший Заступник Голови Правління
4	Добренкова Лідія Григорівна	Член Правління
5	Палямар Андрій Федорович	Член Правління
6	Боднар Володимир Іванович	Член Правління
7	Гриценко Володимир Павлович	Голова Наглядової ради
8	Радченко Михайло Юрійович	Член, секретар Наглядової ради

9	Вікторовський Сергій Миколайович	Член Наглядової ради
10	Ковтун Максим Вікторович	Член Наглядової ради
11	Горбунов Іполит Олександрович	Член Наглядової ради
12	Бочаров Євген Євгенович	Член Наглядової ради
13	Трипольський Георгій Олегович	Член Наглядової ради
14	Юрченко Ігор Петрович	Член Наглядової ради

Протягом року товариство не здійснювало господарських операцій по основній діяльності із зазначеними фізичними особами.

Винагорода провідного управлінського персоналу Товариства та відповідний єдиний соціальний внесок склали за 2019 рік – 5515,5 тис. грн., за 2018 рік – 3992,3 тис. грн. Голові та членам Наглядової Ради Товариства винагорода не нараховувалася та не виплачувалася. Інших виплат і компенсацій провідному управлінському персоналу не нараховувалось.

Таблиця № 3.40

Взаємовідносини з дочірніми підприємствами за 2019 рік

№№	Найменування дочірнього підприємства	Опис характеру взаємовідносин	Обсяг операцій тис. грн.	Сальдо заборгованості, Дт (+) та Кт (-)	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	ТРК МГОК-TV	-	0	0,00	Операції не проводились
3	ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК»	-	0	0,00	Операції не проводились

Взаємовідносини з дочірніми підприємствами за 2018 рік

№№	Найменування дочірнього підприємства	Опис характеру взаємовідносин	Обсяг операцій тис. грн.	Сальдо заборгованості, Дт (+) та Кт (-)	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	ТРК МГОК-TV	Виконання робіт по відеотрансляції	100,0	0,0	
2	ТРК МГОК-TV	Орендна плата	11,0	2,0	
3	ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК»	-	0		Операції не проводились

Залишки по розрахунках і операціях між товариством і його дочірніми підприємствами були виключені при консолідації, і інформація про них в цій примітці не розкривається.

4. Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики

4.1. Зобов'язання за контрактами

Станом на 31 грудня 2019 року товариство не мало потенційних зобов'язань за контрактами.

4.2. Податкова система

У грудні 2010 року в Україні був прийнятий податковий кодекс, який почав діяти з січня 2011 року, а в частині податку на прибуток підприємств – з квітня 2011 року. Новий податковий кодекс передбачає, крім іншого, також і зближення бухгалтерського та податкового обліків. Для розрахунку податку на прибуток застосувались, та будуть застосовуватися наступні ставки податку на прибуток:

- з 1 січня 2015 року – 18 %;

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва товариства що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів та зобов'язань товариство використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, що привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів та зобов'язань.

4.3. Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій.

Станом на 31.12.2019 р. товариство не оцінює ймовірність програшу у судових справах, в яких являється відповідачем.

4.4. Активи, передані в заставу та активи, використання яких обмежено

Товариство в 2017 році передало в заставу як забезпечення залучених коштів майно (обладнання, основні засоби). Заставна вартість майна на 31.12.2019р. складає 2 343 417 тис. грн., на 31.12.2018р. складає 2 338 364 тис. грн.

4.5. Політика управління ризиками

Чинники фінансових ризиків. Функція управління ризиками на товаристві здійснюється щодо фінансових ризиків, а також операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик складається з ринкового ризику (включаючи валютний ризик, ризик процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитного ризику і ризику ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними і юридичними ризиками повинне забезпечити належне функціонування внутрішніх процедур і політики, направленої на зведення операційних і юридичних ризиків до мінімуму.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що товариство зазнає фінансові збитки, оскільки деякі контрагенти не виконують свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Товариство піддається кредитному ризику, пов'язаному з її операційною діяльністю (перш за все, відносно непогашеної дебіторської заборгованості та виданих авансів) і фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках і фінансових організаціях, валютні операції і інші фінансові інструменти.

Аналіз і моніторинг кредитних ризиків здійснюється окремо по кожному конкретному клієнту.

Керівництво товариства аналізує терміни виникнення дебіторської заборгованості по основній діяльності і контролює прострочені суми. У зв'язку з цим керівництво вважає за необхідне розкривати в цій фінансовій інформації інформацію про терміни і іншу інформацію про кредитний ризик.

Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

На думку керівництва товариства, кредитний ризик належним чином врахований в створених резервах на знецінення відповідних активів. У Підприємства існує концентрація кредитного ризику. Далі представлена інформація про сукупну суму заборгованості найбільших клієнтів та її частку в загальній сумі фінансової дебіторської заборгованості.

Загальна сукупна сума заборгованості найбільших клієнтів

тис. грн.

№	Показник	31.12.2019	31.12.2018
1	Загальна сума дебіторської заборгованості (без врахування знецінення)	24343	588119
2	Сукупна сума дебіторської заборгованості п'яти найбільших контрагентів	20257	584457
3	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	83,21%	99,38%

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають чотири типи ризику: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, ризик зміни цін на товари і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на цінні папери. Фінансові інструменти яким притаманний ринковий ризик включають дебіторську заборгованість, кредити і позики, депозити, інвестиції та інші фінансові інструменти

Валютний ризик

Товариство працює з міжнародними покупцями і постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаному з різними валютами, в яких здійснюються операції (головним чином, в доларах США та євро). Валютний ризик виникає у тому випадку, коли майбутні комерційні операції або визнані активи і зобов'язання деноміновані у валюті, відмінній від гривні.

Валютні обмеження в Україні включають обов'язкове отримання грошових коштів в погашення дебіторської заборгованості в іноземній валюті протягом 360 днів від операції продажу та обов'язкову конвертацію 50% надходжень в іноземній валюті у гривню. Іноземну валюту можна вільно конвертувати за курсом, наближеним до курсу обміну, встановленого Національним банком України

В представлених нижче таблицях показана концентрація ризику зміни обмінних курсів іноземних валют за станом на кінець та початок звітнього періоду:

Концентрація ризику зміни обмінних курсів

тис. грн.

№	Валюта	На 31.12.2019 р.			На 31.12.2018 р.		
		Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив
1	2	3	4	5			
1	Долар США	3046	(629)	2417	650000	(648)	649352
2	Євро	12353	(221)	12132	23375	(6663)	16712
3	Всього	15399	(850)	14549	673375	(7311)	666064

В представленій нижче таблиці показана зміна фінансового результату та власного капіталу в результаті можливих змін обмінних курсів, що встановлені на звітну дату, за умови, що всі інші змінні характеристики залишаються фіксованими:

Таблиця № 4.3

№	Найменування статті	На 31.12.2019 р.		На 31.12.2018 р.	
		вплив на прибуток/(збиток)	вплив на власний капітал	вплив на прибуток/(збиток)	вплив на власний капітал
1	2	3	4	5	6
1	Зміцнення долара США на 10 %	242	242	64935	64935
2	Послаблення долара США на 10%	(242)	(242)	(64935)	(64935)
3	Зміцнення євро на 10 %	1213	1213	1671	1671
4	Послаблення євро на 10 %	(1213)	(1213)	(1671)	(1671)

Внаслідок вказаного вище ризику станом на 31 грудня 2019 року, якби курс долара США та євро по відношенню до гривні виріс/знизився на 10% при незмінності інших чинників, чистий прибуток/збиток до оподаткування за 2019 рік був би на 1455 тисяч гривень більше/менше (на 31 грудня 2018 рік – на 66606 тисяч гривень більше/менше).

4.6. Довідка про фінансовий стан

На підставі даних фінансової звітності розраховані показники, які характеризують фінансовий, майновий стан та рентабельність товариства (Таблиця № 4.4):

Таблиця № 4.4

Показники фінансового, майнового стану та рентабельності підприємства

Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану	Орієнтовне позитивне значення показника	Станом на 31.12.2019р.	Станом на 31.12.2018р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності Показує яку частку поточних боргів підприємство може погасити зараз наявними коштами	ф. 1 ряд. 1165	> 0 збільшення 0,25 - 0,5	0,002	0,0935

	ф. 1 ряд. 1695			
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	ф. 1 ряд. 1195	> 1	0,6464	1,2298
Показує яку частку поточних боргів підприємство може сплатити, якщо для цього використає всі оборотні активи	-----	1,0 - 2,0		
	ф. 1 ряд. 1695			
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)	ф. 1 ряд. 1495	> 0,5	0,414	0,435
Показує, в якій мірі підприємство не залежить від своїх кредиторів	-----			
	ф. 1 ряд. 1900			
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	ф. 1 (ряд. 1595 + ряд. 1695)	< 1	1,417	1,298
Показує співвідношення	-----	0,5 - 1,0		

залучених і власних коштів.	ф. 1 ряд. 1495			
Коефіцієнт рентабельності активів Характеризує ефективність використання активів підприємства	ф. 2 ряд. 2350 або ряд. 2355	> 0	-0,1183	0,0593
	-----	збільшення		
	ф. 1 (ряд. 1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) / 2			

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує можливість підприємства виконувати свої поточні зобов'язання за рахунок високоліквідних активів (грошові кошти). Одержане значення коефіцієнта свідчить про те, що товариство в разі необхідності може миттєво погасити значну частину своєї короткострокової заборгованості.

Коефіцієнт загальної ліквідності показує, якою мірою поточні зобов'язання можуть бути покриті поточними активами. Розраховане значення коефіцієнту говорить про те, що на кожну гривню своїх короткострокових зобов'язань товариство має 0,6464 гривні поточних активів. Тобто, в разі необхідності товариство зможе одночасно розрахуватися з частиною усіх своїх короткострокових боргів за рахунок своїх оборотних засобів.

Коефіцієнт автономії характеризує незалежність фінансового стану товариства від позикових коштів. Він показує частку власних засобів у загальній сумі джерел. Товариство зменшує залежність від кредиторських зобов'язань.

Коефіцієнт фінансування розраховується як співвідношення залучених та власних коштів характеризує залежність товариства від залучених коштів. Товариству майже не потрібно залучення позикових коштів для фінансування своєї діяльності.

Коефіцієнт рентабельності активів дозволяє визначити ефективність використання активів товариства. Тобто він показує, скільки гривень прибутку (збитку) заробила кожна гривня активів підприємства. Значення цього показника свідчить про те, що на кінець року Товариство з однієї гривні активів одержувало 0,1183 гривні збитку.

4.7. Управління капіталом

Метою товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи товариства як безперервно діючого об'єкта, для того щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам.

Українським законодавством встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних товариств:

- акціонерний капітал на дату реєстрації підприємства повинен складати не менше 1 250 мінімальної заробітної платні;
- якщо вартість чистих активів товариства станом на кінець другого або кожного наступного фінансового року менше його акціонерного капіталу, товариство зобов'язано зменшити свій акціонерний капітал та внести відповідні зміни в його Статут; якщо вартість чистих активів стає менше мінімального розміру акціонерного капіталу, товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів визначена як різниця між вартістю майна товариства і його зобов'язаннями відповідно до рекомендацій ДКЦПФР та Міністерства фінансів України й складає станом на 31.12.2019 року 923943 тис. грн. (на 31.12.2018 року 1 213 847 тис. грн.).

5. Події після звітної дати та подальші події

5.1. Факти господарської діяльності, які вплинули, чи можуть вплинути на фінансовий стан, результати діяльності товариства та рух грошових коштів й мали місце в період між звітною датою та датою затвердження фінансової звітності, що потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності за 2019 рік відповідно до вимог МСФЗ відсутні.

5.2. Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Акціонерне товариство «Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат» відповідно до розпорядження голови Дніпропетровської обласної державної адміністрації відноситься до об'єктів критичної інфраструктури. В період запроваджених карантинних та обмежувальних заходів товариство працює в штатному режимі, і карантинна заборона на діяльність нашого підприємства не розповсюджується.

На підприємстві розроблені заходи щодо запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби, спричиненої коронавірусом COVID-19:

- розповсюджено в усіх структурних підрозділах інформаційні плакати та текстові повідомлення з питань профілактики респіраторних захворювань та нового типу вірусу- коронавірусу;
- обмежено масові заходи в закритих приміщеннях;
- забезпечено достатнім запасом матеріалів для дотримання працівниками правил особистої гігієни (рукомойниками, милом, електросушарками);
- посилено дезінфекційний режим;
- перевірено ефективність роботи вентиляційних систем;
- дотримуються санітарно-гігієнічні вимоги до регламентованого мікроклімату та режиму провітрювання і прибирання приміщень(проводяться наскрізні провітрювання приміщень, вологі прибирання із використанням дезінфекційних засобів, за допомогою миючих та дезінфекційних засобів очищуються поверхні та предмети, до яких часто торкаються руками).
- обмеження на чисельність людей в одному транспортному засобі подолані шляхом зміщення графіків роботи персоналу.

Основними покупцями нашої продукції є ферросплавні заводи, які також є критично значущою інфраструктурою і продовжують свою роботу. Динаміка виробництва і реалізації продукції в кількісному вираженні відображена в таблицях:

Таблиця № 5.1

Реалізація готової продукції товариства (руда марганцева)			
Період	<i>Реалізовано(тони)</i>		
	2020	2019	2018
січень	34 759,00	32 055,00	30 141,00
лютий	33 061,00	33 069,00	35 969,00
березень	37 467,00	48 193,00	50 134,00
Всього I кв-л	105 287,00	113 317,00	116 244,00

Таблиця № 5.2

Виробництво готової продукції товариства (руда марганцева)			
Період	<i>Виробництво (тони)</i>		
	2020	2019	2018
січень	34 759,00	32 055,00	30 141,00
лютий	33 061,00	33 069,00	35 969,00
березень	37 467,00	48 193,00	50 134,00
Всього I кв-л	105 287,00	113 317,00	116 244,00

Згідно наказу №1 виробництво і реалізація готової продукції планується в обсягах, наведених в таблиці № 5.3 і коригуванню не підлягає.

Виробництво і реалізація готової продукції товариства (руда марганцева)
план на 9 місяців 2020 року

<i>період</i>	<i>виробництво(тис.тон,)</i>	<i>реалізація(тис.тон)</i>
квітень	50 200,00	46 000,00
травень	50 200,00	46 000,00
червень	50 200,00	46 000,00
липень	50 600,00	46 000,00
серпень	50 600,00	48 000,00
вересень	50 600,00	48 000,00
жовтень	47 100,00	48 000,00
листопад	42 100,00	48 000,00
грудень	41 800,00	47 000,00

В період між датою фінансової звітності та датою аудиторського звіту товариство збільшило прийом працівників на роботу. У березні місяці було прийнято 65 чол., звільнено 47 чол. (в січні прийнято 44 чол., звільнено 52 чол., в лютому прийнято 52 чол., звільнено 50 чол.).

В даний час товариство несе додаткові витрати по запобіганню поширення коронавірусної інфекції, але прийняті зміни в законодавстві в той же час знижують податкове навантаження. Нашому підприємству за березень дозволено не сплачувати плату за землю і податок на нерухомість на суму 563,9 тис. грн.

Керівництво товариства врахувало чинники, пов'язані із пандемією COVID-19 і не планує припинення діяльності, а продовжувати її в подальшому майбутньому по тим показникам, які заплановані на 2020 рік в минулому (звітному) 2019 році.

Ми вважаємо, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку є прийнятним, але існує деяка невизначеність, пов'язана з впливом пандемії COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів на діяльність підприємства, що на час дії обмежувальних заходів та виходу з них може поставити під сумнів здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у випадку можливого неконтрольованого розвитку подій.

Керівництво товариства в свою чергу:

- вважає, що ним вживаються всі необхідні заходи для підтримки стабільності і розвитку бізнесу та комерційних відносин з замовниками і виконавцями в сучасних умовах;
- упевнене, що в ситуації, що склалася, воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності товариства, що пов'язана з видобутком марганцевої ;
- передбачає, що товариство буде здійснювати свою фінансово-господарську діяльність на протязі щонайменше 12 місяців з кінця звітнього періоду, але не обмежуючись цим періодом, і не має наміру чи потреби в ліквідації, припиненні фінансово-господарської діяльності в подальшому, чи зверненні за захистом від кредиторів.

5. Затвердження консолідованої фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена до випуску Правлінням АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» 27 лютого 2020 року та підлягає затвердженню загальними зборами акціонерів. Зміни до Приміток до консолідованої фінансової звітності АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» за 2019 рік, що пов'язані з подальшими подіями, у зв'язку із пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, затверджені Правлінням АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» 20 квітня 2020 року.

Керівник

О.М.Алексєєнко

Головний бухгалтер

Л.В.Онищенко

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "КАУПЕРВУД"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	20219083
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	49044, Україна, місто Дніпро, вул. Гоголя, буд.15 А
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0031
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: АПУ № 319/4, дата: 24.12.2015
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2019 по 31.12.2019
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: № 856 А, дата: 13.04.2020
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 13.02.2020, дата закінчення: 29.04.2020
12	Дата аудиторського звіту	29.04.2020
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	160 000,00
14	Текст аудиторського звіту	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ)

Акціонерам, Наглядовій раді та Правлінню АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (надалі – «Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати, та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулюють питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В статті «Нематеріальні активи» балансу (звіту про фінансовий стан) Компанії станом на 31.12.2019 року відображена у тому числі вартість нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації у сумі 27 638 тис. грн. Компанією не проводилась перевірка зменшення корисності нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації, як того вимагає пункт 10 МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не отримали достатніх та прийнятних аудиторських доказів того, що вартість цього активу не підлягає знеціненню. Наслідком вищевикладеного може бути завищення вартості нематеріальних активів та фінансових результатів діяльності Компанії у звітному періоді. Відсутність інформації, необхідної для визначення сум очікуваного відшкодування активів, не надала нам змоги отримати достатніх свідчень щодо балансової вартості нематеріальних активів.

Компанією у статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року відображена балансова вартість основних засобів у сумі 1 421 016 тис. грн. У складі цієї статті враховуються також і повністю амортизовані основні засоби. Інформація про це розкрита в Примітці 3.2. до фінансової звітності Компанії. Зазначені основні засоби знаходяться в робочому стані і використовуються в діяльності Компанії, що може свідчити про невідповідність облікових оцінок вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Крім того, ми не отримали достатніх і належних доказів того, що балансова вартість основних засобів не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування у відповідності до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». На нашу думку, балансова вартість основних засобів у статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан) може зазнати суттєвих змін в результаті можливого знецінення. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив цих фактів на фінансову звітність Компанії.

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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

У Примітці 1.1. до окремої фінансової звітності Компанії вказано, що Компанія веде свою діяльність в нестабільному середовищі, яке існує на даний час в Україні. Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх факторів і дій внутрішнього характеру, які вживаються урядом для підтримки росту та внесення змін до податкової, юридичної і нормативної бази. Крім того, у Примітці 5.2. до окремої фінансової звітності вказано, що існує суттєва невизначеність, яка пов'язана з впливом пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів на діяльність Компанії, що на час дії обмежувальних заходів та виходу з них може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Доходи від реалізації продукції

Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все, тим, що стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік в сумі 1 383 856 тис. грн. має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності Компанії.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

Розглянули облікову політику Компанії щодо визнання доходів на предмет того, чи відповідає вона вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;

Проаналізували істотні судження щодо критеріїв визнання доходів у відповідності до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;

Розглянули ціноутворення реалізованої продукції;

Перевірили контракти за реєстрацією;

Перевірили реєстрацію рахунків на оплату відвантаженої продукції, виконаних робіт та наданих послуг та їх відповідність специфікаціям у контрактах;

Проаналізували відповідність документів на відвантаження продукції, виконання робіт та надання послуг рахункам на оплату відвантаженої продукції, виконаних робіт та наданих послуг;

Перевірили повноту відображення надходжень грошових коштів від реалізації продукції;

Перевірили матеріали річної інвентаризації Компанії розрахунків з дебіторами;

Проаналізували матеріали зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами по проведеним запитам;

Перевірили правильність бухгалтерського обліку продажу (кореспонденцію рахунків, облікові регістри) та відображення даних в фінансовій звітності Компанії;

Виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, інспектування, спостереження, повторне обчислення, аналітичні процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Обставини, що спричинені впливом пандемії COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів.

Наша особлива аудиторська увага до цього питання, пов'язана перш за все тим, що пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) ставить під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Припущення про безперервну діяльність є основою для бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Компанії. Нашим обов'язком, як аудиторів, є розгляд оцінки управлінського персоналу щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому разом з відповідними розкриттями інформації у фінансовій звітності.

Ми розглянули це питання, зокрема наступним чином:

Надіслали Запити управлінському персоналу стосовно подальших подій та подій які відбулись у період між датою фінансової звітності та датою звіту аудитора, та пов'язані з COVID-19».

Розглянули відповіді Компанії та проаналізували плани Компанії на 2020 рік.

Розглянули та проаналізували плани керівництва стосовно можливості погашення оплати короткострокових зобов'язань Компанії.

Розглянули та проаналізували плани Компанії щодо реалізації готової продукції у 2020 році.

Розглянули та проаналізували плани Компанії стосовно видобування руди та виробництва готової продукції у 2020 році.

Розглянули та проаналізували дані реєстрів синтетичного бухгалтерського обліку за січень, лютий та березень 2020 року.

Розглянули та проаналізували заходи Компанії в зв'язку з епідемію коронавірусної хвороби (COVID-19) та заборонних й обмежувальних заходів, передбачених постановою КМУ №211 від 11 березня 2020 року (з змінами та доповненнями).

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у примітках до фінансової звітності Компанії за 2019 рік.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в наступних звітах:

- Звіт про управління за 2019 рік;
- Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік.

Ці звіти не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

Звіт про управління за 2019 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2019 рік (надалі – «Звіт про управління») 27 лютого 2020 року. Звіт про корпоративне управління за 2019 рік (надалі – «Звіт про корпоративне управління»), який не входить до складу Звіту про управління та входить до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік, наданий аудиторам до дати надання цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). Інформація щодо Звіту про корпоративне управління наведена у розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту).

У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією й фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту).

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

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

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські

результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Ця інформація представлена на виконання вимог частин 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VII (надалі-«Закон») про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту рішенням Наглядової ради Компанії б/н від 10 лютого 2020 року;
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить два роки. Це завдання є завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV;
- Ми планували аудит так, щоб виконати його ефективно. Ми спрямовували аудиторську роботу на ділянки, в яких, за очікуванням, найбільші ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та відповідно спрямовувати меншу роботу на інші ділянки. Ми використовували тестування й інші способи аналізу генеральних сукупностей на наявність викривлень. Наші аудиторські оцінки, які включають, зокрема:
 - опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
 - посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
 - стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
 - основні застереження щодо таких ризиків, наведені нами у розділах «Основа для висловлення думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). При виконанні аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, щодо яких ми вважаємо за необхідне розкрити інформацію відповідно до вимог пункту 3 частини 4 статті 14 Закону;
- Згідно результатів нашого аудиту, виявлені порушення і викривлення були обговорені нами з управлінським персоналом Компанії. Ті з суттєвих викривлень, які залишилися не виправленими, описані у розділі «Основа для думки із застереженням». Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством;
- Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора (аудиторський звіт) щодо аудиту фінансової звітності Компанії узгоджений з додатковим звітом до аудиторського комітету Компанії;
- Звіт про управління узгоджений з фінансовою звітністю Компанії;
- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» не надавало Компанії послуг заборонених законодавством;

- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б вважали за необхідне звернути увагу;
- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД», крім послуг з обов'язкового аудиту, надавала Компанії послуги з виконання завдання з надання обмеженої впевненості;
- У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту) розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

2. Ця інформація представлена на виконання вимог частини 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV (із змінами та доповненнями) (надалі – «Закон про цінні папери»)

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і подання Звіту про корпоративне управління за 2019 рік у відповідності до вимог Закону про цінні папери та Положення про розкриття інформації емітента цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 року № 2826 (зі змінами та доповненнями).

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

Аудитор у відповідності до вимог останнього абзацу частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери повинен перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери та висловити думку щодо інформації зазначеної в пунктах 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери.

Ми звертаємо увагу на те, що ця перевірка здійснена нами на виконання вимог Закону про цінні папери та не є аудитом відповідно до МСА.

2.1. У Звіті про корпоративне управління ми перевірили інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери.

У Звіті про корпоративне управління за 2019 рік наведено:

Компанія в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління.

Відповідно до вимог чинного законодавства України, Компанія не зобов'язана мати власний кодекс корпоративного управління. Статтею 33 Закону України «Про акціонерні товариства» питання затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.

Компанія не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління. Компанією не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» на фондових біржах не торгуються, Компанія не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

Компанія у своїй роботі застосовує Принципи корпоративного управління відповідно до Рішення НКЦПФР № 955 від 22.07.2014р., які розміщені за посиланням:

<https://www.nssmc.gov.ua/documents/rshennya-pro-zatverdzhennya-printsipv-korporativnogo-upravlnnya/>.

Принципи корпоративного управління, що застосовуються Компанією в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

Для підвищення рівня корпоративного управління Компанія планує затвердити розроблений проект власного кодексу корпоративного управління на загальних зборах акціонерів за підсумками роботи Компанії у 2018-2019 роках.

У розділі 3 звіту про корпоративне управління наведено інформацію про те, що у 2019 році загальні збори акціонерів АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» не проводилися.

У розділі 4 звіту про корпоративне управління наведено персональний склад Наглядової ради емітента, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

2.2. Думка стосовно інформації зазначеної у Звіті про корпоративне управління відповідно вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери

На нашу думку, у суттєвих аспектах, інформація у Звіті про корпоративне управління, зазначеної згідно пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери стосовно: опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Компанії; порядку призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноважень посадових осіб Компанії не протирічить інформації наданій у фінансовій звітності та відповідає вимогам законодавства України з цих питань.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора (аудиторський звіт), є Шавкун Олена Романівна.

Генеральний директор ТОВ АФ «КАУПЕРВУД»

В.В. Галасюк

Ключовий партнер з аудиту (партнер завдання з аудиту)
Аудитор
(номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» - 100 611)

О.Р. Шавкун

Місто Дніпро, 29 квітня 2020 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «КАУПЕРВУД»
(Ідентифікаційний код юридичної особи 20219083).

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №0031.

ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» під №0031 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». 49044, Україна, місто Дніпро, вул. Гоголя, 15 А.

<http://www.galasyuk.com>

e-mail: y.v.galasyuk@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ)

Акціонерам, Наглядовій раді та Правлінню АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (надалі – «Група»), що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про власний капітал, консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати, та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулюють питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В статті «Нематеріальні активи» балансу (звіту про фінансовий стан) Групи станом на 31.12.2019 року відображена у тому числі вартість нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації у сумі 27 638 тис. грн. Групою не проводилась перевірка зменшення корисності нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації, як того вимагає пункт 10 МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не отримали достатніх та прийнятних аудиторських доказів того, що вартість цього активу не підлягає знеціненню. Наслідком вищевикладеного може бути завищення вартості нематеріальних активів та фінансових результатів діяльності Групи у звітному періоді. Відсутність інформації, необхідної для визначення сум очікуваного відшкодування активів, не надала нам змоги отримати достатніх свідчень щодо балансової вартості нематеріальних активів.

Групою у статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року відображена балансова вартість основних засобів у сумі 1 421 016 тис. грн. У складі цієї статті враховуються також і повністю амортизовані основні засоби. Інформація про це розкрита в Примітці 3.2. до фінансової звітності Групи. Зазначені основні засоби знаходяться в робочому стані і використовуються в діяльності Групи, що може свідчити про невідповідність облікових оцінок вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Крім того, ми не отримали достатніх і належних доказів того, що балансова вартість основних засобів не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування у відповідності до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». На нашу думку, балансова вартість основних засобів у статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан) може зазнати суттєвих змін в результаті можливого знецінення. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив цих фактів на фінансову звітність Групи.

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 Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Група здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. У Примітці 1.1. до фінансової звітності Групи вказано, що Група веде свою діяльність в нестабільному середовищі, яке існує на даний час в Україні. Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх факторів і дій внутрішнього характеру, які вживаються урядом для підтримки росту та внесення змін до податкової, юридичної і нормативної бази. Крім того, у Примітці 5.2. до фінансової звітності вказано, що існує суттєва невизначеність, яка пов'язана з впливом пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів на діяльність Групи, що на час дії обмежувальних заходів та виходу з них може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Доходи від реалізації продукції

Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все, тим, що стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік в сумі 1 383 856 тис. грн. має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності Групи.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

Розглянули облікову політику Групи щодо визнання доходів на предмет того, чи відповідає вона вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;

Проаналізували істотні судження щодо критеріїв визнання доходів у відповідності до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;

Розглянули ціноутворення реалізованої продукції;

Перевірили контракти за реєстрацією;

Перевірили реєстрацію рахунків на оплату відвантаженої продукції, виконаних робіт та наданих послуг та їх відповідність специфікаціям у контрактах;

Проаналізували відповідність документів на відвантаження продукції, виконання робіт та надання послуг рахункам на оплату відвантаженої продукції, виконаних робіт та наданих послуг;

Перевірили повноту відображення надходжень грошових коштів від реалізації продукції;

Перевірили матеріали річної інвентаризації Групи розрахунків з дебіторами;

Проаналізували матеріали зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами по проведеним запитам;

Перевірили правильність бухгалтерського обліку продажу (кореспонденцію рахунків, облікові регістри) та відображення даних в фінансовій звітності Групи;

Виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, інспектування, спостереження, повторне обчислення, аналітичні процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Обставини, що спричинені впливом пандемії COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів.

Наша особлива аудиторська увага до цього питання, пов'язана перш за все тим, що пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) ставить під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Припущення про безперервну діяльність є основою для бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Групи. Нашим обов'язком, як аудиторів, є розгляд оцінки управлінського персоналу щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому разом з відповідними розкриттями інформації у фінансовій звітності.

Ми розглянули це питання, зокрема наступним чином:

Надіслали Запити управлінському персоналу стосовно подальших подій та подій які відбулись у період між датою фінансової звітності та датою звіту аудитора, та пов'язані з COVID-19».

Розглянули відповіді Групи та проаналізували плани Групи на 2020 рік.

Розглянули та проаналізували плани керівництва стосовно можливості погашення оплати короткострокових зобов'язань Групи.

Розглянули та проаналізували плани Групи щодо реалізації готової продукції у 2020 році.

Розглянули та проаналізували плани Групи стосовно видобування руди та виробництва готової продукції у 2020 році.

Розглянули та проаналізували дані реєстрів синтетичного бухгалтерського обліку за січень, лютий та березень 2020 року.

Розглянули та проаналізували заходи Групи в зв'язку з епідемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та заборонних й обмежувальних заходів, передбачених постановою КМУ №211 від 11 березня 2020 року (з змінами та доповненнями).

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у примітках до фінансової звітності Групи за 2019 рік.

Інша інформація

Управлінський персонал АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» (надалі - «Компанія») несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в наступних звітах:

- Консолідований звіт про управління за 2019 рік;
- Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік.

Ці звіти не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

Консолідований звіт про управління за 2019 рік

Компанія підготувала Консолідований звіт про управління за 2019 рік (надалі – «Звіт про управління») 27 лютого 2020 року. Звіт про корпоративне управління за 2019 рік (надалі – «Звіт про корпоративне управління»), який не входить до складу Звіту про управління та входить до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік, наданий аудиторам до дати надання цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). Інформація щодо Звіту про

корпоративне управління наведена у розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту).

У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією й фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту).

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал 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 Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

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

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

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідованої фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Ця інформація представлена на виконання вимог частин 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VII (надалі - «Закон») про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту рішенням Наглядової ради Компанії від 04 лютого 2020 року;
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить два роки. Це завдання є завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Групи у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV;
- Ми планували аудит так, щоб виконати його ефективно. Ми спрямовували аудиторську роботу на ділянки, в яких, за очікуванням, найбільші ризики суттєвого викривлення

внаслідок шахрайства або помилки та відповідно спрямовувати меншу роботу на інші ділянки. Ми використовували тестування й інші способи аналізу генеральних сукупностей на наявність викривлень. Наші аудиторські оцінки, які включають, зокрема:

- опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

- посилення на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

- основні застереження щодо таких ризиків, наведені нами у розділах «Основа для висловлення думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). При виконанні аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, щодо яких ми вважаємо за необхідне розкрити інформацію відповідно до вимог пункту 3 частини 4 статті 14 Закону;

- Згідно результатів нашого аудиту, виявлені порушення і викривлення були обговорені нами з управлінським персоналом Групи. Ті з суттєвих викривлень, які залишилися не виправленими, описані у розділі «Основа для думки із застереженням». Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством;
- Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора (аудиторський звіт) щодо аудиту фінансової звітності Групи узгоджений з додатковим звітом до аудиторського комітету Групи;
- Звіт про управління узгоджений з фінансовою звітністю Групи;
- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» не надавало Групі послуг заборонених законодавством;
- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б вважали за необхідне звернути увагу;
- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД», крім послуг з обов'язкового аудиту, надавала Компанії послуги з виконання завдання з надання обмеженої впевненості;
- У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту) розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

2. Ця інформація представлена на виконання вимог частини 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV (із змінами та доповненнями) (надалі – «Закон про цінні папери»)

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і подання Звіту про корпоративне управління за 2019 рік у відповідності до вимог Закону про цінні папери та Положення про розкриття інформації емітента цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 року № 2826 (зі змінами та доповненнями).

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

Аудитор у відповідності до вимог останнього абзацу частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери повинен перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини 3 статті 40¹

Закону про цінні папери та висловити думку щодо інформації зазначеної в пунктах 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери.

Ми звертаємо увагу на те, що ця перевірка здійснена нами на виконання вимог Закону про цінні папери та не є аудитом відповідно до МСА.

2.1. У Звіті про корпоративне управління ми перевірили інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери.

У Звіті про корпоративне управління за 2019 рік наведено:

Компанія в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління.

Відповідно до вимог чинного законодавства України, Компанія не зобов'язана мати власний кодекс корпоративного управління. Статтею 33 Закону України «Про акціонерні товариства» питання затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.

Компанія не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління. Компанією не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» на фондових біржах не торгуються, Компанія не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

Компанія у своїй роботі застосовує Принципи корпоративного управління відповідно до Рішення НКЦПФР № 955 від 22.07.2014р., які розміщені за посиланням:

<https://www.nssmc.gov.ua/documents/rshennya-pro-zatverdzhennya-printsipv-korporativnogo-upravlnnya/>.

Принципи корпоративного управління, що застосовуються Компанією в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

Для підвищення рівня корпоративного управління Компанія планує затвердити розроблений проект власного кодексу корпоративного управління на загальних зборах акціонерів за підсумками роботи Компанії у 2018-2019 роках.

У розділі 3 звіту про корпоративне управління наведено інформацію про те, що у 2019 році загальні збори акціонерів АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» не проводилися.

У розділі 4 звіту про корпоративне управління наведено персональний склад Наглядової ради емітента, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

2.2. Думка стосовно інформації зазначеної у Звіті про корпоративне управління відповідно вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери

На нашу думку, у суттєвих аспектах, інформація у Звіті про корпоративне управління, зазначеної згідно пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери стосовно: опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Компанії; порядку призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноважень посадових осіб Компанії не протирічить інформації наданій у фінансовій звітності та відповідає вимогам законодавства України з цих питань.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора (аудиторський звіт), є Шавкун Олена Романівна.

Генеральний директор ТОВ АФ «КАУПЕРВУД»

В.В. Галасюк

Ключовий партнер з аудиту (партнер завдання з аудиту)

О.Р. Шавкун

Аудитор

(номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» - 100 611)

Місто Дніпро, 29 квітня 2020 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «КАУПЕРВУД»
(Ідентифікаційний код юридичної особи 20219083).

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №0031.

ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» під №0031 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». 49044, Україна, місто Дніпро, вул. Гоголя, 15 А.

<http://www.galasyuk.com>

e-mail: v.v.galasyuk@gmail.com

XVI. Твердження щодо річної інформації

Керівництво вважає, що річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки Емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності.

Звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан Емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

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

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
26.02.2019	27.02.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
06.08.2019	07.08.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента