

Титульний аркуш

01.06.2022

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 4

(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)

Алексєнко Олексій Миколайович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 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: darya.peredrienko1@gmail.com
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 31.05.2022, Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 31.05.2022 р.
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/АРА
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)

01.06.2022

(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	X
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	X
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	
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	X
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 облигації 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 облигацій 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	X
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 2021 рік не затверджувалася Загальними зборами акціонерів у зв'язку, з тим, що дата проведення Загальних зборів акціонерів за результатами діяльності за 2021 рік Наглядовою Радою Емітента не визначена.

Перелік відсутньої інформації та причини їх відсутності:

4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря: Емітентом не створена посада корпоративного секретаря.
5. Інформація про рейтингове агентство. Протягом звітного року рейтингову оцінку не проводили.
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента. Філіали або інші відокремлені структурні підрозділи відсутні.

7. Судові справи емітента відсутні.

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. 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 емітентом 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.

23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами не розкривається тому, що дивіденди за звітний період не нараховувались і не виплачувались.

25-28. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів. Інформація про вчинення значних правочинів. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість. Інформація не розкривається тому, що протягом 2021 року такі правочини не вчинялись.

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 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)

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)

3582

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

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Спеціальний дозвіл на користування надрами	№610	13.08.1996	Державна служба геології та надр України	13.08.2036
Опис	Вважаємо, що дія дозволу буде подовжена і після закінчення 2036 р.			
Ліцензія на придбання; зберігання; використання;	протокол ліцензійної	16.12.2021	Держслужба України з лікарських засобів та	16.12.2026

реалізація (відпуск)			контролю за наркотиками	
Опис	Вважаємо, що дія ліцензії буде подовжена і після закінчення 2026 р.			
Ліцензія на право зберігання пального	0406041420190002	01.07.2019	Головне управління ДФС у Дніпропетровській області.	01.07.2024
Опис	Вважаємо, що дія ліцензії буде подовжена і після закінчення 2024 р.			
Ліцензія на проектування, монтаж, технічне обслуговування засобів протипожежного захисту та систем опалення	АГ №595	13.05.2011	Державний департамент пожежної безпеки МНС України.	
Опис	Дата закінчення дії ліцензії - необмежена.			
Ліцензія на медичну практику	АГ №60	05.05.2011	Міністерство охорони здоров'я України.	
Опис	Дата закінчення дії ліцензії - необмежена.			
Ліцензія з постачання електричної енергії споживачу	Постанова № 1409 від	13.11.2018	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	
Опис	Дата закінчення дії ліцензії - необмежена.			
Ліцензія на надання освітніх послуг	Наказ № 20л	21.01.2020	Міністерство освіти і науки.	
Опис	Дата закінчення дії ліцензії - необмежена.			

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОРГОВИЙ ДІМ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

32298386

4) Місцезнаходження

Україна, 53400, Дніпропетровська обл., місто Марганець, ВУЛИЦЯ РАДЯНСЬКА, будинок 62

5) Опис

АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" володіє часткою у розмірі 99% в статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОРГОВИЙ ДІМ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК"

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	Податкове повідомлення-рішення № 00001945006, 07.12.2020	Офіс великих платників податків ДПС	Штраф	Сплачено 24.12.2020 р.
Опис:				
Загальна сума штрафу становить 266,55 грн.				
2	Податкове повідомлення-рішення	Офіс великих платників податків	Штраф	Сплачено 24.12.2020 р.

	ня № 00001955006, 07.12.2020	ДПС		
Опис:				
Загальна сума штрафу становить 54,69 грн.				

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

В 2021 році організаційна структура Емітента визначена, насамперед, такими факторами, як особливості умов виробництва та застосування технологічних схем, видом власності Емітента.

В 2021 році до складу Емітента входило:

- 7 основних виробничих цехів;
- 17 допоміжних цехів;
- 6 підрозділів соціальної сфери;
- 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 2021 році середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) 3498 чол. Середня чисельність позаштатних працівників 0 чол. Середня чисельність осіб які працюють за сумісництвом 3 чол. Фонд оплати праці у 2020 році становив 487720,9 тис.грн., у 2021 році - 608082,4 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.

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 звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітного 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 No 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 910 392 тис.грн., ліквідовано основних засобів на суму 4 069 480 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, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Первісна вартість основних засобів на 31.12.2021 р.- 41 634 665 тис.грн. Залишкова вартість - 1 778 170 тис.грн. Сума нарахованого зносу складає - 39 856 495 тис.грн. Ступінь зносу 96%.

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 2022 рік заплановано:

- виробити марганцевої руди збагаченої - 535,0 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 2021 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 Алексєнко Олексій Миколайович та 4 члени Правління: Заєць Валерій Григорович, Онищенко Людмила Вікторівна, 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, Капука Андрій Вікторович.

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	29	ТОВ "Кременчуцька ТЕЦ"., -, з січня 2019 року по лютий 2019 року -Генеральний директор.	28.04.2021, 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". Рішенням Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 26 лютого 2019 року) пана Алексєєнко Олексія Миколайовича було обрано Головою Правління, повноваження набули чинності з 01 березня 2019 року. Рішенням Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 27 квітня 2021 року) було обрано на новий строк пана Алексєєнко Олексія Миколайовича Головою Правління, повноваження набули чинності з 28 квітня 2021 року. 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", Голова Правління АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК". Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом Емітента.</p>						
2	Член Правління	Онищенко Людмила Вікторівна	1976	вища	26	ВАТ "Марганецький ГЗК", 00190911, Головний аудитор головної бухгалтерії апарата управління АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК"	28.04.2021, 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.</p>						

	<p>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: 3 01.08.2013 р.по 14.01.2019 р. провідний бухгалтер з нарахування зборів та податків головної бухгалтерії апарату управління Емітента; 3 15.01.2019 р. по 31.03.2020 р. головний аудитор головної бухгалтерії апарату управління Емітента; з 01.04.2020 р. головний бухгалтер Емітента. Рішенням Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 13 квітня 2020 року) пані Онищенко Людмилу Вікторівну було обрано членом Правління, повноваження набули чинності з 14 квітня 2020 року. Рішенням Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 27 квітня 2021 року) було обрано на новий строк пані Онищенко Людмилу Вікторівну членом Правління, повноваження набули чинності з 28 квітня 2021 року. Часткою в статутному капіталі емітента не володіє. Обрана строком у відповідності до Статуту. Інформація про посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - провідний бухгалтер з нарахування зборів та податків головної бухгалтерії апарату управління Емітента; головний аудитор головної бухгалтерії апарату управління Емітента; головний бухгалтер Емітента, член Правління. Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом Емітента.</p>						
	Член Правління	Заєць Валерій Григорович	1972	вища	27	ПАТ "Марганецький ГЗК", 00190911, начальник шахти №3/5	28.04.2021, 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. 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. Рішенням Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 27 квітня 2021 року) було обрано на новий строк пана Заєць Валерія Григоровича членом Правління, повноваження набули чинності з 28 квітня 2021 року. 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 трирічного терміну, повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом Емітента.</p>						
4	Член Правління	Палямар Андрій Федорович	1970	вища	27	ВАТ "Марганецький ГЗК", 00190911, Начальник відділу праці та заробітної	28.04.2021, 3 роки

						платні апарату управління ВАТ "Марганецький ГЗК"	
	<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 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 Рішенням Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 27 квітня 2021 року) було обрано на новий строк пана Палямара Андрія Федоровича членом Правління, повноваження набули чинності з 28 квітня 2021 року. 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. Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом Емітента.</p>						
	Член Правління	Боднар Володимир Іванович	1965	вища	30	ЗАТ КБ "ПриватБанк", -, 29.07.2008 р.-01.11.2013 р. Директор департаменту бюджетування гірничодобувних та загальнобудівельних підприємств	28.04.2021, 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. Рішенням Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 27 квітня 2021 року) було обрано на новий строк пана Боднара Володимира Івановича членом Правління, повноваження набули чинності з 28 квітня 2021 року.</p>						

	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 трирічного терміну, повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом Емітента.						
	Голова Наглядової ради	Гриценко Володимир Павлович	1969	вища	33	Комерційний банк, -, спеціаліст	10.06.2021, 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. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Гриценка Володимира Павловича. Згідно рішення Наглядової ради (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 10 червня 2021 року) було обрано Головою Наглядової ради пана Гриценка Володимира Павловича. Гриценко Володимир Павлович 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 - Голова Наглядової ради Емітента. Інформацію про іншу роботу не надав.</p>						
	Член, Секретар Наглядової ради	Радченко Михайло Юрійович	1985	вища	16	Комерційний Банк, -, Спеціаліст з обслуговування VIP-клієнтів УЦР ІБ ГО	10.06.2021, 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</p>						

	<p>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 Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Радченко Михайла Юрійовича. Згідно рішення Наглядової ради (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 10 червня 2021 року) було обрано Секретарем Наглядової ради пана 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	18	Комерційний банк, -, Головний експерт, заступник директора	20.05.2021, 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 . Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 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. 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 ПАТ "ДНІПРОСПЕЦЬСТАЛЬ".</p>						
9	Член Наглядової ради	Вікторовський Сергій Миколайович	1981	вища	22	ТОВ "Безпека", -, Начальник зміни відділу особою охорони. Директор	20.05.2021, 3 роки
	Опис:						

	<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 Директора Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Вікторовського 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 Вікторовського Сергія Миколайовича. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Вікторовського Сергія Миколайовича. Вікторовський 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	13	члена Наглядової ради Емітента, 00190911, Станом на 31.12.2021 р. ніяких інших посад, окрім посади члена Наглядової ради Емітента не займав.	20.05.2021, 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. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 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 в статутному капіталі Емітента не володіє, обраний строком у відповідності до Статуту. Інформація про іншу роботу: не займає.</p>						
11	Член Наглядової ради	Бочаров Євген Євгенович	1987	вища	12	члена Наглядової ради Емітента, 00190911, Станом	20.05.2021, 3 роки

						на 31.12.2021 р. ніяких інших посад, окрім посади члена Наглядової ради Емітента не займав.	
	<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. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 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>						
	Член Наглядової ради	Трипольський Георгій Олегович	1979	вища	25	ТОВ "ІстВан", 35142308, Головний спеціаліст -юрисконсульт відділу перспективних корпоративних проєктів Управління корпоративних прав Департаменту з корпоративних активів.	20.05.2021, 3 роки
12	<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 проєктів Управління корпоративних прав Департаменту з корпоративних активів. Керуючись правом, наданим MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED, як акціонеру АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК", MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED було відкликано члена Наглядової ради Товариства, та замість відкликаного члена Наглядової ради з 06.08.2019 року було обрано пана Георгія Олеговича Трипольського. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Трипольського Георгія Олеговича. Трипольський Георгій Олегович є представником акціонера MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED (МОСФІЛІЯ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД),</p>						

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" (місцезнаходження: вул. Здолбунівська, 7-д, м. Київ, 02081, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 00034186).
- 2) Член Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "УКРПРОМГАРАНТ" (місцезнаходження: вул. Писаржевського, буд.1а, м. Дніпро, 49000, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 31549726).
- 3) за сумісництвом обіймає посаду директора ТОВ "ГЕНАВІА-ІНВЕСТ" (місцезнаходження: вул. Писаржевського, буд.1а, м. Дніпро, 49000, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 33114771).
- 4) за сумісництвом обіймає посаду директора ТОВ "ГАЛС-ТРЕЙД ІНКОВ" (місцезнаходження: вул. Шовковична, буд.38, м.Київ, 01004, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 35209702).
- 5) за сумісництвом обіймає посаду директора ДП "ГАРАНТ К." (місцезнаходження: вул. Дегтярівська, 31, м.Київ, 04057, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 32162211).
- 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).
- 7) Член Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ" (місцезнаходження: 69035, м. Запоріжжя, вул. Діагональна, буд. 11, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 00186542).
- 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).
- 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).
- 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).

13	Член Наглядової ради	Юрченко Ігор Петрович	1974	вища	28	ТОВ "ІСТВАН", 35142308, ТОВ "ІСТВАН" - начальник Управління по корпоративним правам Департаменту з корпоративних активів". ТОВ "ФОНД-МАРКЕТ" - Директор (за сумісництвом).	20.05.2021, 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</p>						

	<p>Наглядової ради Юрченко Ігора Петровича. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 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. Інформація про іншу роботу: 1. Член Наглядової ради АТ "НЗФ" - безоплатна діяльність. 2. Член Наглядової ради АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" - безоплатна діяльність. 3. Член Наглядової ради ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" - безоплатна діяльність. 4. Член Наглядової ради ПрАТ "СПЕЦТЕХНІКА" - безоплатна діяльність.</p>						
	Член Ревізійної комісії	Єршов Олександр Олександрович	1974	вища	23	АТ "МАРГАГНЕЦЬКИЙ ГЗК"., 00190911, Член Ревізійної комісії	20.05.2021, 3 роки
14	<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 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. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 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>						
15	Член Ревізійної комісії	Клочек Тетяна Василівна	1967	середня технічна	34	Комерційний банк, -, Старший спеціаліст	20.05.2021, 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. 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.</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 Ключек Тетяну Василівну.</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 Ключек Тетяну Василівну.</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Ключек Тетяну Василівну.</p> <p>Володіє часткою в статутному капіталі Емітента в розмірі 0,000006%, обрана строком у відповідності до Статуту, посади які обіймала протягом останніх п'яти років - член Ревізійної комісії Емітента.</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: Голова Наглядової ради ПАТ "ІЦКК" Член Наглядової ради ПРАТ "ГМІ"</p>						
	Член Ревізійної комісії	Шишкін Андрій Валерійович	1978	середня	12	членом Ревізійної комісії Емітента, 00190911, Станом на 31.12.2021 р. ніяких інших посад, окрім посади в члена Ревізійної комісії Емітента не займав.	20.05.2021, 3 роки
16	<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.</p> <p>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 членом 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>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 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	26	проектний менеджер фінансового департаменту; заступник генерального директора з фінансового моніторингу, -, проектний	20.05.2021, 3 роки

						менеджер фінансового департаменту; заступник генерального директора з фінансового моніторингу	
<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: проектний менеджер фінансового департаменту; заступник генерального директора з фінансового моніторингу 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 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 Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Капука Андрія Вікторовича Часткою в статутному капіталі Емітента не володіє, обраний строком у відповідності до Статуту. 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: ТОВ <Істван> (м. Київ, ЄДРПОУ 35142308), проектний менеджер фінансового департаменту АТ <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	Онищенко Людмила Вікторівна	0	0	0	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

3. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути 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.

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 Фонду державного майна України по Дніпропетровській області	13467337	49600, Україна, Дніпро, Центральна, буд.6	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього			0

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Звіт керівництва (звіт про управління) за 2021 рік розташований за посиланням: http://mgok.dp.ua/storage/app/media/uploaded-files/Zvit_pro_upravlinna_2021_okr.pdf

Звіт керівництва (звіт про управління) за 2021 рік (консолідований) розташований за посиланням: http://mgok.dp.ua/storage/app/media/uploaded-files/Zvit_pro_upravlinna_2021_cons.pdf

2. Інформація про розвиток емітента

Звіт керівництва (звіт про управління) за 2021 рік розташований за посиланням: http://mgok.dp.ua/storage/app/media/uploaded-files/Zvit_pro_upravlinna_2021_okr.pdf

Звіт керівництва (звіт про управління) за 2021 рік (консолідований) розташований за посиланням: http://mgok.dp.ua/storage/app/media/uploaded-files/Zvit_pro_upravlinna_2021_cons.pdf

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 звітний 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

Протягом 2021 року Емітентом не укладались деривативи та не вчинялись правочини щодо похідних цінних паперів, тому Емітент не несе фінансових ризиків, пов'язаних з обігом похідних цінних паперів. Наміри щодо вчинення таких правочинів відсутні. Відповідно до вищезазначеного інформація щодо завдання та політики Емітента щодо управління фінансовими

ризиками, у тому числі політики щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування не надається.

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

Емітентом не укладалися деривативи та не вчинялися правочини щодо похідних цінних паперів, тому не несе фінансових ризиків, пов'язаних з обігом похідних цінних паперів. Наміри щодо вчинення таких правочинів відсутні. Відповідно до вищезазначеної інформації щодо схильності емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків не надається.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

З метою формування та впровадження у повсякденну практику Товариства належних норм та найкращої практики корпоративного управління які базуються на беззаперечному дотриманні Товариством, встановлених загальноприйнятих, прозорих та зрозумілих правил ведення бізнесу, підвищення конкурентоздатності та інвестиційної привабливості Товариства, підвищення довіри до Товариства з боку інвесторів, споживачів, партнерів та інших осіб, було розроблено і рішенням Загальних зборів акціонерів, які відбулись 20 травня 2021 року затверджено Принципи (кодекс) корпоративного управління АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК".

Документ розміщений на власному веб-сайті АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за посиланням: [http://mgok.dp.ua/storage/app/media/uploaded-files/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D0%BD%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B8 \(%D0%9A%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81\) %D0%BA%D0%BE%D1%80%D0%BF%D0%BE%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE %D1%83%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D1%96%D0%BD%D0%BD%D1%8F %D0%90%D0%A2 %D0%9C%D0%90%D0%A0%D0%93%D0%90%D0%9D%D0%95%D0%A6%D0%AC%D0%9A%D0%98%D0%99 %D0%93%D0%97%D0%9A.pdf](http://mgok.dp.ua/storage/app/media/uploaded-files/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D0%BD%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B8 (%D0%9A%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81) %D0%BA%D0%BE%D1%80%D0%BF%D0%BE%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE %D1%83%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D1%96%D0%BD%D0%BD%D1%8F %D0%90%D0%A2 %D0%9C%D0%90%D0%A0%D0%93%D0%90%D0%9D%D0%95%D0%A6%D0%AC%D0%9A%D0%98%D0%99 %D0%93%D0%97%D0%9A.pdf)

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

Товариство не застосовує кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління. 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.

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

1.3. До затвердження власних Принципів (кодексу) корпоративного управління Загальними зборами акціонерів, які відбулись 20 травня 2021 року, АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" у своїй роботі, використовувало "Кодекс корпоративного управління: ключові вимоги і рекомендації" відповідно до рішення НКЦПФР № 118 від 12.03.2020р., який розміщений за посиланням:

<https://www.nssmc.gov.ua/documents/kodeks-korporatyvnoho-upravlinnia-kliuchovi-vymohy-i-rekomendatsii/>

Посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління,

застосовану понад визначені законодавством вимоги: принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом, який розміщений за посиланням <http://mgok.dp.ua/akcioneram>. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

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

Упродовж 2021 року АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" у своїй діяльності невідхильно дотримувалось власних Принципів (кодекс) корпоративного управління.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	20.05.2021	
Кворум зборів	96,0585	
Опис	<p>Загальні збори акціонерів АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" відбулися 20 травня 2021 року. Реєстраційною комісією було зафіксовано реєстрацію для участі у загальних зборах акціонерів, які сукупно є власниками 96,0585 % голосуючих акцій АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК". Пропозиції до переліку питань до порядку денного подавали акціонери, яким належить 5 і більше відсотків акцій АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" та Наглядова рада.</p> <p>Порядок денний загальних зборів акціонерів:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Про передачу повноважень лічильної комісії депозитарній установі, яка надає Товариству додаткові послуги щодо виконання функцій лічильної комісії, обрання складу лічильної комісії. 2. Прийняття рішення з питань порядку проведення (регламенту) загальних зборів Товариства. 3. Прийняття рішення за наслідками розгляду звітів Правління Товариства за 2018 та 2019 роки. 4. Розгляд звітів Наглядової ради Товариства за 2018 та 2019 роки, затвердження заходів за результатами їх розгляду. Прийняття рішення за наслідками розгляду звітів Наглядової ради Товариства. 5. Розгляд звітів та висновків Ревізійної комісії Товариства за 2018 та 2019 роки, затвердження заходів за результатами їх розгляду. Прийняття рішення за наслідками розгляду звітів та висновків Ревізійної комісії Товариства. 6. Затвердження річних звітів Товариства за 2018 та 2019 роки. 7. Визначення порядку розподілу прибутку (покриття збитків) Товариства за підсумками роботи в 2018 році. 8. Визначення порядку розподілу прибутку (покриття збитків) Товариства за підсумками роботи в 2019 році. 9. Затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління Товариства. 10. Призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. 11. Прийняття рішення про припинення повноважень Голови та членів Наглядової ради Товариства. 12. Обрання членів Наглядової ради Товариства. 13. Затвердження умов цивільно-правових договорів або трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства; встановлення розміру їх винагороди (затвердження кошторису оплати); обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів (контрактів) з членами 	

Наглядової ради.

14.Прийняття рішення про припинення повноважень Голови та членів Ревізійної комісії Товариства.

15.Обрання членів Ревізійної комісії Товариства.

Підсумки голосування на загальних зборах (Примітка - інформацію наведено в скороченому вигляді):

1.Для роз'яснення щодо порядку голосування, проведення підрахунку голосів під час голосувань, оформлення результатів голосувань з питань порядку денного, а також для вирішення інших питань, пов'язаних із забезпеченням проведення голосування на загальних зборах, повноваження лічильної комісії передати Депозитарній установі - ТОВ "ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР", з яким Товариством укладено Договір. Обрати строком повноважень до моменту оголошення про закінчення загальних зборів Лічильну комісію з числа працівників ТОВ "ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР".

2.Затвердити наступний порядок проведення (регламент) загальних зборів:

-час для виступів доповідачів з питань порядку денного - до 20 хвилин.

-час для виступів учасників у дебатах та обговореннях з питань порядку денного - до 3 хвилин.

-час для відповідей на питання, довідки - до 3 хвилин.

-особи, які не є акціонерами Товариства або їх представниками, посадовими особами Товариства, запрошеними особами на Збори - на Загальні збори не допускаються.

-усі запитання, звернення по питанням порядку денного Загальних зборів Товариства, надаються Голові або секретарю Загальних зборів Товариства виключно у письмовому вигляді, із зазначенням прізвища та імені (найменування) акціонера або його представника, яким надано пропозицію та засвідчені їх підписом. Анонімні заяви та запитання не розглядаються.

-бюлетень для голосування (в тому числі бюлетень для кумулятивного голосування), виданий акціонеру за результатами проведеної реєстрації, засвідчується проставленням відбитку печатки Товариства. Відбитком печатки засвідчується кожен аркуш бюлетеня для голосування.

-обробка бюлетенів здійснюється за допомогою електронних засобів та/або шляхом підрахунку голосів членами лічильної комісії. Оголошення результатів голосування та прийнятих рішень здійснює Голова Загальних зборів Товариства.

-в разі наявності в бюлетені для голосування з одного питання порядку денного декількох проектів рішення (пропозицій), рішення з такого питання порядку денного приймається в разі затвердження акціонерами одного із декількох проектів рішення (пропозицій). З метою врахування голосів акціонера за бюлетенем з декількома проектами рішення (пропозиціями), акціонер повинен проголосувати "ЗА" лише за 1 (один) проект рішення із запропонованих, з усіх інших проектів рішення акціонер повинен проголосувати "ПРОТИ" або "УТРИМАВСЯ", оскільки з одного питання порядку денного не може бути одночасно прийнято декілька проектів рішення (пропозицій). В разі голосування акціонером "ЗА" з декількох проектів рішення із запропонованих за бюлетенем з декількома проектами рішення (пропозиціями), бюлетень буде визнано недійсним. Акціонер також має право проголосувати "ПРОТИ" або "УТРИМАВСЯ" з усіх запропонованих проектів рішення за бюлетенем з декількома проектами рішення (пропозиціями), або не брати участь у голосуванні.

-допускається фіксація технічними засобами ходу загальних зборів або розгляду окремих питань. Дане рішення приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвались для участі у загальних зборах.

-у ході загальних зборів може бути оголошено в порядку ст. 42 Закону України "Про акціонерні товариства" перерву до наступного дня. Кількість перерв у ході проведення загальних зборів не може перевищувати трьох. Рішення про

оголошення перерви до наступного дня приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі в загальних зборах. -загальні збори під час їх проведення можуть змінювати черговість розгляду питань порядку денного за умови, що за рішення про зміну черговості розгляду питань порядку денного буде віддано не менше трьох чвертей голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах.

3. Діяльність Правління Товариства в 2018 та 2019 роках визнати задовільною та схвалити.

4. Прийняти до відома та затвердити звіти Наглядової ради Товариства за 2018 та 2019 роки, без зауважень та додаткових заходів. Діяльність Наглядової ради Товариства в 2018 та 2019 роках визнати задовільною та схвалити.

5. Прийняти до відома та затвердити звіти та висновки Ревізійної комісії Товариства за 2018 та 2019 роки, без зауважень та додаткових заходів. Діяльність Ревізійної комісії Товариства в 2018 та 2019 роках визнати задовільною та схвалити.

6. Затвердити річний звіт Товариства за 2018 рік, який включає фінансову звітність Товариства за 2018 рік. Затвердити річний звіт Товариства за 2019 рік, який включає фінансову звітність Товариства за 2019 рік.

7. Затвердити прибуток, отриманий Товариством за 2018 рік в сумі 163 199 827,15 грн. (сто шістдесят три мільйони сто дев'яносто дев'ять тисяч вісімсот двадцять сім гривень 15 копійок). Затвердити наступний порядок розподілу прибутку, отриманого Товариством у 2018 році:

- частину прибутку в сумі 8 159 991,36 грн. (вісім мільйонів сто п'ятдесят дев'ять тисяч дев'ятсот дев'яносто одна гривня 36 копійок), що складає 5% від суми прибутку, направити на поповнення резервного (страхового) капіталу Товариства;
- частину прибутку в сумі 155 039 835,79 грн. (сто п'ятдесят п'ять мільйонів тридцять дев'ять тисяч вісімсот тридцять п'ять гривень 79 копійок), що складає 95% від суми прибутку, залишити нерозподіленою. Дивіденди за простими акціями Товариства за результатами 2018 року не нараховувати та не сплачувати.

8. Прийняти до відома, що за підсумками роботи в 2019 році Товариство має збитки від фінансово-господарської діяльності в сумі 297 137 120,73 грн. (двісті дев'яносто сім мільйонів сто тридцять сім тисяч сто двадцять гривень 73 копійки). Розподіл прибутку за 2019 рік не затверджувати, в зв'язку з його відсутністю. Дивіденди за простими акціями Товариства за результатами 2019 року не нараховувати та не сплачувати.

9. Затвердити Принципи (Кодекс) корпоративного управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ". Делегувати Голові та секретарю загальних зборів право підпису Принципів (Кодексу) корпоративного управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ", затверджених рішенням загальних зборів Товариства 20.05.2021 р.

10. Суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" за 2020 рік призначити ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КАУПЕРВУД" (ТОВ АФ "КАУПЕРВУД", ідентифікаційний код 20219083).

11. Припинити повноваження діючих Голови та членів Наглядової ради Товариства. Повноваження діючих Голови та членів Наглядової ради Товариства вважати припиненими з моменту прийняття даного рішення загальними зборами Товариства.

12. Обрати членами Наглядової ради Товариства:

№ з/п Прізвище, ім'я, по-батькові чи є кандидат акціонером / або чи є кандидат представником акціонера/групи акціонерів, із зазначенням інформації про цього акціонера/акціонерів /

	<p>або чи є кандидат незалежним директором</p> <p>1.Гриценко Володимир Павлович представник акціонера COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED (КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД)</p> <p>2.Радченко Михайло Юрійович представник акціонера COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED (КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД)</p> <p>3.Вікторовський Сергій Миколайович представник акціонера FIANEX HOLDINGS LIMITED (ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД)</p> <p>4.Ковтун Максим Вікторович представник акціонера FIANEX HOLDINGS LIMITED (ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД)</p> <p>5.Горбунов Іполит Олександрович представник акціонера HUMAX ENTERPRISES LIMITED (ХЬЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД)</p> <p>6.Бочаров Євген Євгенович представник акціонера HUMAX ENTERPRISES LIMITED (ХЬЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД)</p> <p>7.Трипольський Георгій Олегович представник акціонера MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED (МОСФІЛІА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)</p> <p>8.Юрченко Ігор Петрович представник акціонера MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED (МОСФІЛІА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)</p> <p>13. Затвердити умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться Товариством з членами Наглядової ради Товариства. Уповноважити Голову Правління Товариства у встановленому законодавством України та Статутом Товариства порядку укласти та підписати цивільно-правові договори між Товариством та членами Наглядової ради Товариства. Встановити виконання обов'язків членами Наглядової ради Товариства за цивільно-правовими договорами на безоплатній основі.</p> <p>14.Припинити повноваження діючих Голови та членів Ревізійної комісії Товариства. Повноваження діючих Голови та членів Ревізійної комісії Товариства вважати припиненими з моменту прийняття даного рішення загальними зборами Товариства.</p> <p>15. Обрати членами Ревізійної комісії Товариства:</p> <p>№ з/п Прізвище, ім'я, по-батькові</p> <p>1.Єршов Олександр Олександрович</p> <p>2.Клочек Тетяна Василівна</p> <p>3.Шишкін Андрій Валерійович</p> <p>4.Капука Андрій Вікторович</p>
--	---

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 голосуючих 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 (вказати)	Загальні збори акціонерів, які були скликані на 16.01.2020 року не відбулися за відсутності кворуму.	

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 товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (вказати)	В 2021 році позачергові збори не скликалися.	

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

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів вказуються 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 2021 році не було скликання позачергових загальних зборів акціонерів.	
Інше (вказати)	Інформація про позачергові загальні збори акціонерів не розкривається тому, що у 2021 році не було скликання позачергових загальних зборів акціонерів.	

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів вказується причина їх не проведення	Загальні збори акціонерів АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" відбулися 20 травня 2021 року.
---	--

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів	Інформація про позачергові загальні збори акціонерів не розкривається тому, що у 2021
---	---

зазначається причина їх не проведення	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 наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
Гриценко Володимир Павлович		X	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	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	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	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	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 Євгенович		X	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	Представник акціонера MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED (МОСФІЛІЯ 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	Представник акціонера MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED (МОСФІЛІЯ 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.

Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що	В 2021 році було проведено 16 засідань Наглядової ради, на яких розглядалися питання, віднесені до компетенції Наглядової ради Товариства Статутом та законодавством України. З питань, які виносились на розгляд Наглядової ради були прийняті рішення:
--	---

застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства

Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік, визначення умов договору, що укладатиметься з аудитором та визначення розміру оплати його послуг.

Про скликання та проведення Загальних зборів Товариства.

Про затвердження проекту порядку денного Загальних зборів Товариства.

Про затвердження проектів рішень щодо кожного з питань, включених до проекту порядку денного Загальних зборів.

Про затвердження заходів із скликання та проведення загальних зборів, укладення договорів з депозитарною установою та передача повноважень реєстраційної комісії.

Затвердження повідомлення про проведення Загальних зборів Товариства.

Про обрання Голови та членів Правління Товариства.

Про затвердження порядку денного Загальних зборів Товариства, що скликані на 20.05.2021 року.

Про затвердження форми і тексту бюлетнів для голосування на загальних зборах Товариства 20.05.2021 року.

Про обрання Головуючого на загальних зборах Товариства, що скликані на 20.05.2021 року.

Про обрання Секретаря загальних зборів Товариства, що скликані на 20.05.2021 року.

Про затвердження річної інформації Товариства за 2020 рік.

Про затвердження форми і тексту бюлетня для голосування на загальних зборах Товариства 20.05.2021 року з питань обрання кандидатів до складу органів Товариства.

Про прийняття рішення щодо списання основних фондів Товариства.

Про відчуження основних фондів Товариства.

Про обрання Голови Наглядової ради Товариства.

Про обрання Секретаря Наглядової ради Товариства.

Про припинення діяльності ТРК "МГОК TV" шляхом ліквідації.

Про прийняття рішення щодо списання незавершеного капітального будівництва.

Про розгляд звіту Виконавчого органу Товариства за результатами діяльності у 2020 році та затвердження заходів за результатами його розгляду.

Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік, визначення умов договору, що укладатиметься з аудитором та визначення розміру оплати його послуг.

Про затвердження умов Додаткової угоди №12 до Договору №20/05/2011-Д від 20.05.2011 року про відкриття рахунків у цінних паперах власникам іменних цінних паперів бездокументарної форми існування, який укладатиметься між Товариством та ТОВ "ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР".

Про затвердження умов Додаткової угоди №7 до Договору №2013-8-Р від 14.10.2013 року про надання реєстру власників іменних цінних паперів, яка укладатиметься між Товариством та ТОВ "ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР".

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	Самооцінка й оцінка роботи Наглядової Ради не проводилась.
--------------------------------------	--

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		X

ринкової вартості акцій		
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (запишіть)	Винагорода Членам Наглядової Ради, у тому числі, у натуральній формі у звітному 2021 році не виплачувалась.	

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
<p>Алексєєнко Олексій Миколайович - Голова Правління</p>	<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"; 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; 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</p>

	<p>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>Заєць 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</p>

	<p>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>Онищенко Людмила Вікторівна - 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;</p>

	<p>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), 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>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 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</p>

	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> "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; "вносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств; "дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення
---	---

	<p>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;</p> <p>"надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства;</p> <p>"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;</p> <p>"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;</p> <p>"розробляє поточні фінансові звіти;</p> <p>"організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства;</p> <p>"організовує збут продукції;</p> <p>"організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій;</p> <p>"організовує зовнішньоекономічну діяльність;</p> <p>"організовує облік кадрів;</p> <p>"організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць;</p> <p>"організовує роботу структурних підрозділів Товариства;</p> <p>"організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства;</p> <p>"організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії;</p> <p>"взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства;</p> <p>"контролює стан приміщень, споруд, обладнання;</p> <p>"контролює рух матеріальних та грошових цінностей;</p> <p>"делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства;</p> <p>"здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством.</p> <p>Протягом 2021 року було проведено 120 засідання Правління. Основні питання по яким було прийнято рішення:</p> <ul style="list-style-type: none"> - списання основних засобів та ТМЦ; - погодження укладення договорів та контрактів; - укладення договорів на придбання обладнання; - проведення аудиту фінансової звітності; - придбання та продаж феросплавів; - затвердження фін.звітності за 2020 рік; - прийняття рішення про припинення ТРК "МГОК TV", призначення ліквідаційної комісії, та інші питання.
--	--

Оцінка роботи	
---------------	--

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 готової продукції; Придбаної основної сировини та матеріалів	Начальник лабораторії; Начальник відділу технічного контролю; Начальник відділу вхідного контролю лаборанти.	Лабораторні аналізи, розрахункові процедури	Якість готової продукції та сировини відповідає ДСТУ, ТУ.	Начальники цехів, економісти комерційного відділу.
Контроль, процесу зберігання: готової продукції-	Нач. Шахт, кар'єрів, ГЗФ, нач. БЕБ, нач, цехів,	Інвентаризація, відпуск сировини у відповідності з	Залишок сировини на складах дозволяє забезпечити	Начальники цехів, комерційний напрямок.

склади готової продукції.	матеріально відповідальні особи.	затвердженими нормами	безперервність процесу виробництва.	
			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	Фактична кількість готової продукції відповідає даним	Заступник Голови Правління-Технічний директор, нач.

		ДСТУ, ТУ та у відповідності з умовами договорів покупцями	обліку, якість готової продукції відповідає ДСТУ, ТУ та умовам договорів покупцями.	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, Головний бухгалтер, Начальник фінансового відділу, Начальник планового відділу	Ведення обліку та оглядова перевірка балансових рахунків обліку витрат, складання фінансової, податкової, статистичної звітності, перевірка достовірності калькулювання собівартості продукції	Факти господарської діяльності своєчасно в повному обсязі 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 31.12.2021 р.			На 31.12.2020 р.		
		Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долар США	1	-	1	1	-	1
2	Євро	57785	(2059)	55726	4085	(6003)	(1918)
3	Всього	57786	(2059)	55727	4086	(6003)	(1917)

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 31.12.2021 р.		На 31.12.2020р.	
		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%	-	-	-	-
2	Послаблення долара США на 10%	-	-	-	-

3	Зміцнення євро на 10 %	5573	5573	(192)	(192)
4	Послаблення євро на 10 %	(5573)	(5573)	192	192

Внаслідок вказаного вище ризику станом на 31 грудня 2021 року, якби курс долара США та євро по відношенню до гривні виріс/знизився на 10% при незмінності інших чинників, чистий збиток/прибуток до оподаткування за 2021 рік був би на 5573 тисячі гривень менше/більше (на 31 грудня 2020 року – 192тисячі гривень менше/більше).

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 2021 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? 3

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?

	Загальн і збори акціоне рів	Наглядов а рада	Виконав чий 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	5 491 239	Обмеження щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента відповідно до пункту 10 Розділу VI прикінцевих та перехідних положень Закону України "Про депозитарну систему	12.10.2014

		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 визначені кворуму та при голосуванні в органах емітента.	
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 відкликаною 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 відкликаною (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;
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.

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

Дослідження Звіту про корпоративне управління

Відповідно до статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" (надалі-Товариство), включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента,
- інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента,
- повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2021 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Товариства.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство, який Товариство добровільно вирішило застосовувати;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка включена до Звіту про корпоративне управління за 2021 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону та узгоджується з фінансовою звітністю. Загальними зборами акціонерів АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" від 20.05.2021 було затверджено Принципи (Кодекс) корпоративного управління АТ"МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" . До прийняття власного кодексу корпоративного управління на загальних зборах акціонерів від 20.05.2021 АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" у своїй роботі протягом 2021 року застосовувало "Кодекс корпоративного управління: ключові

вимоги і рекомендації" відповідно до рішення НКЦПФР № 118 від 12.03.2020р., який розміщений за посиланням <https://www.nssmc.gov.ua/document/?id=10687172>.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Товариством до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", які потрібно було б включити до Звіту. В той же час ми звертаємо увагу, що Товариством у 2021 проведені загальні збори акціонерів та затвердженні фінансові звіти Товариства за 2018 та 2019 роки. Загальні збори акціонерів за результатами роботи Товариства за 2020 та 2021 роки не проводилися.

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: - 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. 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: - 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. 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 кожну 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	Дніпровськтериторіальне управління ДКЦПФР	UA 0400721009	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні 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	Дніпровськтериторіальне управління ДКЦПФР	UA 0400721009	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні 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	Дніпровськтериторіальне управління ДКЦПФР	UA 0400721009	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні 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	Дніпровськтериторіальне управління ДКЦПФР	UA 4000142475	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні 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 2021 р. не було.								

9. 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

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
20.05.2011	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000142475	д/в	д/в	д/в

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:	1 413 495	1 764 763	0	0	1 413 495	1 764 763
будівлі та споруди	789 219	982 923	0	0	789 219	982 923
машини та обладнання	535 296	688 103	0	0	535 296	688 103
транспортні засоби	87 763	92 732	0	0	87 763	92 732
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	1 217	1 005	0	0	1 217	1 005
2. Невиробничого призначення:	13 627	13 407	0	0	13 627	13 407
будівлі та споруди	11 658	11 586	0	0	11 658	11 586
машини та обладнання	455	366	0	0	455	366
транспортні засоби	1	0	0	0	1	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	1 513	1 455	0	0	1 513	1 455
Усього	1 427 122	1 778 170	0	0	1 427 122	1 778 170
Опис	-					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	1 118 202	1 255 661
Статутний капітал (тис.грн)	366 625	366 625
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	366 625	366 625
Опис	-	
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 векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому	X	0	X	X

числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):				
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	35 443	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	150 000	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1 961 945	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	2 147 388	X	X
Опис	<p>Загальна сума зобов'язань станом на 31.12.2021 року складає 2 147 388 тис.грн., з них:</p> <p>-довгострокові - 826 703 тис.грн., в тому числі:</p> <p>а) 139 966 тис.грн. - відсрочені податкові зобов'язання;</p> <p>б) 679 992 тис.грн. - довгострокові зобов'язання по виплатам по закінченню трудової діяльності;</p> <p>в) 6 745 тис.грн. - довгострокові зобов'язання по відновленню земель.</p> <p>-поточні- 1 320 685 тис.грн., в тому числі:</p> <p>а) 1 026 520 тис. грн.- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;</p> <p>б) 35 443 тис.грн. - поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом;</p> <p>в) 8 167 тис.грн. - поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування;</p> <p>г) 29 215 тис.грн. - поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці;</p> <p>д) 13 315 тис.грн. - поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами;</p> <p>ж) 49 050 тис.грн. - поточні забезпечення (резерв відпусток - 44 981 тис.грн., поточні забезпечення по відновленню земель - 3 189 тис.грн., забезпечення для виплати колишнім працівникам за рішенням суду - 880 тис.грн.);</p> <p>з) 158 975 тис.грн. - інші поточні забезпечення (податковий кредит з ПДВ- 16675 тис.грн., податкові зобов'язання з ПДВ - 234 тис.грн., заборгованість іншим кредиторам - 153889 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	551415,8	1035741,2	94,6	418975	1036960,5	97
2	Концентрат	570834,24	32271,1	2,9	1514	2566,2	0,24
3	Шлами	790392,04	27036,3	2,5	790392,04	29529,1	2,76

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 нарахуваннями	49,4
2	Матеріальні витрати	39,1

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, 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 01.01.2020 по 31.12.2020 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, 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)3630400
Факс	(044)3630401

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, 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	(056)3701976
Вид діяльності	Аудиторська діяльність
Опис	Емітентом був укладений договір про надання послуг.

			КОДИ
		Дата	01.01.2022
Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"	за ЄДРПОУ	00190911
Територія		за КАТОТТГ	UA1208001001 0085669
Організаційно-пра вова форма	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
господарювання			
Вид економічної діяльності	Добування руд інших кольорових металів	за КВЕД	07.29

Середня кількість працівників: 3582

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 31.12.2021 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	37 828	37 050
первісна вартість	1001	41 650	41 873
накопичена амортизація	1002	(3 822)	(4 823)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	619 289	353 047
Основні засоби	1010	1 427 122	1 778 170
первісна вартість	1011	44 109 883	41 634 665
знос	1012	(42 682 761)	(39 856 495)
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	11	8
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	1065	0	0

фондах			
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	2 084 250	2 168 275
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	356 163	718 965
Виробничі запаси	1101	161 645	157 769
Незавершене виробництво	1102	36 939	37 803
Готова продукція	1103	157 342	523 092
Товари	1104	237	301
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	261 984	238 747
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	45 763	58 581
з бюджетом	1135	16 934	17 639
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 475	5 707
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 663	53 823
Готівка	1166	1	0
Рахунки в банках	1167	1 662	53 823
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	2 179	3 853
Усього за розділом ІІ	1195	691 161	1 097 315
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2 775 411	3 265 590

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	200 079	87 161
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	45 538	53 698
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	643 714	611 013
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)

Вилучений капітал	1430	(295)	(295)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 255 661	1 118 202
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	139 237	139 966
Пенсійні зобов'язання	1505	490 025	679 992
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	25 317	6 745
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	654 579	826 703
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	0	0
товари, роботи, послуги	1615	599 551	1 026 520
розрахунками з бюджетом	1620	24 943	35 443
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	274
розрахунками зі страхування	1625	6 236	8 167
розрахунками з оплати праці	1630	21 929	29 215
одержаними авансами	1635	5 772	13 315
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	35 942	49 050
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	170 798	158 975
Усього за розділом III	1695	865 171	1 320 685
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	2 775 411	3 265 590

Примітки: -

Керівник

Алексєнко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРГАНЕЦЬКИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ
КОМБІНАТ"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2022
00190911

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2021 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	3 965 495	2 442 989
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	(3 521 682)	(2 071 132)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	443 813	371 857
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	129 092	371 822
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	(264 299)	(210 938)
Витрати на збут	2150	(37 672)	(18 650)
Інші операційні витрати	2180	(234 961)	(206 364)
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	35 973	307 727
збиток	2195	(0)	(0)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	2
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	3 389	1 669
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(40 939)	(63 741)
Втрати від участі в капіталі	2255	(1)	(0)
Інші витрати	2270	(19 400)	(8 900)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	236 757
збиток	2295	(20 978)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-3 563	2 527
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	239 284
збиток	2355	(24 541)	(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	-112 918	92 470
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-112 918	92 470
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-112 918	92 470
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-137 459	331 754

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	477 055	406 244
Витрати на оплату праці	2505	616 285	487 716
Відрахування на соціальні заходи	2510	150 216	125 654
Амортизація	2515	103 278	98 497
Інші операційні витрати	2520	289 819	667 844
Разом	2550	1 636 653	1 785 955

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	1 466 212 512

Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 466 212 512	1 466 212 512
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,016740	0,163200
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,016740	0,163200
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: -

Керівник

Алексєєнко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРГАНЕЦЬКИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ
КОМБІНАТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

00190911

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 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	1 790 065	1 504 703
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	26 768	22 692
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	59
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 932 168	1 112 592
Надходження від повернення авансів	3020	24 894	4 504
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5 274	3 164
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	713	2 085
Надходження від операційної оренди	3040	1 344	975
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	3 526	3 502
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 462 406)	(1 452 425)
Праці	3105	(488 375)	(402 703)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(139 088)	(113 531)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(262 610)	(194 828)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 488)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(260 122)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(240 481)	(351 374)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(47)	(288 198)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(1 058)	(734)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(46 680)	(33 444)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	144 007	-183 020
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
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	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(184 495)	(211 100)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-184 495	-211 100
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	93 000	575 400
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(180 695)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	93 000	394 705
Чистий рух коштів за звітний період	3400	52 512	585
Залишок коштів на початок року	3405	1 663	1 256
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-352	-178
Залишок коштів на кінець року	3415	53 823	1 663

Примітки: -

Керівник

Алексєенко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

зарєєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	8 160	-8 160	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	-112 918	8 160	-32 701	0	0	-137 459
Залишок на кінець року	4300	366 625	0	87 161	53 698	611 013	0	-295	1 118 202

Примітки: -

Керівник

Алексєєнко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
---	------	---	---	---	---	---	---	---	---

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибуткуна матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	92 470	-	239 284	-	-	331 754
Залишок на кінець року	4300	366 625	-	200 079	45 538	643 750	-	(295)	1 255 697

Керівник

Алексєнко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

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

Примітки до окремої фінансової звітності АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» за 2021 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: mgzk.info@gmail.com

Середня кількість штатних працівників за звітний період (2021 рік) 3582 чоловік (за попередній період – 3663 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
5	16.10 Лісопилльне та стругальне виробництво

6	85.32	Професійно-технічно освіта
7	1	Загальна медична практика

1.1. Умови ведення діяльності товариством в Україні

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні попередні роки триває і у 2021 році. Продовжується збройний конфлікт у окремих районах Донецької та Луганської областей, а з 24.02.2022 року російською федерацією було розпочате повномасштабне вторгнення на територію України. Ці події можуть призвести до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти, зниження ліквідності та різких коливань фінансових ринків.

На теперішній час майбутній економічний розвиток України в першу чергу залежить від зовнішніх факторів та в меншій мірі від дій внутрішнього характеру, які вживаються урядом, внесення змін до податкової, юридичної та нормативної бази.

Протягом 2020-2021 років триває глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво впливає на економічне становище як України, так і на товариство. Щодо впливу на товариство, керівництво товариства вважає, що ним вживаються усі необхідні заходи для підтримки стабільності і розвитку бізнесу в умовах, які склалися на теперішній час у бізнесі та економіці.

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

Ситуація продовжує змінюватися, тому майбутні наслідки точно передбачити неможливо. Внаслідок невизначеності і можливої тривалості подій, пов'язаних зі російською агресією, товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2021 році. В теперішній час товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

1.2. Основа підготовки інформації

Ця фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), з урахуванням усіх прийнятих та діючих у звітному періоді МСФЗ та інтерпретацій Комітету з МСФЗ, і повністю їм відповідає.

Товариство застосовувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мали відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності.

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.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяйному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таке припущення формувалось виходячи з професійного судження керівництва, що враховувало фінансовий стан товариства, існуючі наміри, заплановану в бюджеті прибутковість діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Підприємства. Управлінський персонал товариства не має намірів ліквідувати товариство чи припинити його діяльність. Управлінський персонал товариства

вважає, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, є прийнятним.

Але також слід враховувати, що товариство веде свою діяльність в нестабільному середовищі, яке існує на даний час в Україні, і відсутнє чітке уявлення про заходи, щодо подолання існуючої кризи. Основним фактором нестабільності є в першу чергу військова агресія російської федерації проти України (дивись Примітку 1.1 "Умови ведення діяльності Підприємства в Україні"). Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглибились після початку війни проти України, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На дату затвердження звітності неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи товариства, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку, виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність не виключає вірогідності виникнення коригувань, які можуть бути в разі такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Проте керівництво вважає, що товариство буде продовжувати діяльність як безперервно діюче товариство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані товариства. Управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Випуск фінансової звітності товариство здійснює з метою оприлюднення та на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV (зі змінами).

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Гривня є національною валютою України. Всі значення заокруглені за арифметичним правилом до найближчої тисячі, якщо не вказане інше.

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

Фінансова звітність товариства була підготовлена виходячи з принципу оцінки за фактичними витратами, за виключенням певних фінансових інструментів.

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:

Таблиця № 2.1

Курси валют

грн.

Назва валюти	на 31 грудня 2021	на 31 грудня 2020
1 долар США	27,2782	28,2746
1 євро	30,9226	34,7396

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 2021 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 року.

До основних засобів відносяться об'єкти матеріальних активів, вартісна оцінка яких дорівнює 20 тис грн. і більше (з 23 травня 2020 року) 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):

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 товариство 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 ризики, 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 товариство створює резерв на відновлення земель і демонтаж споруд.

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. Товариство використовує стандартні правила ІНКОТЕРМС 2010, такі як оплата перевезення до пункту призначення (СРТ), постачання на терміналі (ДАТ), 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.

На період дії воєнного, надзвичайного стану за ставкою ПДВ у розмірі 7% оподатковують імпорт та постачання на митній території України з **постачання пального та інших нафтопродуктів.**

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 доходи та витрати.

Фінансові доходи включають доходи від розміщення вільних коштів на депозитних рахунках у банківських установах. Доходи з відсотків визнаються по мірі нарахування із посиленням на фактичну дохідність відповідного активу

До фінансових доходів включаються умовні процентні доходи за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю, і прибуток від похідних фінансових інструментів

До процентних витрат включаються процентні витрати за позиковими коштами, збитки від похідних фінансових інструментів, збитки від виникнення фінансових інструментів та збитки від курсової різниці за позиковими коштами і процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями.

Витрати на позики, які стосуються активів, для будівництва яких потрібен суттєвий період часу, капіталізуються як частина первісної вартості активу. Усі інші витрати на відсотки та інші витрати, понесені у зв'язку із позиками, відносяться на витрати із використанням методу ефективної відсоткової ставки

2.24. Дивіденди

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

2.25. 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.

2.26. 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.

2.27. 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. Товариство 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 вплив термін його виконання.

2.28. 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:

2.28.1. 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.

2.28.2. 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.

2.28.3. Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській 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;
- прострочення 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.

2.28.4. 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.

2.28.5. 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 вирахування 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.

2.28.6. 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.

2.28.7. Винагороди працівникам

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

2.28.8. 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.

2.28.9. 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.

2.29. Зміни в міжнародних стандартах фінансової звітності

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки стосуються наступного:

зміни передбачених договором грошових потоків – Товариству не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування – Товариству не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що воно вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і розкриття інформації – Товариство повинно буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Товариства

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані Підприємства та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірнім підприємством, яке продається асоційованій Підприємства або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж Підприємство інвестора в асоційованій Підприємства чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 8 - «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ - «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції - поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Товариства.

3. Детальне розкриття інформації

3.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи та зміни в їх складі за 2021 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	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Залишок на початок року						
2	Первісна вартість	35849	1913	-	-	3888	41650
3	Знос	1676	1099	-	-	1047	3822
4	Надійшло за рік	-	100	-	-	123	223
5	Вибуло за рік						

6	Первісна вартість	-	-	-	-	-	-
7	Знос	-	-	-	-	-	-
8	Нараховано амортизації за рік	411	266	-	-	324	1001
9	Залишок на кінець року						
10	Первісна вартість	35849	2013	-	-	4011	41843
11	Знос	2087	1366	-	-	1371	4823

В складі інших нематеріальних активів товариство 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 2020 рік представлені наступним чином (Таблиця № 3.2):

Таблиця № 3.2

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
1	Залишок на початок року						
2	Первісна вартість	35849	1913	-	-	2389	40151
3	Знос	1265	826	-	-	845	2936
4	Надійшло за рік	-	-	-	-	1499	1499
5	Вибуло за рік						
6	Первісна вартість	-	-	-	-	-	-
7	Знос	-	-	-	-	-	-
8	Нараховано амортизації за рік	411	273	-	-	202	886
9	Залишок на кінець року						
10	Первісна вартість	35849	1913	-	-	3888	41650
11	Знос	1676	1099	-	-	1047	3822

3.2. Основні засоби та капітальні інвестиції

Основні засоби та зміни в їх складі за 2021 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	Інструмент и, прилади, інвентар	Інші основні засоби		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1		Залишок на початок року						
2	первісна вартість	4 431 190	36 582 288	3 091 214	3 720	1471		44 109 883
3	Знос	3 630 312	36 046 537	3 003 451	2 327	134		42 682 761

4	Надійшло за рік	215 188	234 413	20 152	33			469 786
5		Вибуло за рік						
6	первісна вартість	16 397	2 869 325	59 260	22			2 945 004
7	Знос	9 894	2 860 571	58 055	22			2 928 542
8	Нараховано амортизації за рік	15 054	72 941	13 978	288	15		102 276
9		Інші зміни за рік						
10	первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
11	зносу	-	-	-	-	-	-	-
12		Залишок на кінець року						
13	первісна вартість	4 629 981	33 947 376	3 052 106	3 731	14 71		41 634 665
14	Знос	3 635 472	33 258 907	2 959 374	2 593	149		39 856 495

У статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року відображені у тому числі повністю амортизовані основні засоби у кількості 1339 об'єктів за первісною вартістю на суму 96 078 тис. грн.

Збитки від зменшення корисності основних засобів в звітному періоді не визнавались.

Первісна вартість основних засобів, відносно яких існує передбачена діючим законодавством заборона на розпорядження та відчуження шляхом накладення арешту станом на 31.12.2021 року складає 2338364 тис. грн., сума зносу – 2309468 тис. грн.

Балансова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються, на звітну дату складає 5820 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів цивільної оборони, які не є власністю Товариства, станом на 31.12.2021 року складає 2581 тис. грн., сума зносу - 2543 тис. грн. Сума угод на придбання в майбутньому основних засобів станом на 31.12.2021 р. становить 11 378 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року та на 31.12.2020 року Товариство враховує в складі основних засобів два об'єкти (Автокран КС-3562, Автомобіль ГАЗ), які раніше були відправлені в зону АТО, та відносно яких існує суттєва невизначеність в частині подальших економічних вигід. Інформація про такі об'єкти наведена в Таблиці № 3.3.1.

Таблиця № 3.3.1

Основні засоби, які знаходяться в в зоні АТО
тис. грн.

№	Найменування об'єкта	Первісна вартість	Балансова вартість на 31.12.2021 року
1	2	3	4
1	Автокран КС-3562 Б на шасі МАЗ 5334	5 021	48
2	Автомобіль ГАЗ 2217-5403	360	54

Амортизація на ці об'єкти Товариством не нараховується.

Основні засоби та зміни в їх складі за 2020 рік представлені наступним чином (Таблиця № 3.4):

Таблиця № 3.4

Інформація про наявність та рух основних засобів

№	Показник	Групи основних засобів					Інвестиційна нерухо-мість	Разом
		Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інстру-мент и, прилади, інвентар	Інші основні засоби		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1		Залишок на початок року						
2	первісна вартість	4 399 182	38 464 332	3 128 339	3 357	1 471		45 996 681
3	Знос	3 620 617	37 915 153	3 037 707	2 069	119		44 575 665
4	Надійшло за рік	37 199	64 334	10 183	364			112 080
5		Вибуло за рік						
6	первісна вартість	5 191	1 946 378	47 308	1			1 998 878
7	Знос	4 350	1 939 835	46 330				1 990 515
8	Нараховано амортизації за рік	14 045	71 219	12 074	258	15		97 611
9		Інші зміни за рік						
10	первісної вартості							

Продовження Таблиці № 3.4

1	2	3	4	5	6	7	8	9
11	зносу							
12		Залишок на кінець року						
13	первісна вартість	4 431 190	36 582 288	3 091 214	3 720	1471		44 109 883
14	Знос	3 630 312	36 046 537	3 003 451	2 327	134		42 682 761

У статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року відображені у тому числі повністю амортизовані основні засоби у кількості 1084 об'єктів за первісною вартістю на суму 69 621 тис. грн.

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2021 року в сумі 3 530 47 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 31.12.2021 року

№	Найменування об'єкта, в який здійснено вкладення	Фактичні витрати, тис. грн.	Дата введення в експлуатацію, що планується
1	2	3	4
1	Винос очисних споруд шахти №3/5	2175	2022
2	Цех з переробки шламів	55559	2022
3	Інше незавершене будівництво	2182	2022-2023
4	Разом: капітальне будівництво:	59916	×
5	Перераховані передплати для придбання обладнання для капітального будівництва	11620	2022
6	Капітальні інвестиції в придбання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів	290560	2022-2023
7	Нарахований резерв на знецінення на дебіторську заборгованість за виданий аванс	(9049)	-
8	Всього по рядку 1005 Балансу станом на 31.12.2020 року	353 047	×

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2020 року в сумі 619289 тис. грн. включені у статтю балансу «Незавершені капітальні інвестиції» (рядок 1005) (Таблиця № 3.6).

Таблиця № 3.6

Перелік об'єктів незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2020 року

№	Найменування об'єкта, в який здійснено вкладення	Фактичні витрати, тис. грн.	Дата введення в експлуатацію, що планується
1	2	3	4
1	Винос очисних споруд шахти №3/5	2175	2021
2	Цех з переробки шламів	175765	2021
3	Інше незавершене будівництво	1883	2021-2022
4	Разом: капітальне будівництво:	179823	×
5	Перераховані передплати для придбання обладнання для капітального будівництва	85207	2021-2022
6	Капітальні інвестиції в придбання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів	354259	2021-2022
7	Всього по рядку 1005 Балансу станом на 31.12.2020 року	619289	×

3.3. Інвестиційна нерухомість та довгострокові фінансові інвестиції

До інвестиційної нерухомості Товариство відносило власні об'єкти основних засобів (споруди, розміщені на землі), що утримуються з метою отримання орендних платежів. Станом на 31.12.2021р., та на 31.12.2020 р. інвестиційна нерухомість відсутня.

У складі довгострокових фінансових інвестицій враховуються довгострокові інвестиції в дочірні товариства, облік яких методом участі в капіталі.

Таблиця № 3.7

Склад довгострокових фінансових інвестицій

№	Найменування	Частка підприємства (доля участі), %	На 31.12.2021	На 31.12.2020
			Вартість, тис. грн.	Вартість, тис. грн.
1	2	3	4	5
1	ТРК МГОК-TV	100	-	3
2	ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК»	99	8	8
3	Всього		8	11

3.4. Товарно-матеріальні цінності, запаси

Інформація про наявність товарно-матеріальних цінностей наведена в Таблиці № 3.8.

Таблиця № 3.8

Запаси

тис. грн.

№	Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2021	Балансова вартість на 31.12.2020
1	2	3	4
1	Сировина та матеріали	76841	67179
2	Інші матеріали	2586	1877
3	Паливо	9571	5644
4	Тара та тарні матеріали	87	95
5	Будівельні матеріали	6907	20359
6	Матеріали, передані в переробку	2207	-
7	Запасні частини	55641	64138
8	Малоцінні та швидкозношувані	3929	2353

	предмети		
9	Незавершене виробництво	37803	36939
10	Готова продукція	523092	157342
11	Товари	301	237
12	Разом	718965	356163

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року товарно-матеріальні цінності показані за вартістю придбання, вартість товарно-матеріальних цінностей, відображених по чистій вартості реалізації, станом на 31.12.2021р. та 31.12.2020 р. відсутня.

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. відсутня вартість товарно-матеріальних цінностей таких, що: оформлені в заставу, передані на комісію та які знаходяться на відповідальному зберіганні. Запаси, що передані в переробку, станом на 31.12.2021 року становлять 2207 тис. грн., станом на 31.12.2020 року - відсутні.

3.5. Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 р., та станом на 31.12.2020 р. відсутня.

Станом на 31.12.2021 року 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 фінансова дебіторська заборгованість враховується в наступних валютах (Таблиця № 3.9):

Таблиця 3.9

Валюта дебіторської заборгованості

тис. грн.

№	Валюта	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2020р.
1	2	3	4
1	Українські гривні (за товари, роботи, послуги)	182025	258969
2	Українські гривні (дебіторська заборгованість за розрахунками та інша дебіторська заборгованість)	7659	7221
3	Українські гривні (інша заборгованість)	170	170
4	Долари США(за товари, роботи, послуги)	-	-
5	Євро(за товари, роботи, послуги)	57785	4078
6	Інші валюти	-	-
7	Всього дебіторської заборгованості	247639	270438
8	Нарахований резерв на знецінення	(3185)	(1979)
9	Всього дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву на знецінення	244454	268459

Зміни нарахованого резерву на знецінення дебіторської заборгованості представлені в Таблиці № 3.10:

Резерв на знецінення

тис. грн.

№	Показник	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
1	Резерв на знецінення на початок звітного періоду	1979	1991
2	Зменшення резерву на знецінення за рахунок погашення заборгованості	(8)	(12)
3	Нарахований резерв	1214	-
4	Резерв на знецінення на кінець звітного періоду по торговій дебіторській заборгованості	3185	1979

Крім того, товариством у звітному році створено резерв на знецінення на іншу дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість в її погашенні, по АТ «ДТЕК Дніпропетровські електромережі» у сумі 9 049 тис. грн., і на цю суму зменшено статтю балансу «Незавершені капітальні інвестиції» в складі авансів виданих за необоротні активи.

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

Таблиця № 3.11

Терміни дебіторської заборгованості

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2020р.
1	2	3	4
1	Не прострочена і не знецінена заборгованість		
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	239 810	263047
3	Інша дебіторська заборгованість	7 829	7391
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	1063
10	Знецінена інша дебіторська заборгованість	2 122	916
11	Всього знецінена дебіторська заборгованість	3 185	1979
12	Резерв на знецінення	(3 185)	(1979)
13	Всього дебіторська заборгованість	244 454	268 459

В складі статті «Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом» (рядок 1135 балансу) зокрема враховується суми по наступних податках.

Таблиця № 3.12

Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2020 р.
1	2	3	4

1	ПДВ, що підлягає відшкодуванню	17639	16862
2	Аванс з податку на прибуток	-	72

В складі статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» (рядок1130 балансу) враховані аванси на придбання товарів, робіт, послуг, всього станом на 31.12.2021 року на суму 58581 тис. грн. (у тому числі перераховані контрагентам грошові кошти, використання яких обмежено в сумі 43 603 тис. грн. – кошти зарезервовані банком як забезпечення по акредитивах, виданих товариством). Станом на 31.12.2020 року аванси видані на придбання товарів, робіт, послуг становлять - 45763 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 № 3.13).

Таблиця № 3.13

Інша поточна дебіторська заборгованість

тис. грн.

№	Вид заборгованості	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Заборгованість по цільовим позикам	1214	1214
2	Позика працівникам підприємства	142	240
3	Дебіторська заборгованість фонду соціального страхування	2507	3105
4	Заборгованість за проживання в гуртожитку	99	63
5	Заборгованість профспілки за путівки в профілакторій	10	-
6	Заборгованість за харчування в кредит	2	61
7	Заборгованість за оренду	121	138
8	Заборгованість по претензіям	225	225
9	Заборгованість по заробітній платі	6	-
10	Інша заборгованість	12	22
11	Розрахунки з відшкодування збитків	514	521
12	Плата за наднормативне використання вагонів	2808	1632
13	Резерв на знецінення	(1953)	(746)
14	Разом	5707	6475

3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Склад грошових коштів товариства наведено в Таблиці № 3.14.

Таблиця № 3.14

Кошти

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2020 р.
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	53819	1662
2	Депозитні рахунки	-	-
3	Готівка (каса)	-	1
4	Грошові кошти в дорозі	4	-
5	Всього грошових коштів і їх еквівалентів	53823	1663
6	Довідково: сума грошових коштів по акредитивах, які враховуються в складі попередніх оплат (авансів виданих)	43603	30411

Ці суми не мають обмежень у використанні та не є знеціненими.
Валюта грошових коштів (Таблиця № 3.15):

Таблиця № 3.15

Грошові кошти (в розрізі видів валюти)

тис. грн.

№	Валюта	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2020 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	53822	1655
2	Долари США	1	1
3	Євро	-	7
4	Всього грошові кошти	53823	1663

3.7. Рух грошових коштів

У рядку 3095 форми 3 відображені такі надходження: реалізація путівок в санаторій – профілакторій у розмірі 1504 тис. грн., оплата за матеріали та послуги населенню в розмірі 146 тис. грн., повернення по надмірно виданим сумах по заробітній платі в розмірі 181 тис. грн., повернення витрат на відрядження 22 тис. грн., за проживання в гуртожитку 124 тис. грн., повернення позики за туристичні путівки в сумі 42 тис. грн., повернення оплати від постачальників в сумі 14 тис. грн., оплата за харчування в сумі 528 тис. грн., оплата по банківським гарантіям в сумі 281 тис. грн., інше 684 тис. грн.

У рядку 3190 форми 3 відображено витрачання грошових коштів в наступних напрямках: перерахована сума аліментів в розмірі 12584 тис. грн., перерахування профспілкам 13628 тис. грн., оздоровчі суми, перераховані працівникам профспілки 479 тис. грн, внески в лікарняну касу, утримані із заробітної плати працівників комбінату, в розмірі 4427 тис. грн, інші утримання із заробітної плати 2805 тис. грн., перерахування страховій групі ТАС в розмірі 264 тис. грн., видача сум на відрядження в розмірі 564 тис. грн., збитки від продажу валюти 1304 тис. грн., повернення зайво виплачених лікарняних листів в розмірі 95 тис. грн., видані займи працівникам 385 тис. грн., послуги банків у розмірі 1420 тис. грн., виплата сум моральної шкоди та нецільової благодійної допомоги та допомоги на поховання в розмірі 8611 тис. грн., інші 114 тис. грн.

У рядку 3340 форми 3 відображена сума одержаної товариством безповоротної фінансової допомоги у розмірі 93 000 тис. грн.

3.8. Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу товариства (рядок 1190) станом на 31.12.2021 р. включені суми податкового кредиту, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними у сумі 1636 тис. грн., та податкові зобов'язання за отриманими авансами у сумі 2217 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України.

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу товариства (рядок 1190) станом на 31.12.2020 р. включені суми податкового кредиту, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними у сумі 2 164 тис. грн., та податкові зобов'язання за отриманими авансами у сумі 15 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України.

3.9. Капітал

Відповідно до статуту товариства статутний капітал 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 2021 рік склала 1466212512 штук, скоригована середньорічна кількість простих акцій -1466212512 штук.

Середньорічна кількість простих акцій за 2020 рік склала 1466212512 штук, скоригована середньорічна кількість простих акцій - 1466212512 штук.

Вартість вилученого капіталу складає:

- станом на 31.12.2021 року – 295 тис. грн.;

- станом на 31.12.2020 року – 295 тис. грн.;

Рішення щодо викуплених акцій у 2021 році товариством ще не приймалися.

У 2021 році відбувалися загальні збори акціонерів. Загальними зборами прийнято рішення: частину прибутку, що складає 5% від суми прибутку, отриманого Товариством у 2018 році, направити на поповнення резервного капіталу Товариства у сумі 8 159 991,36грн.

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 станом на 31.12.2021 року у сумі 53 698 тис. грн.

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності підприємства станом на 31.12.2021 року складає 611 013 тис. грн.(станом на 31.12.2021 року – 643 714 тис. грн.)

До складу іншого додаткового капіталу станом на 31.12.2021 року включено:

- вартість майна, яке не підлягало приватизації - 59 тис. грн.

- актуарний прибуток по розрахункам пенсійних забезпечень – 87102 тис. грн.

При формуванні фінансової звітності за 2021 р. були здійснені коригування статті капіталу та зобов'язань (поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги) при відображенні їх станом на 01.01.2021 р.:

Проведено наступне коригування :

- збільшений рядок 1615 балансу на 36 тис. грн й одночасно зменшена стаття «Нерозподілений прибуток» на суму наданих послуг у 2018 році на підставі акту про надання послуг від 30 квітня 2018 року. Це коригування відноситься до періодів, що передують 2020 року.

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 № 3.16 відсутні данні про суми позикових коштів.

Таблиця № 3.16

Позикові кошти

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2020 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 2021 році було проведено актуарний розрахунок пенсійних 2020 рік із залученням сертифікованого актуарія. Загальна сума створеного резерву, яка відображена у фінансовій звітності:

- станом на 31.12.2021 року, склала 679 992 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 товариство 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 2021р

I. Зміни приведеної вартості зобов'язань за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

1. Приведена вартість зобов'язань за станом на початок року – 490 024 918 грн.

2. Процентні витрати або Вартість відсотків – 59 146 008 грн.

3. Вартість поточних послуг, з них – 59 317 798 грн.:

- пільгові пенсії (майбутні пенсіонери: Список № 1 і Список № 2) – 25 594 572 грн.

- одноразові виплати по виходу на пенсію – 1 614 020 грн.
- 4. Актуарний (прибуток) збиток від секвестрів – 0 грн.
- 6. Виплати працівникам – (41 411 901) грн.
- 7. Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань - 112 914 880 грн.
- 8. Теперішня вартість зобов'язань станом на кінець року – 679 991 703 грн.

II. Зміни справедливої вартості активів програми за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

- 1. Сплачені внески – 41 411 901 грн.
- 2. Виплати працівникам - (41 411 901) грн.

III. Зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

- 1. Актуарний прибуток (збиток) від зобов'язань 112 914 880 грн.
- 2. Актуарний прибуток (збиток) від активів – 0 грн.
- 3. Чистий прибуток (збиток) за станом на кінець року – 112 914 880 грн.

IV. Суми, що визнаються у Звіті про фін. стан (Балансі)

IVa. Активи (зобов'язання) визнані в балансі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

- 1. Теперішня вартість зобов'язань станом на кінець року (679 991 703) 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 - (679 991 703) грн.

IVb. Суми в звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

- 1. Вартість поточних послуг – 59 317 798 грн.
- 2. Процентні витрати – 59 146 008 грн.
- 3. Дохід, що очікується від активів програми – 0 грн.
- 4. Визнаний актуарний збиток (прибуток) – 0 грн.
- 5. Вартість раніше наданих послуг - 0
- 6. Результати секвестру – 0 грн.
- 7. Витрати, визнані у складі звіту про прибутки та збитки – 118 463 806 грн.

IVc. Суми (переоцінки), що визнаються у Іншому сукупному доході за рік, що закінчився 31 грудня 2021р.

- 1. Визнаний актуарний збиток (прибуток) - 118 463 806 грн.

V. Актуарні припущення станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2021 р. (відповідно).

- 1. Ставка дисконтування -12,07% та 12,49%.
- 2. Плинність кадрів - 7,00% та 7,00%.
- 3. Ставка зростання заробітної плати -8,80% та 9,25%.
- 4. Ставка збільшення пенсій – 6,90% та 10,57 %.
- 5. Ставка інфляції – 5,39% та 5,30%.
- 6. Смертність персоналу та плинність кадрів – відповідно до середньостатистичних даних.

VII. Середній строк, що залишився до отримання виплат, років:

- пільгові пенсії (Список № 1 та Список № 2) – 11 років;
- одноразові виплати по виходу на пенсію – 11 років.
- пільгові пенсії (пенсіонери: відшкодування ПФУ) - 4

Чутливість загального зобов'язання з пенсійного забезпечення до зміни основних зважених припущень на 31.12.2021 р.:

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

**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 (ДВО), розрахована для прийнятих припущень, грн	Зміна вартості зобов'язань в				Дюрація (Duration)	Конвексія (Convexity)
			-1%		-1%			
			грн.	%	грн.	%		
Ставка дисконту	12,49	679 991 703	33 803 175	4,97	-30 763 837	-4,52	4,75	0,22
Зростання заробітної плати	9,25	679 991 703	-28 610 543	-4,21	31 115 157	4,58	-4,39	0,18
Зростання пенсій	10,57	679 991 703	-3 262 583	-0,48	3 367 668	0,50	-0,49	0,01

3.11.4. Результати розрахунків з ідентифікацією сум (актуарний баланс) за 2020 р

I. Зміни приведеної вартості зобов'язань за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1. Приведена вартість зобов'язань за станом на початок року – 503 818 246 грн.
2. Процентні витрати або Вартість відсотків – 61 213 918 грн.
3. Вартість поточних послуг, з них – 25 321 395 грн.:
 - пільгові пенсії (майбутні пенсіонери: Список № 1 і Список № 2) – 24 373 187 грн.
 - одноразові виплати по виходу на пенсію – 948 208 грн.
4. Вартість минулих послуг (пенсіонери: Список № 1 і Список № 2) – 31 465 068 грн.
5. Актуарний (прибуток) збиток від секвестрів – 0 грн.
6. Виплати працівникам – (39 314 479) грн.
7. Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань- (92 479 230) грн.
8. Теперішня вартість зобов'язань станом на кінець року – 490 024 918 грн.

II. Зміни справедливої вартості активів програми за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

2. Сплачені внески – 39 314 479 грн.
2. Виплати працівникам - (39 314 479) грн.

III. Зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1. Актуарний прибуток (збиток) від зобов'язань 92 479 230 грн.
2. Актуарний прибуток (збиток) від активів – 0 грн.
3. Чистий прибуток (збиток) за станом на кінець року – 92 479 230 грн.

IV. Суми, що визнаються у Звіті про фін. стан (Балансі)

IVa. Активи (зобов'язання) визнані в балансі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1. Теперішня вартість зобов'язань станом на кінець року (490 024 918) 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 - (490 024 918) грн.

IVb. Суми в звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1. Вартість поточних послуг – 25 321 395 грн.
2. Вартість відсотків – 61 213 918 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 – 31 465 068 грн.

6. Результати секвестрів – 0 грн.

7. Витрати, визнані у складі звіту про прибутки та збитки – 118 000 381 грн.

IVc. Суми (переоцінки), що визнаються у Іншому сукупному доході за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1. Визнаний актуарний збиток (прибуток) - (92 479 230) грн.

V. Актуарні припущення станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. (відповідно).

1. Ставка дисконтування -12,15% та 12,07%.

2. Плинність кадрів - 9,00% та 7,00%.

3. Ставка зростання заробітної плати - 9,10% та 9,15%.

4. Ставка збільшення пенсій – 7,10% та 10,56 %.

5. Ставка інфляції – 5,10% та 5,39%.

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

VII. Середній строк (період), що залишився до отримання виплат працівниками, років:

- пільгові пенсії (Список № 1 та Список № 2) – 12
- одноразові виплати по виходу на пенсію – 12
- пільгові пенсії (пенсіонери: відшкодування ПФУ) - 4

Чутливість загального зобов'язання з пенсійного забезпечення до зміни основних зважених припущень на 31.12.2020 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 № 3.18

**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 (ДВО), розрахована для прийнятих припущень, грн	зміна вартості зобов'язань в				дюрація (Duration)	Конвексія (Convexitу)
			-1%		-1%			
			грн.	%	грн.	%		
Ставка дисконту	12,07	490 024 918	24 196 947	4,94	-22 034 179	-4,50	4,72	0,22
Зростання заробітної плати	9,15	490 024 918	-19 684 887	-4,02	21 427 531	4,37	-4,19	0,18
Зростання пенсій	10,56	490 028 918	-3 071 559	-0,63	3 170 405	0,65	-0,64	0,01

3.12. Кредиторська заборгованість по основній діяльності, інша кредиторська заборгованість, довгострокові та поточні забезпечення

Склад кредиторської заборгованості наведено в таблиці нижче.

Кредиторська заборгованість

тис. грн.

№	Вид кредиторської заборгованості	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
Фінансові зобов'язання			
1	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за основною діяльністю	1026520	599551
2	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
3	Інша кредиторська заборгованість	158975	170798
4	Всього фінансові зобов'язання	1185495	770349
Нефінансові зобов'язання			
5	Аванси отримані	13315	5772
6	Заробітна плата та заборгованість зі страхування	37382	28165
7	Страхування майна	-	-
8	Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	35443	24943
9	Зобов'язання за оплатою пільгових пенсій	-	-
10	Всього нефінансові зобов'язання	86140	58880

Кредиторська заборгованість (рядки 1615 та 1690 балансу) деномінована в наступних валютах (Таблиця № 3.20):

Таблиця № 3.20

Кредиторська заборгованість по видам валюти

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2020 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні (за товари, роботи, послуги)	1 024 461	593 548
2	Українські гривні (інша кредиторська заборгованість)	158 975	170 798
3	Українські гривні (Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями)	-	-
4	Долари США (за товари, роботи, послуги)	-	-
5	Євро(за товари, роботи, послуги)	2059	6003
6	Всього кредиторської заборгованості.	1 185 495	770 349

Станом на 31.12.2021 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 № 3.21).

Таблиця № 3.21

Інші поточні зобов'язання на 31.12.2021 р.

тис. грн.

№	Зобов'язання	На 31.12.2021р.	На 31.12.2020 р.
1	2	3	4
1	Податковий кредит з ПДВ	4 072	16675

Продовження Таблиці № 3.21

1	2	3	4
2	Заборгованість з іншими кредиторами	154 393	153882

3	Заборгованість підзвітним особам	3	7
4	Податкове зобов'язання з ПДВ	502	234
5	Заборгованість фонду соціального страхування	5	-
6	Разом	158975	170798

Поточні та довгострокові забезпечення.

Поточні та довгострокові забезпечення складаються з наступних складових (таблиця нижче):

Таблиця № 3.22

Поточні та довгострокові забезпечення

№	Найменування забезпечення	Станом на 31.12.2021р., тис. грн.	Станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
1	2	3	4
	<i>Довгострокові забезпечення</i>		
1	Забезпечення на відновлення земель	6745	25317
2	Разом довгострокові	6745	25317
	<i>Поточні забезпечення</i>		
3	Забезпечення виплат відпусток	44 981	35 207
4	Забезпечення на відновлення земель (в частині поточних)	3 189	735
5	Умовні зобов'язання	880	-
6	Разом поточні	49 050	35 942
	Всього забезпечень	55 795	61 259

Зміни в складі забезпечень на протязі звітного 2021 року представлені в Таблиці № 3.23.

Таблиця № 3.23

Інформація про зміни в складі забезпечень у 2021 році

Найменування забезпечення	Забезпечення станом на початок року тис. грн.	Використано у звітному році тис. грн.	Нараховано забезпечень/процентів у звітному році тис. грн.	Забезпечення станом на кінець року тис. грн.
Забезпечення виплат відпусток	35207	79 579	89353	44 981
Забезпечення на відновлення земель	735	768	3222	3 189
Забезпечення на відновлення земель (в частині довгострокових)	25317	4134	-14438	6745
Умовні зобов'язання	-	-	880	880
Разом	61259	84481	79017	55795

Товариство нарахувало умовні зобов'язання щодо майбутніх витрат і платежів по відшкодуванню моральної шкоди колишнім працівникам комбінату за рішенням суду, які набрали законної сили станом на 31.12.2021 року.

Зміни в складі забезпечень на протязі минулого 2020 року представлені в Таблиці № 3.24:

Інформація про зміни в складі забезпечень у 2020 році

Найменування забезпечення	Забезпечення станом на початок року тис. грн.	Використано у звітному році тис. грн.	Нараховано забезпечень/процентів у звітному році тис. грн.	Забезпечення станом на кінець року тис. грн.
Забезпечення виплат відпусток	28645	70947	77509	35207
Забезпечення на відновлення земель	667	3	71	735
Забезпечення на відновлення земель (в частині довгострокових)	22862	-	2455	25317
Разом	52174	70950	80035	61259

Відповідно до ст.34 Гірського закону України від 06.10.1999р. №1127 основними екологічними вимогами у сфері проведення гірничих робіт є своєчасне проведення рекультиватії земель. Відповідно до Земельного кодексу України від 25.10.2001р. №2768 рекультиватія порушених земель - це комплекс організаційних, технічних та біотехнічних заходів, спрямованих на відновлення покриву ґрунту, покращення стану та продуктивності порушених земель. Рекультиватії підлягають землі, які зазнали змін внаслідок проведення гірничодобувних, геолого-розвідувальних, будівельних та інших робіт.

Всі будівлі та споруди товариства використовуються в операційному циклі а землі, на яких розташована нерухомість, не підлягають рекультиватії.

Товариством комбінату було переглянуто думку щодо необхідності створення резерву під майбутній демонтаж будівель та споруд, розташованих на всій території підприємства. Згідно МСФЗ (IAS 1) найважливішою концепцією є суттєвість. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її неврахування, спотворення або розмивання може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності.

Станом на 31.12.2021 року товариство модифікувало резерв на демонтаж та видалення об'єктів основних засобів та відновлення природних ресурсів на займаній ними земельній ділянці по наступним об'єктам:

- ліквідація стволів шахти № 8 інв.№ 1887 «Виробки гірничо-капітальні»;
- гірничо-технічна рекультиватія Грушевського кар'єру;
- біологічна рекультиватія Грушевського кар'єру;
- гірничо-технічна рекультиватія Басанського кар'єру;
- біологічна рекультиватія Басанського кар'єру.

3.13. Доходи від реалізації (продажі)

Інформація про обсяги реалізації продукції наведено в Таблиці № 3.25.

Обсяги реалізації продукції

№	Показник	За 2021 р. Вага, тони	За 2021 рік. Сума, тис. грн.	За 2020 р. Вага, тони	За 2020 рік. Сума, тис. грн.
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація готової продукції (руда марганцева)	417 759,0	1 033 730	246 256,500	496 222

2	Реалізація готової продукції (шлами руди марганцевої)	790 392,040	29 529	366 625,696	6 233
3	Реалізація готової продукції (агломерат)	6 009,550	20 719	302 624,350	1 035 510
4	Реалізація товарів (сировина)	1 216,000	3 230	29 550,690	74 879
5	Реалізація товарів (феросілікомарганець)	50 094,388	2 407 939	26 040,720	693 041
6	Реалізація електроенергії	-	14 099	-	18 848
7	Реалізація готової продукції (концентрат)	1514,0	2 566	-	-
8	Всього реалізація на внутрішньому ринку	1 266 984,978	3 511 812	971 097,956	2 324 733
9	Реалізація готової продукції	-	-	-	-
10	Реалізація товарів (феросілікомарганець)	11 811,120	453 683	40 450,300	118 256
11	Всього реалізація на експорт	11 811,120	453 683	40 450,300	118 256
12	Всього доходів від реалізації	1 278 796,098	3 965 495	1 011 548,256	2 442 989

3.14. Витрати за видами

Склад елементів операційних витрат підприємства наведено в Таблиці № 3.26.

Таблиця № 3.26

Елементи операційних витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2021 р.	Сума за 2020 р.
1	2	3	4
1	Сировина для власного виробництва	222 071	193 641
2	Газ, Електроенергія і паливо	240 524	191 590
3	Вартість послуг з переробки давальницької сировини	2 467 675	1 161 927
4	Амортизація основних засобів	103 277	98 497
5	Заробітна плата працівників, включаючи податки на заробітну плату	766 501	613 369
6	Транспортні витрати	10 419	22 993
7	Інші матеріали	14 460	39 838
8	Придбання інших послуг	22 873	44 006
9	Податки, мито, екологічний податок	105 017	65 642
10	Ремонт і техобслуговування	5 926	1 670
11	Страховання фінансових ризиків і майна	65	74

Продовження Таблиці № 3.26

1	2	3	4
12	Зміна в залишках готової продукції і незавершеного виробництва	878	-11 217
13	Нарахування зобов'язань згідно актуарного розрахунку	59 318	56 787
14	Курсові різниці	13 829	1 959
15	Утримання соцкультпобуту	15 858	16 022
16	Інші витрати соціального характеру	9 923	10 286
17	Всього операційних витрат	4 058 614	2 507 084

Наведені витрати разом з фінансовими витратами та іншими витратами включені в наступні категорії витрат Таблиця № 3.27.

Таблиця № 3.27

Категорії витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2021 р.	Сума за 2020р.
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції, товарів, послуг	3 521 682	2 071 132
2	Адміністративні витрати	264 299	210 938
3	Витрати на збут	37 672	18 650
4	Інші операційні витрати	234 961	206 364
5	Всього витрат	4 058 614	2 507 084

3.15. Розкриття інформації про доходи та витрати

За 2021-2020 роки інші операційні доходи склали (Таблиця № 3.28.):

Таблиця № 3.28

Інші операційні доходи

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2021 рік	Сума за 2020 рік
1	2	3	4
1	Дохід від реалізації газет	995	877
2	Собівартість реалізованих газет	(969)	(846)
3	Доходи від реалізації послуг	4 658	3 110
4	Собівартість реалізованих послуг	(3 766)	(2 552)
5	Дохід від курсових різниць	-	4 237
6	Курсова різниця (витрати)	-	(1 959)
7	Дохід від реалізації оборотних активів	26 562	11 915
8	Собівартість реалізованих оборотних активів	(5 420)	(4 060)
9	Дохід від здачі необоротних активів в оренду	1 204	950
10	Штрафи, пені, неустойки одержані	720	2 084
11	Непогашена кредиторська заборгованість	525	4
12	Дохід від безоплатно одержаних активів	21	-
13	Інші доходи операційної діяльності	104 562	358 062
14	Всього інших операційних доходів	129 092	371 822

Склад інших доходів операційної діяльності наведено в Таблиці № 3.29.

Таблиця № 3.29

Інші доходи операційної діяльності

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2021р.	Сума за 2020р.
1	2	3	4
1	Оприбуткування матеріалів	4 224	2787
2	Відшкодування збитків підприємству	11	116
3	% на залишки коштів на розрахункових рахунках	5 276	3157
4	Дохід від відшкодування комунальних витрат	16	19
5	Дохід від проживання в гуртожитку	296	241
6	Дохід, отриманий за невиконання	574	193

	контрагентами умов банківських гарантій		
7	Виплата страхового відшкодування	-	950
8	Дохід від реалізації путівок на базу відпочинку «Феросплавщик»	946	443
9	Безповоротна фінансова допомога	93 000	350 000
10	Повернення судового збору	87	116
11	Дохід реалізації путівок в санаторій-профілакторій	53	-
12	Інше	79	40
13	Всього інших доходів операційної діяльності	104 562	358 062

Склад інших операційних витрат наведено в Таблиці № 3.30.

Таблиця № 3.30

Інші операційні витрати

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2021 р.	Сума за 2020 р.
1	2	3	4
1	Дохід від курсових різниць	3 996	-
2	Курсова різниця (витрати)	(13 829)	-
3	Доходи від реалізації валют	83	116
4	Собівартість реалізованої валюти	(1 387)	(631)
5	Нестачі від псування цінностей	(202)	(174)
6	Штрафи, пені, неустойки	(5)	(228)
7	Доходи від реалізації продукції цеху харчування	2 907	2 152
8	Собівартість продукції цеху харчування	(3 627)	(2 780)
9	Витрати ШХОВС по переукладці хвостів збагачення	(51 538)	(56 362)
10	Уцінка	(127)	(28)
11	Інші витрати операційної діяльності	(160 970)	(148 429)
12	Нарахований резерв сумнівних боргів	(10 262)	-
13	Всього інших операційних витрат	(234 961)	(206 364)

Розшифрування інших витрат операційної діяльності наведена нижче.

Таблиця № 3.31

Інші витрати операційної діяльності

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2021 р.	Сума за 2020 р.
1	2	3	4
1	Культмасова робота	(8124)	(5 756)
2	Утримання об'єктів соціальної інфраструктури	(15858)	(16 022)
3	Вислуга років, оздоровчі та інші виплати робітникам	(32873)	(27 061)
4	Амортизація об'єктів соціального характеру	(662)	(12)
5	Благодійна допомога	(1428)	(2 293)
6	Інші витрати (виплати за рішенням суду, витрати, не пов'язані з господарською діяльністю, організація заходів, не пов'язаних з господарською діяльністю)	(42590)	(35 779)
7	Нарахування вартості поточних послуг згідно актуарних розрахунків	(59318)	(56 786)
8	Премії за інші досягнення	(117)	(4 720)
9	Всього інших операційних витрат	(160 970)	(148 429)

3.16. Інші доходи та витрати

За 2021-2020 роки інші доходи та витрати складали (Таблиця № 3.32)

Таблиця № 3.32

Склад інших доходів

тис. грн.

	Показник	Сума за 2021 р.	Сума за 2020 р.
	2	3	4
	Дохід від вибуття основних засобів	2 861	1668
	Дохід від неопераційних курсових різниць	581	-
	Витрати від неопераційної курсової різниці	(54)	-
	Дохід від безоплатно одержаних активів	1	1
	Всього	3389	1669

Інші витрати складаються з витрат, наведених в таблиці № 3.33.

Таблиця № 3.33

Склад інших витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2021р.	Сума за 2020р.
1	2	3	4
1	Дохід від неопераційних курсових різниць	-	-
2	Неопераційні курсові різниці	-	(126)
3	Списання необоротних активів	(19400)	(8774)
4	Всього	(19400)	(8900)

3.17. Фінансові витрати

Склад фінансових витрат наведено в Таблиці № 3.34

Таблиця № 3.34

Фінансові витрати

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2021р.	Сума за 2020 р.
1	2	3	4
1	Нараховані проценти в частині фінансових витрат по фінансовому лізингу	-	-
2	Відсоткові витрати при дисконтуванні суми резерву на відновлення порушених земель	18 207	(2 527)
3	Вартість процентів згідно актуарного розрахунку	(59 146)	(61 214)
4	Всього фінансових витрат	(40 939)	(63 741)

3.18. Податок на прибуток

Витрати по податку на прибуток складаються з наступного (Таблиця № 3.35):

Таблиця № 3.35

Витрати по податку на прибуток

тис. грн.

№	Показник	2021 р.	2020 р.
1	2	3	4
1	Поточний податок	2834	2988
2	Відстрочений податок (збільшення відстрочених	729	-

	податкових зобов'язань)		
3	Відстрочений податок (зменшення відстрочених податкових зобов'язань)	-	(5515)
4	Витрати або дохід з податку на прибуток: дохід/дохід	3563	(2527)

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 № 3.36

Податковий ефект змін тимчасових різниць на початок року:

тис. грн.

№	Показник	Станом на 31.12.2020р.	Різниця, визнані в звіті про фінансові результати	Станом на 31.12.2019р.
1	2	3	4	5
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування:			
2	Ставка податку	18%	-	18%
3	Залишкова вартість основних засобів і нематеріальних активів	801570	-28127	829697
4	Всього тимчасових різниць:	801570	-28127	829697

Продовження Таблиці № 3.36

1	2	3	4	5
5	Всього відстроченого податкового зобов'язання ряд.4*ряд 2	144283	-5063	149346
6	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування			
7	Резерв на відновлення земель	26053	2524	23529
8	Резерв сумнівних боргів	1979	-12	1991
9	Всього тимчасових різниць, сума рядків: 8 та 9	28032	2512	25520
10	Всього відстроченого податкового активу, ряд. 9*ряд 2	5046	452	4594
11	Визнане відстрочене податкове зобов'язання	139237	5515	144752
12	Визнаний відстрочений податковий актив	-	-	-

Таблиця № 3.37

Податковий ефект змін тимчасових різниць на кінець року:

тис. грн.

№	Показник	Станом на 31.12.2021р.	Різниця, визнані в звіті про фінансові результати	Станом на 31.12.2020р.
1	2	3	4	5
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування:			
2	Ставка податку	18%	-	18%
3	Залишкова вартість основних засобів і нематеріальних активів	800 636	-934	801 570
4	Всього тимчасових різниць:	800 636	-934	801 570
5	Всього відстроченого	144 115	-168	144 283

	податкового зобов'язання ряд.4*ряд 2			
6	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування			
7	Резерв на відновлення земель	9934	-16119	26053
8	Резерв на знецінення	12234	10255	1979
9	Резерв на виплату інших витрат та платежів	880	880	-
10	Всього тимчасових різниць, сума рядків: 7-9	23048	-4984	28032
11	Всього відстроченого податкового активу, ряд.10*ряд 2	4149	-897	5046
12	Визнане відстрочене податкове зобов'язання	139966	729	139237
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 3 961 396 тис. грн. чи 99,6 % сукупного виторгу від реалізації продукції зовнішнім покупцям всіх сегментів.

Більш детальна інформація за сегментами 2021р. наведена в Таблиці № 3.38

Таблиця № 3.38

Господарські сегменти за 2021 рік

тис. грн.

№	Показник за 2021 рік	Виробництво марганцевої руди	Оптова торгівля товарам	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація зовнішнім покупцям	1089775	2861621	14099	3965495
2	Інші операційні доходи	125878	-	3214	129092
3	Інші доходи	3388	-	1	3389
4	Всього доходів	1219041	2861621	17314	4097976
5	Собівартість реалізації	754242	2753341	14099	3521682
6	Адміністративні витрати	95051	361	168887	264299
7	Витрати на збут	29601	8071	-	37672
8	Інші операційні витрати	164506	11137	59318	234961
9	Інші витрати	19400	-	-	19400
10	Фінансові витрати	-	-	40940	40940
11	Всього витрат	1062800	2772910	283244	4118954
12	Фінансовий результат діяльності підприємства до оподаткування	156241	88711	-265930	-20978
13	Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-3563	-3563

14	Чистий фінансовий результат	156241	88711	-269493	-24541
15	Активи підприємства	2769532	61981	434077	3265590
16	Зобов'язання підприємства	1039408	349	1107631	2147388
17	Капітальні інвестиції	288148	-	-	288148
18	Амортизація необоротних активів	103277	-	-	103277

Інформацію про доходи отримані від зовнішніх клієнтів з різних країн (окрім нерозподілених статей) наведено в Таблиці № 3.39.

Таблиця № 3.39

Доходи отримані від зовнішніх клієнтів за 2021 рік

тис. грн.

№	Назва країни	Сума
1	2	3
1	Україна	3497714
2	Польща	263119
3	Болгарія	23530
4	Італія	132713
5	Єгипет	19052
6	Іспанія	15268
7	Всього доходів	3 961 396

Детальна інформація за сегментами 2020 р. наведена в Таблиці № 3.40

Таблиця № 3.40

Господарські сегменти за 2020 рік

тис. грн.

№	Показник за 2019 рік	Виробництво марганцевої руди	Оптова торгівля товарам	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація зовнішнім покупцям	1612844	811297	18848	2442989
2	Інші операційні доходи	368085	-	3737	371822
3	Інші доходи	1668	-	1	1669
5	Дохід від участі в капіталі	-	-	2	2
6	Всього доходів	1982597	811297	22588	2816482
7	Собівартість реалізації	1273256	779028	18848	2071132
8	Адміністративні витрати	92508	313	118117	210938
9	Витрати на збут	15605	3045	-	18650
10	Інші операційні витрати	156362	2278	47724	206364
11	Інші витрати	8900	-	-	8900
12	Фінансові витрати	-	-	63741	63741
13	Всього витрат	1546631	784664	248430	2579725
14	Фінансовий результат діяльності підприємства до	435966	26633	-225842	236757

	оподаткування				
15	Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-2527	-2527
16	Чистий фінансовий результат	435966	26633	-223315	239284
17	Активи підприємства	2124721	4139	646551	2775411
18	Зобов'язання підприємства	52598	552612	914540	1519750
19	Капітальні інвестиції	352902	-	-	352902
20	Амортизація необоротних активів	98498	-	-	98498

Інформацію про доходи отримані від зовнішніх клієнтів з різних країн (окрім нерозподілених статей) наведено в Таблиці № 3.41.

Таблиця № 3.41

Доходи отримані від зовнішніх клієнтів за 2020 рік

тис. грн.

№	Назва країни	Сума
1	2	3
1	Україна	2324733
2	Польща	118256
3	Всього доходів	2442989

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 ПАТ «Марганецький ГЗК»:

1. Юридичні особи, які мають право розпоряджатися більш ніж 10% загальної кількості голосів, що приходяться на акції, які емітовані акціонерним товариством:

Юридичні особи з 10% загальної кількості акцій Підприємства

№	Реєстраційний код, Найменування, Країна реєстрації	Місцезнаходження (місце проживання)	Загальна кількість ЦП	Відсоток у статутному капіталі
1	2	3	4	5
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 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 2021 році товариство з цими юридичними особами не проводило.

2. Фізичні особи (провідний управлінський персонал):

Таблиця № 3.43

№	Місце роботи	Посада
1	2	3
1	Алексєнко Олексій Миколайович	Голова Правління

Продовження Таблиці № 3.43

1	2	3
2	Засць Валерій Григорович	Член Правління, Перший Заступник Голови Правління
3	Онищенко Людмила Вікторівна	Член Правління
4	Палямар Андрій Федорович	Член Правління
5	Боднар Володимир Іванович	Член Правління
6	Гриценко Володимир Павлович	Голова Наглядової ради
7	Радченко Михайло Юрійович	Член, секретар Наглядової ради
8	Вікторовський Сергій Миколайович	Член Наглядової ради
9	Ковтун Максим Вікторович	Член Наглядової ради
10	Горбунов Іполит Олександрович	Член Наглядової ради
11	Бочаров Євген Євгенович	Член Наглядової ради
12	Трипольський Георгій Олегович	Член Наглядової ради
13	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 2021 рік 4773,0 тис. грн., за 2020 рік 4339,9 тис. грн., Голові та

членам Наглядової Ради Товариства винагорода не нараховувалася та не виплачувалася. Інших виплат і компенсацій провідному управлінському персоналу не нараховувалось.

Таблиця № 3.44

Взаємовідносини з дочірніми підприємствами за 2021 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	Операції не проводились
2	ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК»	-	0	0	Операції не проводились

У звітному періоді дочірнє підприємство ТРК МГОК-TV Товариством ліквідовано.

Таблиця № 3.45

Взаємовідносини з дочірніми підприємствами за 2020 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	Операції не проводились
2	ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК»	-	0	0	Операції не проводились

В статті балансу “Доргострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств» (ряд. 1030) на кінець звітного періоду відображені фінансові інвестиції, внесені ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК» в сумі 8 тис. грн.

4. Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики

4.1. Зобов'язання за контрактами

Станом на 31 грудня 2021 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 31.12.2021 р. товариство не оцінює ймовірність програшу у судових справах, в яких являється відповідачем, окрім справ щодо майбутніх витрат і платежів по відшкодуванню моральної шкоди колишнім працівникам комбінату за рішенням суду, які набрали законної сили станом на 31.12.2021 року. Товариство нарахувало умовні зобов'язання на суму 880 тис. грн. станом на 31.12.2021 року.

4.4. Активи, передані в заставу та активи, використання яких обмежено

Станом на 31.12 2021 року активи, передані в заставу, відсутні, первісна вартість основних засобів, відносно яких існує передбачена діючим законодавством заборона на розпорядження та відчуження шляхом накладення арешту, складає 2338364 тис. грн., сума зносу – 2309468 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року заставна вартість майна складала 2343417 тис. грн., в результаті того, що товариство в 2017 році передало в заставу як забезпечення залучених коштів майно (обладнання, основні засоби).

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 товариства 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	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Загальна сума дебіторської заборгованості (без врахування знецінення)	244454	268459
2	Сукупна сума дебіторської заборгованості п'яти найбільших контрагентів	237934	257299
3	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	97,33%	95,84%

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 звітної періоду:

Таблиця № 4.2

Концентрація ризику зміни обмінних курсів

тис. грн.

№	Валюта	На 31.12.2021 р.			На 31.12.2020 р.		
		Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долар США	1	-	1	1	-	1
2	Євро	57785	(2059)	55726	4085	(6003)	(1918)
3	Всього	57786	(2059)	55727	4086	(6003)	(1917)

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 31.12.2021 р.		На 31.12.2020 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%	-	-	-	-

2	Послаблення долара США на 10%	-	-	-	-
3	Зміцнення євро на 10 %	5573	5573	(192)	(192)
4	Послаблення євро на 10 %	(5573)	(5573)	192	192

Внаслідок вказаного вище ризику станом на 31 грудня 2021 року, якби курс долара США та євро по відношенню до гривні виріс/знизився на 10% при незмінності інших чинників, чистий збиток/прибуток до оподаткування за 2021 рік був би на 5573 тисячі гривень менше/більше (на 31 грудня 2020 року – 192тисячі гривень менше/більше).

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 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
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	0,049	0,002

Продовження Таблиці № 4.4

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) Показує яку частку поточних боргів підприємство може сплатити, якщо для цього використає всі оборотні активи	ф. 1 ряд. 1195 ----- ф. 1 ряд. 1695	> 1 1,0 - 2,0	0,8309	0,7989
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	0,342	0,452
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	1,92	1,210
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	-0,008	0,0955

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 погасити 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 кожен гривню своїх короткострокових зобов'язань товариство має 0,8309 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 0,008 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 31.12.2021 року 1 118 202 тис. грн. (на 31.12.2020 року 1 255 661 тис. грн.).

5. Події після звітної дати та подальші події

5.1. 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.

Товариством розроблені заходи щодо запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби, спричиненої коронавірусом COVID-19.

5.2. Ми вважаємо, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку є прийнятним на дату затвердження до випуску цієї звітності, але існує значна невизначеність, пов'язана з збройною агресією російської федерації

по відношенню до України, що може поставити під сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у випадку можливого неконтрольованого розвитку подій. На дату затвердження цієї звітності ми не можемо оцінити можливий фінансовий вплив зазначеної події.

5.3. Інші факти господарської діяльності, які вплинули чи можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів чи результати діяльності Товариства й мали місце в період між звітною датою і датою затвердження (перезатвердження) фінансової звітності за звітний рік відсутні.

6. Затвердження окремої фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена до випуску Правлінням АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» 25 лютого 2022 року та підлягає затвердженню загальними зборами акціонерів.

Керівник

Олексій АЛЕКСЄЄНКО

Головний бухгалтер

Людмила ОНИЩЕНКО

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"	Дата 01.01.2022	КОДИ 01.01.2022		
			за ЄДРПОУ	00190911
			за КАТОТТГ	UA1208001001 0085669
			за КОПФГ	230
			за КВЕД	07.29
Територія				
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство			
Вид економічної діяльності	Добування руд інших кольорових металів			

Середня кількість працівників: 3582

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 31.12.2021 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	37 828	37 050
первісна вартість	1001	41 650	41 873
накопичена амортизація	1002	(3 822)	(4 823)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	619 289	353 047
Основні засоби	1010	1 427 122	1 778 170
первісна вартість	1011	44 110 442	41 634 665
знос	1012	(42 683 320)	(39 856 495)
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 резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	2 084 239	2 168 267
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	356 163	718 965
Виробничі запаси	1101	161 645	157 769
Незавершене виробництво	1102	36 939	37 803
Готова продукція	1103	157 342	523 092
Товари	1104	237	301
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	261 984	238 747
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	45 763	58 581
з бюджетом	1135	16 934	17 639
у тому числі з податку на прибуток	1136	72	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 475	5 707
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 674	53 831
Готівка	1166	1	0
Рахунки в банках	1167	1 673	53 831
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	2 179	3 853
Усього за розділом ІІ	1195	691 172	1 097 323
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	2 775 411	3 265 590

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	200 079	87 161
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	45 538	53 698
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	643 714	611 013

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	1 255 661	1 118 202
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	139 237	139 966
Пенсійні зобов'язання	1505	490 025	679 992
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	25 317	6 745
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	654 579	826 703
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	0	0
товари, роботи, послуги	1615	599 551	1 026 520
розрахунками з бюджетом	1620	24 943	35 443
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	274
розрахунками зі страхування	1625	6 236	8 167
розрахунками з оплати праці	1630	21 929	29 215
одержаними авансами	1635	5 772	13 315
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	35 942	49 050
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	170 798	158 975
Усього за розділом III	1695	865 171	1 320 685
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	2 775 411	3 265 590

Примітки: -

Керівник

Алексєенко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРГАНЕЦЬКИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ
КОМБІНАТ"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.01.2022

00190911

**Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2021 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	3 965 495	2 442 989
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	(3 521 682)	(2 071 132)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	443 813	371 857
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	129 092	371 824
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	(264 299)	(210 938)
Витрати на збут	2150	(37 672)	(18 650)
Інші операційні витрати	2180	(234 962)	(206 364)
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	35 972	307 729
збиток	2195	(0)	(0)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	3 389	1 669
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(40 939)	(63 741)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(19 400)	(8 900)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	236 757
збиток	2295	(20 978)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-3 563	2 527
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	239 284
збиток	2355	(24 541)	(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	-112 918	92 470
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-112 918	92 470
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-112 918	92 470
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-137 459	331 754
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-24 541	239 284
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-137 549	331 754
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	477 055	406 244
Витрати на оплату праці	2505	616 285	487 716
Відрахування на соціальні заходи	2510	150 216	125 654
Амортизація	2515	103 278	98 467
Інші операційні витрати	2520	289 820	667 844
Разом	2550	1 636 654	1 785 925

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	1 466 212 512
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 466 212 512	1 466 212 512
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,016740	0,163200
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,016740	0,163200
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: -

Керівник

Алексєєнко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРГАНЕЦЬКИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ
КОМБІНАТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

00190911

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 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	1 790 065	1 504 703
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	26 768	22 692
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	59
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 932 168	1 112 592
Надходження від повернення авансів	3020	24 894	4 504
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5 274	3 164
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	713	2 085
Надходження від операційної оренди	3040	1 344	975
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	3 526	3 504
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 462 406)	(1 452 425)
Праці	3105	(488 375)	(402 703)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(139 088)	(113 531)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(262 610)	(194 828)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 488)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(260 122)	(194 828)
Витрачання на оплату авансів	3135	(240 481)	(351 374)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(47)	(288 198)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(1 058)	(734)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(46 683)	(33 444)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	144 004	-183 018
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
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	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(184 495)	(211 100)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-184 495	-211 100
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	93 000	575 400
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(180 695)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	93 000	394 705
Чистий рух коштів за звітний період	3400	52 509	587
Залишок коштів на початок року	3405	1 674	1 265
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-352	-178
Залишок коштів на кінець року	3415	53 831	1 674

Примітки: -

Керівник

Алексєенко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Інший сукупний дохід	4116	0	0	-112 918	0	0	0	0	-112 918	0	-112 918
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	8 160	-8 160	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	-112 918	8 160	-32 701	0	0	-137 459	0	-137 459
Залишок на кінець року	4300	366 625	0	87 161	53 698	611 013	0	-295	1 118 202	0	1 118 202

Примітки: -

Керівник

Алексєєнко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	92 470	-	239 284	-	-	331 754	-	331 754
Залишок на кінець року	4300	366 625	-	200 079	45 538	643 750	-	(295)	1 255 697	-	1 255 697

Керівник
Миколайович

Алексєнко Олексій

Головний бухгалтер
Вікторівна

Онищенко Людмила

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

Примітки до консолідованої фінансової звітності АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» за 2021 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».

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 %.

У звітному періоді дочірнє підприємство ТРК МГОК-TV ліквідовано.

- 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%.

Офіційний сайт : mgok.dp.ua, e-mail: mgzk.info@gmail.com

Середня кількість штатних працівників за звітний період (2021 рік) 3579 чоловік (за попередній період – 3663 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
5	16.10 Лісопильне та стругальне виробництво
6	85.32 Професійно-технічно освіта
7	2 Загальна медична практика

1.2. Умови ведення діяльності Групою в Україні

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні попередні роки триває і у 2021 році. Продовжується збройний конфлікт у окремих районах Донецької та Луганської областей, а з 24.02.2022 року російською федерацією було розпочате повномасштабне вторгнення на територію України. Ці події можуть призвести до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти, зниження ліквідності та різких коливань фінансових ринків.

На теперішній час майбутній економічний розвиток України в першу чергу залежить від зовнішніх факторів та в меншій мірі від дій внутрішнього характеру, які вживаються урядом, внесення змін до податкової, юридичної та нормативної бази.

Протягом 2020-2021 років триває глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво впливає на економічне становище як України, так і на Групу. Щодо впливу на Групу, керівництво Групи вважає, що ним вживаються усі необхідні заходи для підтримки стабільності і розвитку бізнесу в умовах, які склалися на теперішній час у бізнесі та економіці.

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

Ситуація продовжує змінюватися, тому майбутні наслідки точно передбачити неможливо. Внаслідок невизначеності і можливої тривалості подій, пов'язаних зі російською агресією, Група не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2021 році. В теперішній час Група уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

1.3. Основа підготовки інформації

Дана консолідована фінансова звітність (далі - фінансова звітність) підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), з урахуванням усіх прийнятих та діючих у звітному періоді МСФЗ та інтерпретацій Комітету з МСФЗ, і повністю їм відповідає.

Група застосовувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мали відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності.

Дана консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Група буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяйному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таке припущення формувалось виходячи з професійного судження керівництва, що враховувало фінансовий стан Групи, існуючі наміри, заплановану в бюджеті прибутковість діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Групи. Управлінський персонал Групи не має намірів ліквідувати Групу чи припинити її діяльність. Управлінський персонал Групи вважає, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, є прийнятним.

Але також слід враховувати, що Група веде свою діяльність в нестабільному середовищі, яке існує на даний час в Україні, і відсутнє чітке уявлення про заходи, щодо подолання існуючої кризи. Основним фактором нестабільності є в першу чергу військова агресія російської федерації проти України (дивись Примітку 1.1 "Умови ведення діяльності Підприємства в Україні"). Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглибились після початку війни проти України, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На дату затвердження звітності неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Групи, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку, виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Групи обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність не виключає вірогідності виникнення коригувань, які можуть бути в разі такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Проте керівництво вважає, що Група буде продовжувати діяльність як безперервно діюче підприємство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Групи. Управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Випуск фінансової звітності Група здійснює з метою оприлюднення та на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV (зі змінами).

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Гривня є національною валютою України. Всі значення заокруглені за арифметичним правилом до найближчої тисячі, якщо не вказане інше.

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

Фінансова звітність Групи була підготовлена виходячи з принципу оцінки за фактичними витратами, за виключенням певних фінансових інструментів.

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 Групи, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Група (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 2021	на 31 грудня 2020
1 долар США	27,2782	28,2746
1 євро	30,9226	34,7396

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 Групи. Сегменти, чії доходи, фінансові результати і активи перевищують 10% від загальних показників всіх сегментів показуються в звітності окремо.

Група в 2021 році працювало в двох сегментах – виробництво марганцевої руди та оптова торгівля товарами.

Ризики і фінансові результати діяльності Групи залежать головним чином від відмінностей виготовленої і реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). Організаційно-управлінська структура Групи 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 року.

До основних засобів відносяться об'єкти матеріальних активів, вартісна оцінка яких дорівнює 20 тис грн. і більше (з 23 травня 2020 року) 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 Група 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 Група 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 Група 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. Група враховує таку нерухомість відповідно до політики обліку основних засобів до моменту зміни мети використання.

Група 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 тасмниці, 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 Група 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 Групою 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 Група 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 Групою 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 Група 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 Групи 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.

Групою 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 відпусткові 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.

Група 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 Група створює резерв для забезпечення виплат по закінченню трудової діяльності.

Основний вид діяльності Групи - 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 Група створює резерв на відновлення земель і демонтаж споруд□

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

Група 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. Група 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”.

Група 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.

Група 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.

Група 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.

Група 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 Група погоджується доставити вантаж до певного місця, виручка визнається у момент передачі вантажу покупцю в обумовленому місці. Група 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.

На період дії воєнного, надзвичайного стану за ставкою ПДВ у розмірі 7% оподатковують імпорт та постачання на митній території України з постачання пального та інших нафтопродуктів.

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 доходи та витрати.

Фінансові доходи включають доходи від розміщення вільних коштів на депозитних рахунках у банківських установах. Доходи з відсотків визнаються по мірі нарахування із посиленням на фактичну дохідність відповідного активу

До фінансових доходів включаються умовні процентні доходи за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю, і прибуток від похідних фінансових інструментів

До процентних витрат включаються процентні витрати за позиковими коштами, збитки від похідних фінансових інструментів, збитки від виникнення фінансових інструментів та збитки від курсової різниці за позиковими коштами і процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями.

Витрати на позики, які стосуються активів, для будівництва яких потрібен суттєвий період часу, капіталізуються як частина первісної вартості активу. Усі інші витрати на відсотки та інші витрати, понесені у зв'язку із позиками, відносяться на витрати із використанням методу ефективної відсоткової ставки

2.24. Дивіденди

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

2.25. 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.

2.26. 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.

2.27. Фінансові інструменти

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

Група проводить класифікацію фінансових активів виходячи з:

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

Група 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 Групи визначає категорію фінансових активів при їх первинному визнанні.

Фінансові активи Групи 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 Групою не приймалось.

Дебіторська заборгованість та надані позики виникають тоді, коли Група 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, Група застосовує модель очікуваних кредитних збитків на основі спрощеного підходу, застосовуючи матрицю резервів (матрицю міграції). Для цілей використання даного методу контрагенти Групи були згруповані за однорідним рівнем кредитного ризику, щодо яких Група розраховувало очікувані кредитні збитки. Група 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.

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

Група 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. Група відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Класифікація та оцінка фінансових зобов'язань.

Група 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 Групою, якщо переданий актив оцінюється за амортизованою собівартістю; або

- дорівнює справедливій вартості прав та обов'язків, збережених Групою, 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) Група 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 Групи включають торгіву 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 Група оцінює торгіву 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.

Група припиняє визнання фінансових активів, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу;
- Група передала всі основні ризики і вигоди володіння фінансовим активом.

Припинення визнання фінансових зобов'язань.

Група 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.

2.28. Істотні допущення й оцінки в застосуванні облікової політики

Група 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:

2.28.1. Податкове законодавство

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

2.28.2. Знецінення ПДВ до відшкодування

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

2.28.3. 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 очікуванім 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.

2.28.4. Справедлива вартість як умовна вартість основних засобів

Група ухвалила 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 Групи були оцінені незалежними оцінювачами.

2.28.5. Знецінення активів

На кожну звітну дату Група 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, Група оцінює вартість відшкодування одиниці, що генерує грошові потоки, до якої відноситься такий актив.

Вартість відшкодування визначається як найбільше значення із справедливої вартості активу за вирахування витрат на продаж і вартості, що генерується від його використання в господарській діяльності Групи. 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.

2.28.6. 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 Групи, 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 Групи, 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.

2.28.7. Винагороди працівникам

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

2.28.8. Резерви

Резерви визнаються, якщо Група 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 Група 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.

2.28.9. 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.

2.29. Зміни в міжнародних стандартах фінансової звітності

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Групою

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки стосуються наступного:

зміни передбачених договором грошових потоків - Групі не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування – Групі не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що воно вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації – Група повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Групи.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Група не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Групи.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані Підприємства та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірнім підприємством, яке продається асоційованій Підприємства або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж Підприємство інвестора в асоційованій Підприємства чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Групи.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів,

що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Групи.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Групи.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Групи.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Групи.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Групи.

3. Детальне розкриття інформації

3.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи та зміни в їх складі за 2021 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	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Залишок на початок року						
2	Первісна вартість	35849	1913	-	-	3888	41650
3	Знос	1676	1099	-	-	1047	3822
4	Надійшло за рік	-	100	-	-	123	223
5	Вибуло за рік						
6	Первісна вартість	-	-	-	-	-	-
7	Знос	-	-	-	-	-	-
8	Нараховано амортизації за рік	411	266	-	-	324	1001
9	Залишок на кінець року						
10	Первісна вартість	35849	2013	-	-	4011	41843
11	Знос	2087	1366	-	-	1371	4823

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 2020 рік представлені наступним чином (Таблиця № 3.2):

Таблиця № 3.2

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
1	Залишок на початок року						
2	Первісна вартість	35849	1913	-	-	2389	40151
3	Знос	1265	826	-	-	845	2936
4	Надійшло за рік	-	-	-	-	1499	1499
5	Вибуло за рік						
6	Первісна вартість	-	-	-	-	-	-
7	Знос	-	-	-	-	-	-
8	Нараховано амортизації за рік	411	273	-	-	202	886
9	Залишок на кінець року						
10	Первісна вартість	35849	1913	-	-	3888	41650
11	Знос	1676	1099	-	-	1047	3822

3.2. Основні засоби та капітальні інвестиції

Основні засоби та зміни в їх складі за 2021 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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1		Залишок на початок року						
2	первісна вартість	4 431 190	36 582 788	3 091 214	3 768	1482		44 110 442
3	Знос	3 630 312	36 047 037	3 003 451	2 375	145		42 683 320
4	Надійшло за рік	215 188	234 413	20 152	33			469 786
5		Вибуло за рік						
6	первісна вартість	16 397	2 869 325	59 760	70	11		2 945 563

Продовження Таблиці № 3.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
7	Знос	9 894	2 860 571	58 555	70	11		2 929 101
8	Нараховано амортизації за рік	15 054	72 941	13 978	288	15		102 276
9		Інші зміни за рік						
10	первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
11	зносу	-	-	-	-	-	-	-
12		Залишок на кінець року						
13	первісна вартість	4 629 981	33 947 376	3 052 106	3731	1471		41 634 665
14	Знос	3 635 472	33 258 907	2 959 374	2593	149		39 856 495

У статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року відображені у тому числі повністю амортизовані основні засоби у кількості 1339 об'єктів за первісною вартістю на суму 96 078 тис. грн.

Збитки від зменшення корисності основних засобів в звітному періоді не визнавались.

Первісна вартість основних засобів, відносно яких існує передбачена діючим законодавством заборона на розпорядження та відчуження шляхом накладення арешту станом на 31.12.2021 року складає 2338364 тис. грн., сума зносу – 2309468 тис. грн.

Балансова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються, на звітну дату складає 5820 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів цивільної оборони, які не є власністю Групи, станом на 31.12.2021 року складає 2581 тис. грн., сума зносу - 2543 тис. грн.

Сума угод на придбання в майбутньому основних засобів станом на 31.12.2021 р. становить 11 378 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року та на 31.12.2020 року Група враховує в складі основних засобів два об'єкти (Автокран КС-3562, Автомобіль ГАЗ), які раніше були відправлені в зону АТО, та відносно яких існує суттєва невизначеність в частині подальших економічних вигід. Інформація про такі об'єкти наведена в Таблиці № 3.3.1.

Таблиця № 3.3.1

Основні засоби, які знаходяться в зоні АТО

тис. грн.

№	Найменування об'єкта	Первісна вартість	Балансова вартість на 31.12.2021 року
1	2	3	4
1	Автокран КС-3562 Б на шасі МАЗ 5334	5 021	48
2	Автомобіль ГАЗ 2217-5403	360	54

Амортизація на ці об'єкти Групою не нараховується.

Основні засоби та зміни в їх складі за 2020 рік представлені наступним чином (Таблиця № 3.4):

Таблиця № 3.4

Інформація про наявність та рух основних засобів

№	Показник	Групи основних засобів					Інвестиційна Нерухомість	Разом
		Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1		Залишок на початок року						
2	первісна вартість	4 399 182	38 464 832	3 128 339	3 405	1 482		45 997 240
3	Знос	3 620 617	37 915 653	3 037 707	2 117	130		44 576 224
4	Надійшло за рік	37 199	64 334	10 183	364			112 080
5		Вибуло за рік						
6	первісна вартість	5 191	1 946 378	47 308	1			1 998 878
7	Знос	4 350	1 939 835	46 330				1 990 515
8	Нараховано амортизації за рік	14 045	71 219	12 074	258	15		97 611
9		Інші зміни за рік						
10	первісної вартості							
11	зносу							
12		Залишок на кінець року						
13	первісна вартість	4 431 190	36 582 788	3 091 214	3 768	1482		44 110 442
14	Знос	3 630 312	36 047 037	3 003 451	2 375	145		42 683 761

У статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року відображені у тому числі повністю амортизовані основні засоби у кількості 1084 об'єктів за первісною вартістю на суму 69 621 тис. грн.

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2021 року в сумі 353047 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 31.12.2021 року

№	Найменування об'єкта, в який здійснено вкладення	Фактичні витрати, тис. грн.	Дата введення в експлуатацію, що планується
1	2	3	4
1	Винос очисних споруд шахти №3/5	2175	2022
2	Цех з переробки шламів	55559	2022
3	Інше незавершене будівництво	2182	2022-2023
4	Разом: капітальне будівництво:	59916	×
5	Перераховані передплати для придбання обладнання для капітального будівництва	11620	2022
6	Капітальні інвестиції в придбання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів	290560	2022-2023
7	Нарахований резерв на знецінення на дебіторську заборгованість за виданий аванс	(9049)	-
8	Всього по рядку 1005 Балансу станом на 31.12.2021 року	353 047	×

Групою у звітному році створено резерв на знецінення на іншу дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість в її погашенні, по АТ «ДТЕК Дніпропетровські електромережі» у сумі 9 048 780,00грн. та включено у статтю балансу «Незавершені капітальні інвестиції»

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2020 року в сумі 619289 тис. грн. включені у статтю балансу «Незавершені капітальні інвестиції» (рядок 1005) (Таблиця № 3.6).

Таблиця № 3.6

Перелік об'єктів незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2020 року

№	Найменування об'єкта, в який здійснено вкладення	Фактичні витрати, тис. грн.	Дата введення в експлуатацію, що планується
1	2	3	4
1	Винос очисних споруд шахти №3/5	2175	2021
2	Цех з переробки шламів	175765	2021
3	Інше незавершене будівництво	1883	2021-2022
4	Разом: капітальне будівництво:	179823	×
5	Перераховані передплати для придбання обладнання для капітального будівництва	85207	2021-2022
6	Капітальні інвестиції в придбання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів	354259	2021-2022
7	Всього по рядку 1005 Балансу станом на 31.12.2020 року	619289	×

3.3. Інвестиційна нерухомість та довгострокові фінансові інвестиції

До інвестиційної нерухомості Група відносила власні об'єкти основних засобів (споруди, розміщені на землі), що утримуються з метою отримання орендних платежів. Станом на 31.12.2021р., та на 31.12.2020 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 31.12.2021	Балансова вартість на 31.12.2020
1	2	3	4
1	Сировина та матеріали	76841	67179
2	Інші матеріали	2586	1877
3	Паливо	9571	5644
4	Тара та тарні матеріали	87	95
5	Будівельні матеріали	6907	20359
6	Матеріали, передані в переробку	2207	-
7	Запасні частини	55641	64138

Продовження Таблиці № 3.7

1	2	3	4
8	Малоцінні та швидкозношувані предмети	3929	2353
9	Незавершене виробництво	37803	36939
10	Готова продукція	523092	157342
11	Товари	301	237
12	Разом	718965	356163

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року товарно-матеріальні цінності показані за вартістю придбання, вартість товарно-матеріальних цінностей, відображених по чистій вартості реалізації, станом на 31.12.2021р. та 31.12.2020 р. відсутня.

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. відсутня вартість товарно-матеріальних цінностей таких, що: оформлені в заставу, передані на комісію та які знаходяться на відповідальному зберіганні. Запаси, що передані в переробку, станом на 31.12.2021 року становлять 2207 тис. грн., станом на 31.12.2020 року відсутні.

3.5. Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 р., та станом на 31.12.2020 р. відсутня.

Станом на 31.12.2021 року справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості Групи оцінюється як рівна її балансовій вартості, яка враховує резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків (далі за текстом – резерв на знецінення)

Поточна фінансова дебіторська заборгованість враховується в наступних валютах (Таблиця № 3.8):

Таблиця 3.8

Валюта дебіторської заборгованості

тис. грн.

№	Валюта	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2020р.
1	2	3	4

1	Українські гривні (за товари, роботи, послуги)	182025	258969
2	Українські гривні (дебіторська заборгованість за розрахунками та інша дебіторська заборгованість)	7659	7221
3	Українські гривні (поточні фінансові інвестиції)	170	170
4	Долари США(за товари, роботи, послуги)	-	-
5	Євро(за товари, роботи, послуги)	57785	4078
6	Інші валюти	-	-
7	Всього дебіторської заборгованості	247639	270438
8	Нарахований резерв на знецінення	(3185)	(1979)
9	Всього дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву на знецінення	244454	268459

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

Таблиця № 3.9

Резерв на знецінення

тис. грн.

№	Показник	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
1	Резерв на знецінення на початок звітного періоду	1979	1991
2	Зменшення резерву на знецінення за рахунок погашення заборгованості	(8)	(12)
3	Нарахований резерв	1214	-
4	Резерв на знецінення на кінець звітного періоду торгівій дебіторській заборгованості	3185	1979

Крім того, товариством у звітному році створено резерв на знецінення на іншу дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість в її погашенні, по АТ «ДТЕК Дніпропетровські електромережі» у сумі 9 049 тис. грн., і на цю суму зменшено статтю балансу «Незавершені капітальні інвестиції» в складі авансів виданих за необоротні активи.

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 31.12.2021 р.	На 31.12.2020р.
1	2	3	4
1	Не прострочена і не знецінена заборгованість		
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	238 747	263047
3	Інша дебіторська заборгованість	5 707	7391
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	1063
10	Знецінена інша дебіторська заборгованість	2 122	916
11	Всього знецінена дебіторська	3 185	1979

	заборгованість		
12	Резерв на знецінення	(3 185)	(1979)
13	Всього дебіторська заборгованість	244 454	268 459

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

Таблиця № 3.11

Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2020 р.
1	2	3	4
1	ПДВ, що підлягає відшкодуванню	17639	16862
2	Аванс з податку на прибуток	-	72

В складі статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» (рядок1130 балансу) враховані аванси на придбання товарів, робіт, послуг, всього станом на 31.12.2021 року на суму 58581 тис. грн. (у тому числі перераховані контрагентам грошові кошти, використання яких обмежено в сумі 43 603 тис. грн. – кошти зарезервовані банком як забезпечення по акредитивах, виданих Групою). Станом на 31.12.2020 року аванси видані на придбання товарів, робіт, послуг становлять - 45763 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).

Таблиця № 3.12

Інша поточна дебіторська заборгованість

тис. грн.

№	Вид заборгованості	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Заборгованість по цільовим позикам	1214	1214
2	Позика працівникам підприємства	142	240
3	Дебіторська заборгованість фонду соціального страхування	2507	3105
4	Заборгованість за проживання в гуртожитку	99	63
5	Заборгованість профкому за путівки в профілакторій	10	-
6	Заборгованість за харчування в кредит	2	61
7	Заборгованість за оренду	121	138
8	Заборгованість по претензіям	225	225
9	Заборгованість по заробітній платі	6	-
10	Інша заборгованість	12	22
11	Розрахунки з відшкодування збитків	514	521
12	Плата за наднормативне використання вагонів	2808	1632
13	Резерв на знецінення	(1953)	(746)
14	Разом	5707	6475

3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Склад грошових коштів Групи наведено в Таблиці № 3.13.

Кошти

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2020 р.
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	53827	1662
2	Депозитні рахунки	-	-
3	Готівка (каса)	-	1
4	Грошові кошти в дорозі	4	-
5	Всього грошових коштів і їх еквівалентів	53831	1663
6	Довідково: сума грошових коштів по акредитивах, які враховуються в складі попередніх оплат (авансів виданих)	43603	30411

Ці суми не мають обмежень у використанні та не є знеціненими.

Валюта грошових коштів (Таблиця № 3.14):

Таблиця № 3.14

Грошові кошти (в розрізі видів валюти)

тис. грн.

№	Валюта	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2020 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	53830	1655
2	Долари США	1	1
3	Євро	-	7
4	Всього грошові кошти	53831	1663

3.7. Рух грошових коштів

У рядку 3095 форми 3 відображені такі надходження: реалізація путівок в санаторій – профілакторій у розмірі 1504 тис. грн., оплата за матеріали та послуги населенню в розмірі 146 тис. грн., повернення по надмірно виданим сумам по заробітній платі в розмірі 181 тис. грн., повернення витрат на відрядження 22 тис. грн., за проживання в гуртожитку 124 тис. грн., повернення позики за туристичні путівки в сумі 42 тис. грн., повернення оплати від постачальників в сумі 14 тис. грн., оплата за харчування в сумі 528 тис. грн., оплата по банківським гарантіям в сумі 281 тис. грн., інше 684 тис. грн.

У рядку 3190 форми 3 відображено витрачання грошових коштів в наступних напрямках: перерахована сума аліментів в розмірі 12584 тис. грн., перерахування профкомам 13628 тис. грн., оздоровчі суми, перераховані працівникам профкому 479 тис. грн, внески в лікарняну касу, утримані із заробітної плати працівників комбінату, в розмірі 4427 тис. грн, інші утримання із заробітної плати 2805 тис. грн., перерахування страховій групі ТАС в розмірі 264 тис. грн., видача сум на відрядження в розмірі 564 тис. грн., збитки від продажу валюти 1304 тис. грн., повернення зайво виплачених лікарняних листів в розмірі 95 тис. грн., видані займи працівникам 385 тис. грн., послуги банків у розмірі 1420 тис. грн., виплата сум моральної шкоди та нецільової благодійної допомоги та допомоги на поховання в розмірі 8611 тис. грн., інші 114 тис. грн.

У рядку 3340 форми 3 відображена сума одержаної Групою безповоротної фінансової допомоги у розмірі 93000 тис. грн.

3.8. Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Групи (рядок 1190) станом на 31.12.2021 р. включені суми податкового кредиту, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними у сумі 1636 тис. грн., та податкові зобов'язання за отриманими авансами у сумі 2217 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України.

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Групи (рядок 1190) станом на 31.12.2020 р. включені суми податкового кредиту, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними у сумі 2 164 тис. грн., та податкові зобов'язання за отриманими авансами у сумі 15 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України.

3.9. Капітал

Відповідно до статуту Групи статутний капітал 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 2021 рік склала 1466212512 штук, скоригована середньорічна кількість простих акцій - 1466212512 штук.

Середньорічна кількість простих акцій за 2020 рік склала 1466212512 штук, скоригована середньорічна кількість простих акцій - 1466212512 штук.

Вартість вилученого капіталу складає:

- станом на 31.12.2021 року – 295 тис. грн.;

- станом на 31.12.2020 року – 295 тис. грн.;

Рішення щодо викуплених акцій у 2021 році товариством ще не приймалися.

У 2021 році відбувалися загальні збори акціонерів. Загальними зборами прийнято рішення: частину прибутку, що складає 5% від суми прибутку, отриманого Групою у 2018 році, направити на поповнення резервного капіталу Групи у сумі 8 159 991,36 грн.

В звітному періоді додаткового випуску акцій не було.

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

Відповідно до Статуту Групи і Господарського Кодексу України сформовано резервний капітал станом на 31.12.2021 року у сумі 53698 тис. грн.

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності Групи станом на 31.12.2021 року складає 611 013 тис. грн. (станом на 31.12.2021 року – 643 714 тис. грн.)

До складу іншого додаткового капіталу станом на 31.12.2021 року включено:

- вартість майна, яке не підлягало приватизації - 59 тис. грн.

- актуарний прибуток по розрахункам пенсійних забезпечень – 87102 тис. грн.

При формуванні фінансової звітності за 2021 р. були здійснені коригування статті капіталу та зобов'язань (поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги) при відображенні їх станом на 01.01.2021 р.:

Проведено наступне коригування:

- збільшений рядок 1615 балансу на 36 тис. грн й одночасно зменшена стаття «Нерозподілений прибуток» на суму наданих послуг у 2018 році на підставі акту про надання послуг від 30 квітня 2018 року.

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

3.10. Позикові кошти

Група не використовувала позикових коштів. В Таблиці № 3.15 відсутні данні про суми позикових коштів.

Таблиця № 3.15

Позикові кошти

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2020 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

Групою у 2021 році було проведено актуарний розрахунок пенсійних 2021 рік із залученням сертифікованого актуарія. Загальна сума створеного резерву, яка відображена у фінансовій звітності:

- станом на 31.12.2021 року, склала 679 992 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)

Група 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 Групою 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 Група 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 Групи: якщо сукупні витрати на виплату винагород, вже зароблених на кінець звітного періоду, виявляться вищими за очікувані, Групі доведеться збільшити внески (відшкодування до ПФУ).

3.11.3. Результати розрахунків з ідентифікацією сум (актуарний баланс) за 2021р

I. Зміни приведеної вартості зобов'язань за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

1. Приведена вартість зобов'язань за станом на початок року – 490 024 918 грн.

2. Процентні витрати або Вартість відсотків – 59 146 008 грн.

3. Вартість поточних послуг, з них – 59 317 798 грн.:

- пільгові пенсії (майбутні пенсіонери: Список № 1 і Список № 2) – 25 594 572 грн.

- одноразові виплати по виходу на пенсію – 1 614 020 грн.

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

6. Виплати працівникам – (41 411 901) грн.

7. Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань - 112 914 880грн.

8. Теперішня вартість зобов'язань станом на кінець року – 679 991 703 грн.

II. Зміни справедливої вартості активів програми за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

3. Сплачені внески – 41 411 901 грн.

2. Виплати працівникам - (41 411 901) грн.

III. Зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1. Актуарний прибуток (збиток) від зобов'язань 112 914 880 грн.

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

3. Чистий прибуток (збиток) за станом на кінець року – 112 914 880 грн.

IV. Суми, що визнаються у Звіті про фін. стан (Балансі)

IVa. Активи (зобов'язання) визнані в балансі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1. Теперішня вартість зобов'язань станом на кінець року (679 991 703) 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 - (679 991 703) грн.

IVb. Суми в звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

1. Вартість поточних послуг – 59 317 798 грн.

2. Процентні витрати – 59 146 008 грн.

3. Дохід, що очікується від активів програми – 0 грн.

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

5. Вартість раніше наданих послуг - 0

6. Результати секвестру – 0 грн.

7. Витрати, визнані у складі звіту про прибутки та збитки – 118 463 806 грн.

IVc. Суми (переоцінки), що визнаються у Іншому сукупному доході за рік, що закінчився 31 грудня 2021р.

1. Визнаний актуарний збиток (прибуток) - 118 463 806 грн.

V. Актуарні припущення станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2021 р. (відповідно).

1. Ставка дисконтування -12,07% та 12,49%.

2. Плинність кадрів - 7,00% та 7,00%.

3. Ставка зростання заробітної плати -8,80% та 9,25%.
4. Ставка збільшення пенсій – 6,90% та 10,57 %.
5. Ставка інфляції – 5,39% та 5,30%.
6. Смертність персоналу та плинність кадрів – відповідно до середньостатистичних даних.

VII. Середній строк, що залишився до отримання виплат, років:

- пільгові пенсії (Список № 1 та Список № 2) – 11 років;
- одноразові виплати по виходу на пенсію – 11 років.
- пільгові пенсії (пенсіонери: відшкодування ПФУ) - 4

Чутливість загального зобов'язання з пенсійного забезпечення до зміни основних зважених припущень на 31.12.2021 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 (ДВО), розрахована для прийнятих припущень, грн	Зміна вартості зобов'язань в				Дюрація (Duration)	Конвексія (Convexity)
			-1%		-1%			
			грн.	%	грн.	%		
Ставка дисконту	12,49	679 991 703	33 803 175	4,97	-30 763 837	-4,52	4,75	0,22
Зростання заробітної плати	9,25	679 991 703	-28 610 543	-4,21	31 115 157	4,58	-4,39	0,18
Зростання пенсій	10,57	679 991 703	-3 262 583	-0,48	3 367 668	0,50	-0,49	0,01

3.11.4. Результати розрахунків з ідентифікацією сум (актуарний баланс) за 2020 р.

I. Зміни приведеної вартості зобов'язань за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1. Приведена вартість зобов'язань за станом на початок року – 503 818 246 грн.
2. Процентні витрати або Вартість відсотків – 61 213 918 грн.
3. Вартість поточних послуг, з них – 25 321 395 грн.:
 - пільгові пенсії (майбутні пенсіонери: Список № 1 і Список № 2) – 24 373 187 грн.
 - одноразові виплати по виходу на пенсію – 948 208 грн.
4. Вартість минулих послуг (пенсіонери: Список № 1 і Список № 2) – 31 465 068 грн.
5. Актуарний (прибуток) збиток від секвестрів – 0 грн.
6. Виплати працівникам – (39 314 479) грн.
7. Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань- (92 479 230) грн.
8. Теперішня вартість зобов'язань станом на кінець року – 490 024 918 грн.

II. Зміни справедливої вартості активів програми за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

4. Сплачені внески – 39 314 479 грн.
2. Виплати працівникам - (39 314 479) грн.

III. Зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1. Актуарний прибуток (збиток) від зобов'язань 92 479 230 грн.
2. Актуарний прибуток (збиток) від активів – 0 грн.
3. Чистий прибуток (збиток) за станом на кінець року – 92 479 230 грн.

IV. Суми, що визнаються у Звіті про фін. стан (Балансі)

IVa. Активи (зобов'язання) визнані в балансі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1. Теперішня вартість зобов'язань станом на кінець року (490 024 918) 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 - (490 024 918) грн.

IVb. Суми в звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1. Вартість поточних послуг – 25 321 395 грн.
2. Вартість відсотків – 61 213 918 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 – 31 465 068 грн.
6. Результати секвестрів – 0 грн.
7. Витрати, визнані у складі звіту про прибутки та збитки – 118 000 381 грн.

IVc. Суми (переоцінки), що визнаються у Іншому сукупному доході за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1. Визнаний актуарний збиток (прибуток) - (92 479 230) грн.

V. Актуарні припущення станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. (відповідно).

1. Ставка дисконтування -12,15% та 12,07%.
2. Плинність кадрів - 9,00% та 7,00%.
3. Ставка зростання заробітної плати - 9,10% та 9,15%.
4. Ставка збільшення пенсій – 7,10% та 10,56 %.
5. Ставка інфляції – 5,10% та 5,39%.
6. Смертність персоналу та плинність кадрів – відповідно до середньостатистичних даних.

VII. Середній строк (період), що залишився до отримання виплат працівниками, років:

- пільгові пенсії (Список № 1 та Список № 2) – 12
- одноразові виплати по виходу на пенсію – 12
- пільгові пенсії (пенсіонери: відшкодування ПФУ) - 4

Чутливість загального зобов'язання з пенсійного забезпечення до зміни основних зважених припущень на 31.12.2020 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 № 3.17

**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 (ДВО), розрахована для прийнятих припущень, грн	зміна вартості зобов'язань в				дюрація (Duration)	Конвексія (Convexity)
			-1%		-1%			
			грн.	%	грн.	%		
Ставка дисконту	12,07	490 024 918	24 196 947	4,94	-22 034 179	-4,50	4,72	0,22
Зростання заробітної плати	9,15	490 024 918	-19 684 887	-4,02	21 427 531	4,37	-4,19	0,18
Зростання пенсій	10,56	490 028 918	-3 071 559	-0,63	3 170 405	0,65	-0,64	0,01

3.12. Кредиторська заборгованість по основній діяльності, інша кредиторська заборгованість, довгострокові та поточні забезпечення

Склад кредиторської заборгованості наведено в таблиці нижче.

Таблиця № 3.18

Кредиторська заборгованість

тис. грн.

№	Вид кредиторської заборгованості	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
Фінансові зобов'язання			
1	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за основною діяльністю	1026520	599551
2	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
3	Інша кредиторська заборгованість	158975	170798
4	Всього фінансові зобов'язання	1185495	770349
Нефінансові зобов'язання			
5	Аванси отримані	13315	5772
6	Заробітна плата та заборгованість зі страхування	37382	28165
7	Страхування майна	-	-
8	Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	35443	24943
9	Зобов'язання за оплатою пільгових пенсій	-	-
10	Всього нефінансові зобов'язання	86140	58880

Кредиторська заборгованість (рядки 1615 та 1690 балансу) деномінована в наступних валютах (Таблиця № 3.19):

Таблиця № 3.19

Кредиторська заборгованість по видам валюти

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2020р.
1	2	3	4
1	Українські гривні(за товари, роботи, послуги)	1 024 461	593 548
2	Українські гривні (інша кредиторська заборгованість)	158 975	170 798
3	Українські гривні (Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями)	-	-
4	Долари США (за товари, роботи, послуги)	-	-
5	Євро(за товари, роботи, послуги)	2059	6003
6	Всього кредиторської заборгованості.	1 185 495	770 349

Станом на 31.12.2021 р. справедлива вартість кредиторської заборгованості по основній діяльності та іншої фінансової кредиторської заборгованості Групи приблизно рівна її балансовій вартості.

В рядку 1690 балансу Групи «Інші поточні зобов'язання» відображені зобов'язання, які не підлягають відображенню в складі інших статей кредиторської заборгованості (Таблиця № 3.20).

Таблиця № 3.20

Інші поточні зобов'язання на 31.12.2021 р.

тис. грн.

№	Зобов'язання	На 31.12.2021р.	На 31.12.2020 р.
1	2	3	4
1	Податковий кредит з ПДВ	4 072	16675

2	Заборгованість з іншими кредиторами	154 393	153882
3	Заборгованість підзвітним особам	3	7
4	Податкове зобов'язання з ПДВ	502	234
5	Заборгованість фонду соціального страхування	5	-
6	Разом	158975	170798

Поточні та довгострокові забезпечення.

Поточні та довгострокові забезпечення складаються з наступних складових (таблиця нижче):

Таблиця № 3.21

Поточні та довгострокові забезпечення

№	Найменування забезпечення	Станом на 31.12.2021р., тис. грн.	Станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
1	2	3	4
	<i>Довгострокові забезпечення</i>		
1	Забезпечення на відновлення земель	6745	25317
2	Разом довгострокові	6745	25317
	<i>Поточні забезпечення</i>		
3	Забезпечення виплат відпусток	44 981	35 207
4	Забезпечення на відновлення земель (в частині поточних)	3 189	735
5	Забезпечення інших витрат та платежів	880	-
6	Разом поточні	49 050	35 942
	Всього забезпечень	55 795	61 259

Зміни в складі забезпечень на протязі звітнього 2021 року представлені в Таблиці № 3.22

Таблиця № 3.22

Інформація про зміни в складі забезпечень у 2021 році

Найменування забезпечення	Забезпечення станом на початок року тис. грн.	Використано у звітньому році тис. грн.	Нараховано забезпечень/процентів у звітньому році тис. грн.	Забезпечення станом на кінець року тис. грн.
Забезпечення виплат відпусток	35207	79 579	89353	44 981
Забезпечення на відновлення земель	735	768	3222	3 189

Продовження Таблиці № 3.22

Забезпечення на відновлення земель (в частині довгострокових)	25317	4134	-14438	6745
Забезпечення інших виплат та платежів	-	-	880	880
Разом	61259	84481	79017	55795

Товариство нарахувало умовні зобов'язання щодо майбутніх витрат і платежів по відшкодуванню моральної шкоди колишнім працівникам комбінату за рішенням суду, які набрали законної сили станом на 31.12.2021 року.

Зміни в складі забезпечень на протязі минулого 2020 року представлені в Таблиці № 3.23:

Таблиця № 3.23

Інформація про зміни в складі забезпечень у 2020 році

Найменування забезпечення	Забезпечення станом на початок року тис. грн.	Використано у звітному році тис. грн.	Нараховано забезпечень/процентів у звітному році тис. грн.	Забезпечення станом на кінець року тис. грн.
Забезпечення виплат відпусток	28645	70947	77509	35207
Забезпечення на відновлення земель	667	3	71	735
Забезпечення на відновлення земель (в частині довгострокових)	22862	-	2455	25317
Разом	52174	70950	80035	61259

3.13. Доходи від реалізації (продажі)

Інформація про обсяги реалізації продукції наведено в Таблиці № 3.24.

Таблиця № 3.24

Обсяги реалізації продукції

№	Показник	За 2021 р. Вага, тони	За 2021 рік. Сума, тис. грн.	За 2020 р. Вага, тони	За 2020 рік. Сума, тис. грн.
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація готової продукції (руда марганцева)	417 759,0	1 033 730	246 256,500	496 222
2	Реалізація готової продукції (шлами руди марганцевої)	790 392,040	29 529	366 625,696	6 233
3	Реалізація готової продукції (агломерат)	6 009,550	20 719	302 624,350	1 035 510
4	Реалізація товарів (сировина)	1 216,000	3 230	29 550,690	74 879
5	Реалізація товарів (феросілікомарганець)	50 094,388	2 407 939	26 040,720	693 041
6	Реалізація електроенергії	-	14 099	-	18 848
7	Реалізація готової продукції (концентрат)	1514,0	2 566	-	-

Продовження Таблиці № 3.24

1	2	3	4	5	6
8	Всього реалізація на внутрішньому ринку	1 266 984,978	3 511 812	971 097,956	2 324 733
9	Реалізація готової продукції	-	-	-	-
10	Реалізація товарів (феросілікомарганець)	11 811,120	453 683	40 450,300	118 256
11	Всього реалізація на експорт	11 811,120	453 683	40 450,300	118 256
12	Всього доходів від реалізації	1 278 796,098	3 965 495	1 011 548,256	2 442 989

3.14. Витрати за видами

Склад елементів операційних витрат підприємства наведено в Таблиці № 3.25.

Елементи операційних витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2021 р.	Сума за 2020 р.
1	2	3	4
1	Сировина для власного виробництва	222 071	193 641
2	Газ, Електроенергія і паливо	240 524	191 590
3	Вартість послуг з переробки давальницької сировини	2 467 675	1 161 927
4	Амортизація основних засобів	103 277	98 497
5	Заробітна плата працівників, включаючи податки на заробітну плату	766 501	613 369
6	Транспортні витрати	10 419	22 993
7	Інші матеріали	14 460	39 838
8	Придбання інших послуг	22 873	44 006
9	Податки, мито, екологічний податок	105 017	65 642
10	Ремонт і техобслуговування	5 926	1 670
11	Страховання фінансових ризиків і майна	65	74
12	Зміна в залишках готової продукції і незавершеного виробництва	878	-11 217
13	Нарахування зобов'язань згідно актуарного розрахунку	59 318	56 787
14	Курсові різниці	13 829	1 959
15	Утримання соціальної культури	15 858	16 022
16	Інші витрати соціального характеру	9 923	10 286
17	Всього операційних витрат	4 058 614	2 507 084

Наведені витрати разом з фінансовими витратами та іншими витратами включені в наступні категорії витрат Таблиця № 3.26.

Таблиця № 3.26

Категорії витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2021 р.	Сума за 2020 р.
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції, товарів, послуг	3 521 682	2 071 132
2	Адміністративні витрати	264 299	210 938

Продовження Таблиці № 3.26

1	2	3	4
3	Витрати на збут	37 672	18 650
4	Інші операційні витрати	234 961	206 364
5	Всього витрат	4 058 614	2 507 084

3.15. Розкриття інформації про доходи та витрати

За 2021-2020 роки інші операційні доходи складали (Таблиця № 3.27.):

Таблиця № 3.27

Інші операційні доходи

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2021 рік	Сума за 2020 рік
1	2	3	4
1	Дохід від реалізації газет	995	877

2	Собівартість реалізованих газет	(969)	(846)
3	Доходи від реалізації послуг	4 658	3 110
4	Собівартість реалізованих послуг	(3 766)	(2 552)
5	Дохід від курсових різниць	-	4 237
6	Курсова різниця (витрати)	-	(1 959)
7	Дохід від реалізації оборотних активів	26 562	11 915
8	Собівартість реалізованих оборотних активів	(5 420)	(4 060)
9	Дохід від здачі необоротних активів в оренду	1 204	950
10	Штрафи, пені, неустойки одержані	720	2 084
11	Непогашена кредиторська заборгованість	525	4
12	Дохід від безоплатно одержаних активів	21	-
13	Інші доходи операційної діяльності	104 562	358 062
14	Всього інших операційних доходів	129 092	371 822

Склад інших доходів операційної діяльності наведено в Таблиці № 3.28.

Таблиця № 3.28

Інші доходи операційної діяльності

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2021р.	Сума за 2020р.
1	2	3	4
1	Оприбуткування матеріалів	4 224	2787
2	Відшкодування збитків підприємству	11	116
3	% на залишки коштів на розрахункових рахунках	5 276	3157
4	Дохід від відшкодування комунальних витрат	16	19
5	Дохід від проживання в гуртожитку	296	241
6	Дохід, отриманий за невиконання контрагентами умов банківських гарантій	574	193
7	Виплата страхового відшкодування	-	950
8	Дохід від реалізації путівок на базу відпочинку «Феросплавщик»	946	443

Продовження Таблиці № 3.28

1	2	3	4
9	Безповоротна фінансова допомога	93 000	350 000
10	Повернення судового збору	87	116
11	Дохід реалізації путівок в санаторій-профілакторій	53	-
12	Інше	79	40
13	Всього інших доходів операційної діяльності	104 562	358 062

Склад інших операційних витрат наведено в Таблиці № 3.29.

Таблиця № 3.29

Інші операційні витрати

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2021 р.	Сума за 2020 р.
1	2	3	4
1	Дохід від курсових різниць	3 996	-
2	Курсова різниця (витрати)	(13 829)	-
3	Доходи від реалізації валют	83	116
4	Собівартість реалізованої валюти	(1 387)	(631)

5	Нестачі від псування цінностей	(202)	(174)
6	Штрафи, пені, неустойки	(5)	(228)
7	Доходи від реалізації продукції цеху харчування	2 907	2 152
8	Собівартість продукції цеху харчування	(3 627)	(2 780)
9	Витрати ПХОВС по переукладці хвостів збагачення	(51 538)	(56 362)
10	Уцінка	(127)	(28)
11	Інші витрати операційної діяльності	(160 971)	(148 429)
12	Нарахований резерв сумнівних боргів	(10 262)	-
13	Всього інших операційних витрат	(234 962)	(206 364)

Розшифрування інших витрат операційної діяльності наведена нижче.

Таблиця № 3.30

Інші витрати операційної діяльності

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2021 р.	Сума за 2020 р.
1	2	3	4
1	Культмасова робота	(8124)	(5 756)
2	Утримання об'єктів соцкультпобуту	(15858)	(16 022)
3	Вислуга років, оздоровчі та інші виплати робітникам	(32873)	(27 061)
4	Амортизація об'єктів соціального характеру	(662)	(12)
5	Благодійна допомога	(1428)	(2 293)
6	Інші витрати (виплати за рішенням суду, витрати, не пов'язанні з господарською діяльністю, організація заходів, не пов'язаних з господарською діяльністю)	(42593)	(35 779)
7	Нарахування вартості поточних послуг згідно актуарних розрахунків	(59318)	(56 786)

Продовження Таблиці № 3.30

1	2	3	4
8	Премії за інші досягнення	(117)	(4 720)
9	Всього інших операційних витрат	(160 971)	(148 429)

3.16. Інші доходи та витрати

За 2021-2020 роки інші доходи та витрати склали (Таблиця № 3.31)

Таблиця № 3.31

Склад інших доходів

тис. грн.

	Показник	Сума за 2021 р.	Сума за 2020 р.
	2	3	4
	Дохід від вибуття основних засобів	2 861	1668
	Дохід від неопераційних курсових різниць	581	-
	Витрати від неопераційні курсові різниці	(54)	-
	Дохід від безоплатно одержаних активів	1	1
	Всього	3389	1669

Інші витрати складаються з витрат, наведених в таблиці № 3.32.

Таблиця № 3.32

Склад інших витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2021р.	Сума за 2020р.
1	2	3	4
1	Дохід від неопераційних курсових різниць	-	-
2	Неопераційні курсові різниці	-	(126)
3	Списання необоротних активів	(19400)	(8774)
4	Всього	(19400)	(8900)

3.17. Фінансові витрати

Склад фінансових витрат наведено в Таблиці № 3.33:

Таблиця № 3.33

Фінансові витрати

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2021р.	Сума за 2020 р.
1	2	3	4
1	Нараховані проценти в частині фінансових витрат по фінансовому лізингу	-	-
2	Відсоткові витрати при дисконтуванні суми резерву на відновлення порушених земель	18 207	(2 527)
3	Вартість процентів згідно актуарного розрахунку	(59 146)	(61 214)
4	Всього фінансових витрат	(40 939)	(63 741)

3.18. Податок на прибуток

Витрати по податку на прибуток складаються з наступного (Таблиця № 3.34):

Таблиця № 3.34

Витрати по податку на прибуток

тис. грн.

№	Показник	2021 р.	2020 р.
1	2	3	4
1	Поточний податок	2834	2988
2	Відстрочений податок (збільшення відстрочених податкових зобов'язань)	729	-
3	Відстрочений податок (зменшення відстрочених податкових зобов'язань)	-	(5515)
4	Витрати або дохід з податку на прибуток: дохід/дохід	3563	(2527)

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 № 3.35

Податковий ефект змін тимчасових різниць на початок року:

тис. грн.

№	Показник	Станом на 31.12.2020р.	Різниця, визнані в звіті про фінансові результати	Станом на 31.12.2019р.
1	2	3	4	5
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування:			

2	Ставка податку	18%	-	18%
3	Залишкова вартість основних засобів і нематеріальних активів	801570	-28127	829697
4	Всього тимчасових різниць:	801570	-28127	829697
5	Всього відстроченого податкового зобов'язання ряд.4*ряд 2	144283	-5063	149346
6	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування			
7	Резерв на відновлення земель	26053	2524	23529
8	Резерв сумнівних боргів	1979	-12	1991
9	Всього тимчасових різниць, сума рядків: 8 та 9	28032	2512	25520
10	Всього відстроченого податкового активу, ряд. 9*ряд 2	5046	452	4594
11	Визнане відстрочене податкове зобов'язання	139237	5515	144752
12	Визнаний відстрочений податковий актив	-	-	-

Таблиця № 3.36

Податковий ефект змін тимчасових різниць на кінець року:

тис. грн.

№	Показник	Станом на 31.12.2021р.	Різниця, визнані в звіті про фінансові результати	Станом на 31.12.2020р.
1	2	3	4	5
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування:			
2	Ставка податку	18%	-	18%
3	Залишкова вартість основних засобів і нематеріальних активів	800 636	-934	801 570
4	Всього тимчасових різниць:	800 636	-934	801 570
5	Всього відстроченого податкового зобов'язання ряд.4*ряд 2	144 115	-168	144 283
6	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування			
7	Резерв на відновлення земель	9934	-16119	26053
8	Резерв на знецінення	12234	10255	1979
9	Резерв на виплату інших витрат та платежів	880	880	-
10	Всього тимчасових різниць, сума рядків: 7-9	23048	-4984	28032
11	Всього відстроченого податкового активу, ряд.10*ряд 2	4149	-897	5046
12	Визнане відстрочене податкове зобов'язання	139966	729	139237
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 3 961 396 тис. грн. чи 99,6 % сукупного виторгу від реалізації продукції зовнішнім покупцям всіх сегментів.

Більш детальна інформація за сегментами 2021р. наведена в Таблиці № 3.37

Таблиця № 3.37

Господарські сегменти за 2021 рік

тис. грн.

№	Показник за 2021 рік	Виробництво марганцевої руди	Оптова торгівля товарам	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація зовнішнім покупцям	1089775	2861621	14099	3965495
2	Інші операційні доходи	125878	-	3214	129092
3	Інші доходи	3388	-	1	3389
4	Всього доходів	1219041	2861621	17314	4097976
5	Собівартість реалізації	754242	2753341	14099	3521682
6	Адміністративні витрати	95051	361	168887	264299

Продовження Таблиці № 3.37

1	2	3	4	5	6
7	Витрати на збут	29601	8071	-	37672
8	Інші операційні витрати	164506	11137	59319	234962
9	Інші витрати	19400	-	-	19400
10	Фінансові витрати	-	-	40939	40939
11	Всього витрат	1062800	2772910	283244	4118954
12	Фінансовий результат діяльності підприємства до оподаткування	156241	88711	-265930	-20978
13	Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-3563	-3563
14	Чистий фінансовий результат	156241	88711	-269493	-24541
15	Активи підприємства	2769532	61981	434077	3265590
16	Зобов'язання підприємства	1039408	349	1107631	2147388
17	Капітальні інвестиції	288148	-	-	288148
18	Амортизація необоротних активів	103277	-	-	103277

Інформацію про доходи отримані від зовнішніх клієнтів з різних країн (окрім нерозподілених статей) наведено в Таблиці № 3.38.

Таблиця № 3.38

Доходи отримані від зовнішніх клієнтів за 2021 рік

тис. грн.

№	Назва країни	Сума
1	2	3
1	Україна	3497714
2	Польща	263119
3	Болгарія	23530
4	Італія	132713
5	Єгипет	19052
6	Іспанія	15268
7	Всього доходів	3 961 396

Детальна інформація за сегментами 2020 р. наведена в Таблиці № 3.39

Таблиця № 3.39

Господарські сегменти за 2020 рік

тис. грн.

№	Показник за 2019 рік	Виробництво марганцевої руди	Оптова торгівля товарами	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація зовнішнім покупцям	1612844	811297	18848	2442989
2	Інші операційні доходи	368085	-	3739	371824
3	Інші доходи	1668	-	1	1669
5	Дохід від участі в капіталі	-	-	-	-
6	Всього доходів	1982597	811297	22588	2816482
7	Собівартість реалізації	1273256	779028	18848	2071132
8	Адміністративні витрати	92508	313	118117	210938
9	Витрати на збут	15605	3045	-	18650
10	Інші операційні витрати	156362	2278	47724	206364
11	Інші витрати	8900	-	-	8900

Продовження Таблиці № 3.39

1	2	3	4	5	6
12	Фінансові витрати	-	-	63741	63741
13	Всього витрат	1546631	784664	248430	2579725
14	Фінансовий результат діяльності підприємства до оподаткування	435966	26633	-225842	236757
15	Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-2527	-2527
16	Чистий фінансовий результат	435966	26633	-223315	239284
17	Активи підприємства	2124721	4139	646551	2775411
18	Зобов'язання підприємства	52598	552612	914540	1519750
19	Капітальні інвестиції	352902	-	-	352902
20	Амортизація необоротних активів	98498	-	-	98498

Інформацію про доходи отримані від зовнішніх клієнтів з різних країн (окрім нерозподілених статей) наведено в Таблиці № 3.40.

Таблиця № 3.40

Доходи отримані від зовнішніх клієнтів за 2020 рік

тис. грн.

№	Назва країни	Сума
1	2	3
1	Україна	2324733
3	Польща	118256
5	Всього доходів	2442989

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 Групи, що володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над діяльністю Групи, 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»:

2. Юридичні особи, які мають право розпоряджатися більш ніж 10% загальної кількості голосів, що приходяться на акції, які емітовані акціонерним товариством – материнською компанією:

Таблиця № 3.41

Юридичні особи з 10% загальної кількості акцій Групи

№	Регістраційний код, Найменування, Країна реєстрації	Місцезнаходження (місце проживання)	Загальна кількість ЦП	Відсоток у статутному капіталі
1	2	3	4	5
1	177955 ХЬЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (HUMAX ENTERPRISES LIMITED) (Кіпр)	Арістокіпру, 3А, Агіос Спірідонас, Лімассол, Кіпр, 3048	350395309	23,893271
2	177967 МОСФІЛІЯ 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 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 2021 році Група з цими юридичними особами не проводила.

2. Фізичні особи (провідний управлінський персонал):

Таблиця № 3.42

№	Місце роботи	Посада
1	2	3
2	Алексєєнко Олексій Миколайович	Голова Правління
3	Заєць Валерій Григорович	Член Правління, Перший Заступник Голови Правління
4	Онищенко Людмила Вікторівна	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 Група не здійснювала господарських операції по основній діяльності із зазначеними фізичними особами.

Винагорода провідного управлінського персоналу Групи та відповідний єдиний соціальний внесок склали за 2021 рік 4773,0 тис. грн., за 2020 рік 4339,9 тис. грн., Голові та членам Наглядової Ради Групи винагорода не нараховувалася та не виплачувалася. Інших виплат і компенсацій провідному управлінському персоналу не нараховувалось.

Таблиця № 3.43

Взаємовідносини з дочірніми підприємствами за 2021 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	Операції не проводились
2	ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК»	-	0	0	Операції не проводились

У звітному періоді дочірнє підприємство ТРК МГОК-TV Групою ліквідовано.

Таблиця № 3.44

Взаємовідносини з дочірніми підприємствами за 2020 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	Операції не проводились
2	ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК»	-	0	0	Операції не проводились

В статті балансу «Доргострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств» (ряд. 1030) на кінець звітного періоду відображені фінансові інвестиції, внесені ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК» в сумі 8 тис. грн.

4. Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики

4.1. Зобов'язання за контрактами

Станом на 31 грудня 2021 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 31.12.2021 р. товариство не оцінює ймовірність програшу у судових справах, в яких являється відповідачем.

4.4. Активи, передані в заставу та активи, використання яких обмежено

Станом на 31.12.2021 року активи, передані в заставу, відсутні, первісна вартість основних засобів, відносно яких існує передбачена діючим законодавством заборона на розпорядження та відчуження шляхом накладення арешту, складає 2338364 тис. грн., сума зносу – 2309468 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року заставна вартість майна складала 2343417 тис. грн., в результаті того, що товариство в 2017 році передало в заставу як забезпечення залучених коштів майно (обладнання, основні засоби).

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. Група 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 Групи 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.

Група не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

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

У Групи 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	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Загальна сума дебіторської заборгованості (без врахування знецінення)	244454	268459
2	Сукупна сума дебіторської заборгованості п'яти найбільших контрагентів	237934	257299
3	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	97,33%	95,84%

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

Група 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 31.12.2021 р.			На 31.12.2020 р.		
		Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долар США	1	-	1	1	-	1
2	Євро	57785	(2059)	55726	4085	(6003)	(1918)
3	Всього	57786	(2059)	55727	4086	(6003)	(1917)

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 31.12.2021 р.		На 31.12.2020 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%	-	-	-	-
2	Послаблення долара США на 10%	-	-	-	-
3	Зміцнення євро на 10 %	5573	5573	(192)	(192)
4	Послаблення євро на 10 %	(5573)	(5573)	192	192

Внаслідок вказаного вище ризику станом на 31 грудня 2021 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 2021 рік був би на 5573 тисячі гривень більше/менше (на 31 грудня 2020 року – 192тисячі гривень менше/більше).

4.6. Довідка про фінансовий стан

На підставі даних фінансової звітності розраховані показники, які характеризують фінансовий, майновий стан та рентабельність Групи (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 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
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	0,049	0,002
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) Показує яку частку поточних боргів підприємство може сплатити, якщо для цього використає всі оборотні активи	ф. 1 ряд. 1195 ----- ф. 1 ряд. 1695	> 1 1,0 - 2,0	0,8309	0,7989
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	0,342	0,452
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	1,92	1,210

Коефіцієнт рентабельності активів Характеризує ефективність використання активів підприємства	ф. 2 ряд. 2350 або ряд. 2355	> 0	-0,008	0,0955
	-----	збільшення		
	ф. 1 (ряд. 1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) / 2			

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує можливість Групи виконувати свої поточні зобов'язання за рахунок високоліквідних активів (грошові кошти). Одержане значення коефіцієнта свідчить про те, що Група в разі необхідності може погасити 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 Група має 0,8309 гривні поточних активів. Тобто, в разі необхідності Група зможе одночасно розрахуватися з частиною усіх своїх короткострокових боргів за рахунок своїх оборотних засобів.

Коефіцієнт автономії характеризує незалежність фінансового стану Групи від позикових коштів. Він показує частку власних засобів у загальній сумі джерел. Група зменшує залежність від кредиторських зобов'язань.

Коефіцієнт фінансування розраховується як співвідношення залучених та власних коштів характеризує залежність Групи від залучених коштів. Групі майже не потрібно залучення позикових коштів для фінансування своєї діяльності.

Коефіцієнт рентабельності активів дозволяє визначити ефективність використання активів Групи. Тобто він показує, скільки гривень прибутку (збитку) заробила кожна гривня активів Групи. Значення цього показника свідчить про те, що на кінець року Група з однієї гривні активів одержувало 0,008 гривні збитку.

4.7. Управління капіталом

Метою Групи при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Групи 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 Групи станом на кінець другого або кожного наступного фінансового року менше його акціонерного капіталу, Група зобов'язана 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 Групи і його зобов'язаннями відповідно до рекомендацій ДКЦПФР та Міністерства фінансів України й складає станом на 31.12.2021 року 1 118 202 тис. грн. (на 31.12.2020 року 1 255 661 тис. грн.).

5. Події після звітної дати та подальші події

5.1. 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.

Групою розроблені заходи щодо запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби, спричиненої коронавірусом COVID-19.

5.2. Ми вважаємо, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку є прийнятним на дату затвердження до випуску цієї звітності, але існує значна невизначеність, пов'язана з збройною агресією російської федерації по відношенню до України, що може поставити під сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у випадку можливого неконтрольованого розвитку подій. На дату затвердження цієї звітності ми не можемо оцінити можливий фінансовий вплив зазначеної події.

5.3. Інші факти господарської діяльності, які вплинули чи можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів чи результати діяльності Групи, й мали місце в період між звітною датою і датою затвердження (перезатвердження) фінансової звітності за звітний рік відсутні.

Керівник

О.М. Алексєнко

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: №67-кя, дата: 29.12.2020
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2021 по 31.12.2021
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: 902А, дата: 30.09.2021
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 30.09.2021, дата закінчення: 29.04.2022
12	Дата аудиторського звіту	29.04.2022
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	200 000,00
14	Текст аудиторського звіту	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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 2021 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 можливого 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 2021 р., та її фінансові результати і 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 31.12.2021 року відображена у тому числі вартість нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації у сумі 27 638 тис. грн. Інформація про це розкрита в Примітці 3.1. до фінансової звітності Компанії. Компанією не проводилась перевірка зменшення корисності нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації, як того вимагає п. 10 МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не отримали достатніх та прийнятних аудиторських доказів того, що вартість цих активів не підлягає знеціненню. Наслідком вищевикладеного може бути завищення вартості нематеріальних активів та фінансових результатів діяльності Компанії у звітному періоді. Нами було рекомендовано щорічно перевіряти зменшення корисності нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації, порівнюючи їх балансову вартість із сумою їх очікуваного відшкодування, як того вимагає пункт 10 МСБО 36 «Зменшення корисності активів». 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 31.12.2021 року відображена балансова вартість основних засобів у сумі 1 778 170 тис. грн. У Примітці 3.2. до фінансової звітності Компанії зазначено, що збитки від зменшення корисності основних засобів в звітному періоді не визнавались. 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. Нами було рекомендовано своєчасно оцінювати в кінці кожного звітного періоду, чи є якісь ознаки того, що корисність активів зменшилася. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив цих фактів на фінансову звітність Компанії.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього 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

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.1 та 5 у фінансовій звітності, в яких розкриваються умови, в яких працювала Компанія та події після звітної дати, які разом із початком військових дій на території України, що стали підставою введення воєнного стану та призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Компанії та іншими питаннями, викладеними в цих Примітках, вказують, що існує суттєва невизначеність, що 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, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Викладене питання розглядалось у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Ми визначили, що описане нижче питання, додатково до питання, викладеного у розділі “Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності” є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Вмотивована і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Дивіться розділ 3 Приміток до фінансової звітності.

Ключові питання аудиту

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 2021 рік грн має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності Компанії.

Опис аудиторських процедур

Наші аудиторські процедури включали:
Ми проаналізували договори з покупцями на предмет ідентифікації умов договору, ціни операції, прав і обов'язків сторін;
Ми провели перерахунок сум виручки від основної діяльності;
Ми обговорили з керівництвом наявну систему внутрішнього контролю стосовно відвантаження готової продукції;
Ми розіслали та отримали відповіді або провели альтернативні процедури стосовно підтвердження дебіторської заборгованості на звітну дату юридичним особам;
Ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2022 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2021 року

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі:

- 1) Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»;
- 2) Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашої відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності та Звіту про корпоративне управління) та Звіт про управління ще не були підготовлені та не надані аудитору. Ми очікуємо отримати дану інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Компанії, як емітента цінних паперів, та Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

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 край 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

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Дослідження Звіту про корпоративне управління

Відповідно до статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління Компанії, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента,
- інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента,
- повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у Звіті про корпоративне управління Компанії за 2021 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Товариства.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, який Компанія добровільно вирішило застосовувати;

- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;

- персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка включена до Звіту про корпоративне управління за 2021 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону та узгоджується з фінансовою звітністю. Загальними зборами акціонерів АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» від 20.05.2021 було затверджено Принципи (Кодекс) корпоративного управління АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ». До прийняття власного кодексу корпоративного управління на загальних зборах акціонерів від 20.05.2021 АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» у своїй роботі протягом 2021 року застосовувало «Кодекс корпоративного управління: ключові вимоги і рекомендації» відповідно до рішення НКЦПФР № 118 від 12.03.2020р., який розміщений за посиланням <https://www.nssmc.gov.ua/document/?id=10687172>.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», які потрібно було б включити до Звіту. В той же час ми звертаємо увагу, що Компанією у 2021 проведені загальні збори акціонерів та затвердженні фінансові звіти Компанії за 2018 та 2019 роки. Загальні збори акціонерів за результатами роботи Компанії за 2020 та 2021 роки не проводилися.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "Каупервуд"
Ідентифікаційний код юридичної особи	20219083
Місцезнаходження	49044, Україна, місто Дніпро, вул. Гоголя, 15 А.
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0031
Вебсторінка	http://www.galasyuk.com

Основні відомості про Компанію

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	00190911
Місцезнаходження	53400, Дніпропетровська обл., місто Марганець, вулиця Єдності, буд. 62
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні

Компанія не здійснювала повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2021 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 з урахуванням перехідних положень Закону України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення" , в зв'язку з тим, що граничні строки подання такої інформації ще не наступили на дату підписання цього Звіту.

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Наглядовою Радою 27.09.2021 р.
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 чотири 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;
Аудит проведений на підставі договору від 30.09.2021 р. № 902А. Послуги надавалися в строки з 30.09.2021 до 29.04.2022 р.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

ТОВ АФ "Каупервуд", крім послуг з обов'язкового аудиту, надавало Компанії послуги з виконання завдання з надання обмеженої впевненості.

Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «КАУПЕРВУД» його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії ревізійною комісією

Відповідно до вимог частини четвертої статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства» ми вивчили питання перевірки Ревізійною комісією (або Ревізором) фінансово-господарської діяльності Компанії за 2021 фінансовий рік. В результаті нами встановлено, що відповідно до положень статуту Компанії ревізійна комісія є органом який здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Компанії. Ревізійна комісія АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» перевірку фінансово-господарської діяльності за 2021 рік не проводила.

Ключовий партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шавкун Олена Романівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100611).

Від імені ТОВ АФ "Каупервуд"

Генеральний директор

Ю.І. Беспалов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності- 101570

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор

О.Р. Шавкун

Місто Дніпро, 29 квітня 2022 року.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам, Наглядовій раді та Правлінню АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ 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 2021 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 можливого 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 2021 р., та її фінансові результати і 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 31.12.2021 року відображена у тому числі вартість нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації у сумі 27 638 тис. грн. Інформація про це розкрита в Примітці 3.1. до фінансової звітності Групи. Групою не проводилась перевірка зменшення корисності нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації, як того вимагає п. 10 МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не отримали достатніх та прийнятних аудиторських доказів того, що вартість цих активів не підлягає знеціненню. Наслідком вищевикладеного може бути завищення вартості нематеріальних активів та фінансових результатів

діяльності Групи у звітному періоді. Нами було рекомендовано щорічно перевіряти зменшення корисності нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації, порівнюючи їх балансову вартість із сумою їх очікуваного відшкодування, як того вимагає пункт 10 МСБО 36 «Зменшення корисності активів». 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 31.12.2021 року відображена балансова вартість основних засобів у сумі 1 778 170 тис. грн. У Примітці 3.2. до фінансової звітності Групи зазначено, що збитки від зменшення корисності основних засобів в звітному періоді не визнавались. 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. Нами було рекомендовано своєчасно оцінювати в кінці кожного звітного періоду, чи є якісь ознаки того, що корисність активів зменшилася. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив цих фактів на фінансову звітність Групи.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього 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.

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.1, та 5 у фінансовій звітності, в яких розкриваються умови, в яких працювала Група та події після звітної дати, які разом із початком військових дій на території України, що стали підставою введення воєнного стану та призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Групи та іншими питаннями, викладеними в цих Примітках, вказують, що існує суттєва невизначеність, що 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, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Викладене питання розглядалось у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Ми визначили, що описане нижче питання, додатково до питання, викладеного у розділі “Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності” є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Вмотивована і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Дивіться розділ 3 Приміток до фінансової звітності.

Ключові питання аудиту	Опис аудиторських процедур
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 2021 рік грн має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності Групи.	Наші аудиторські процедури включали: Ми проаналізували договори з покупцями на предмет ідентифікації умов договору, ціни операції, прав і обов'язків сторін; Ми провели перерахунок сум виручки від основної діяльності; Ми обговорили з керівництвом наявну систему внутрішнього контролю стосовно відвантаження готової продукції;

Ми розіслали та отримали відповіді або провели альтернативні процедури стосовно підтвердження дебіторської заборгованості на звітну дату юридичним особам;

Ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2022 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2021 року

Інша інформація

Управлінський персонал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі:

1) Консолідованого Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»;

2) Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 і 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності та Звіту про корпоративне управління) та консолідований Звіт про управління ще не були підготовлені та не надані аудитору. Ми очікуємо отримати дану інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», як емітента цінних паперів, та консолідованим Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

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 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.
- 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 край 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

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Дослідження Звіту про корпоративне управління

Відповідно до статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ПРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»(надалі-Товариство), включений до річного звіту керівництва у частині подання:

опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента,

переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,

порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента, повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2021 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Товариства.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, а саме:

посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство, який Товариство добровільно вирішило застосовувати;

інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;

персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка включена до Звіту про корпоративне управління за 2021 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону та узгоджується з фінансовою звітністю. Загальними зборами акціонерів АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» від 20.05.2021 було затверджено Принципи (Кодекс) корпоративного управління АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ». До прийняття власного кодексу корпоративного управління на загальних зборах акціонерів від 20.05.2021 АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» у своїй роботі протягом 2021 року застосовувало «Кодекс корпоративного управління: ключові вимоги і рекомендації» відповідно до рішення НКЦПФР № 118 від 12.03.2020р., який розміщений за посиланням <https://www.nssmc.gov.ua/document/?id=10687172>.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Товариством до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», які потрібно було б включити до Звіту. В той же час ми звертаємо увагу, що Товариством у 2021 проведені загальні збори акціонерів та затвердженні фінансові звіти Товариства за 2018 та 2019 роки. Загальні збори акціонерів за результатами роботи Товариства за 2020 та 2021 роки не проводилися.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "Каупервуд"
Ідентифікаційний код юридичної особи	20219083
Місцезнаходження	49044, Україна, місто Дніпро, вул. Гоголя, 15 А.
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0031
Вебсторінка	http://www.galasyuk.com

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	00190911
Місцезнаходження	53400, Дніпропетровська обл., місто Марганець, вулиця Єдності, буд. 62
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні

Участь в небанківській фінансовій групі Ні

Товариство не здійснило повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2021 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 з урахуванням перехідних положень Закону України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення" , в зв'язку з тим, що граничні строки подання такої інформації ще не наступили на дату підписання цього Звіту.

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Наглядовою Радою 27.09.2021 р.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Групи ТОВ АФ "Каупервуд" без перерв, з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить чотири 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;

Аудит проведений на підставі договору від 30.09.2021 р. № 902А. Послуги надавалися в строки з 30.09.2021 до 29.04.2022 р.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

ТОВ АФ "Каупервуд" не надавало Групі послуг заборонених законодавством.

ТОВ АФ "Каупервуд", крім послуг з обов'язкового аудиту, надавала Групі послуги з виконання завдання з надання обмеженої впевненості.

ТОВ АФ "Каупервуд" його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Групи, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Групи в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності. 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.

Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства ревізійною комісією

Відповідно до вимог частини четвертої статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства» ми вивчили питання перевірки Ревізійною комісією (або Ревізором) фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 фінансовий рік. В результаті нами встановлено, що відповідно до положень статуту Товариства ревізійна комісія є органом який здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства. Ревізійна комісія АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» перевірку фінансово-господарської діяльності за 2021 рік не проводила.

Ключовий партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шавкун Олена Романівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100611).

Від імені ТОВ АФ "Каупервуд"

Генеральний директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності- 101570

Ю.І. Беспалов

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор

О.Р. Шавкун

Місто Дніпро, 29 квітня 2022 року.

XVI. Твердження щодо річної інформації

Керівництво вважає, що річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, 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 звітного 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
27.04.2021	28.04.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
20.05.2021	21.05.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
10.06.2021	11.06.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента