

Титульний аркуш

28.07.2022

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 5

(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)

Проміжна інформація емітента цінних паперів за 2 квартал 2022 року

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 00190911
4. Місцезнаходження: 53400, Дніпропетровська обл., місто Марганець, вулиця Єдності, будинок № 62
5. Міжміський код, телефон та факс: +38(056)7901635,
6. Адреса електронної пошти: darya.peredrienko1@gmail.com
7. 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 оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
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 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 проміжної інформації

Проміжну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<http://mgok.dp.ua/partners/actions/>

(URL-адреса сторінки)

28.07.2022

(дата)

Зміст

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

- | | |
|---|---|
| 1. Основні відомості про емітента | X |
| 2. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності | X |
| 3. Інформація про посадових осіб емітента | X |
| 4. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента: | |
| 1) інформація про зобов'язання та забезпечення емітента | X |
| 2) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції | X |
| 3) інформація про собівартість реалізованої продукції | X |
| 5. Відомості про цінні папери емітента: | |
| 1) інформація про випуски акцій емітента | X |
| 2) інформація про облігації емітента | |
| 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом | |
| 4) інформація про похідні цінні папери емітента | |
| 6. Відомості щодо участі емітента в юридичних особах | X |
| 7. Інформація щодо корпоративного секретаря | |
| 8. Інформація про вчинення значних правочинів | X |
| 9. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість | |
| 10. 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 та 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 |
| 11. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів | |
| 12. Інформація про конвертацію цінних паперів | |
| 13. Інформація про заміну управителя | |
| 14. Інформація про керуючого іпотекою | |
| 15. Інформація про трансформацію (перетворення) іпотечних активів | |
| 16. Інформація про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом | |
| 17. Інформація про іпотечне покриття: | |
| 1) інформація про заміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття | |
| 2) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям | |
| 3) інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після замін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулись протягом звітного періоду | |
| 4) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття | |
| 18. Інформація про заміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів | |
| 19. Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо) | |
| 20. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, | |

виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)

- | | |
|---|---|
| 21. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | |
| 22. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності | X |
| 23. Висновок про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений аудитором (аудиторською фірмою) | |
| 24. Проміжний звіт керівництва | X |
| 25. Твердження щодо проміжної інформації | X |
| 26. Примітки: | |

Перелік відсутньої інформації та причини її відсутності:

5.2. Інформація про облігації емітента відсутня, у зв'язку з тим, що емітентом не здійснювався випуск облігацій.

5.3. Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом відсутня, у зв'язку з тим що емітентом не здійснювався випуск інших цінних паперів.

5.4. Інформація про похідні цінні папери емітента відсутня, у зв'язку з тим, що емітентом не здійснювався випуск похідних цінних паперів.

7. Інформація щодо посади корпоративного секретаря відсутня, тому що у емітента не існує такої посади.

9. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість: протягом другого кварталу 2022 року емітентом не вчинялись такі правочини, та уповноваженими органами емітента не приймалося відповідне рішення.

11. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів відсутня, так як емітентом боргові цінні папери не випускались.

12. Інформація про конвертацію цінних паперів відсутня, так як емітент не проводив конвертацію цінних паперів.

13. Інформація про заміну управителя відсутня, так як у емітента відсутній управитель.

14. Інформація про керуючого іпотекою відсутня, так як у емітента відсутній керуючий іпотекою.

15. Інформація про трансформацію (перетворення) іпотечних активів відсутня, так як емітент не проводить трансформацію (перетворення) іпотечних активів.

16. Інформація про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом відсутня, так як емітент не випускав іпотечних сертифікатів.

17. Інформація про іпотечне покриття відсутня, в тому числі інформація про заміну іпотечних

активів у складі іпотечного покриття; інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям; інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулись протягом звітного періоду; інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття -так як емітент випусків іпотечних облігацій не здійснював.

18. Інформація про заміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів відсутня.

19. Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо) відсутня, так як емітентом не здійснювався випуск боргових цінних паперів.

20. 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) відсутній, так як емітентом не здійснювалась емісія цільових облігацій підприємств.

21. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку відсутня, так як емітент складає проміжну фінансовузвітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.

23. Висновок про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений аудитором (аудиторською фірмою) відсутній, у зв'язку з тим, що проміжна фінансова звітність АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за перше півріччя 2022 р.не була перевірена аудитором (аудиторською фірмою).

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

2. Дата проведення державної реєстрації

12.01.1996

3. Територія (область)

Дніпропетровська обл.

4. Статутний капітал (грн)

366625500

5. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

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

0

7. Середня кількість працівників (осіб)

3556

8. 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

9. Органи управління підприємства

Загальні збори; Наглядова рада; Правління; Ревізійна комісія.

10. Засновники

Прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник - фізична особа; найменування, якщо засновник - юридична особа	Місцезнаходження, якщо засновник - юридична особа	Ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник - юридична особа
РЕГІОНАЛЬНЕ ВІДДІЛЕННЯ ФОНДУ ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ ПО ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ	Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ ЦЕНТРАЛЬНА, будинок 6	13467337

Якщо кількість фізичних осіб - засновників емітента перевищує двадцять, зазначається загальна кількість фізичних осіб:

0

11. 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 в іноземній валюті

АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", МФО 305749

5) IBAN

UA623057490000026005000000677

6) поточний рахунок

UA623057490000026005000000677

IV. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення 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; реалізація (відпуск)	протокол ліцензійної	16.12.2021	Держслужба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками	16.12.2026
Опис	Вважаємо, що дія ліцензії буде подовжена і після закінчення 2026 р.			
Ліцензія на право зберігання пального	0406041420190002 ві	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:	Серія АГ Номер: №595	13.05.2011	Державний департамент пожежної безпеки МНС України.	
Опис	Дата закінчення дії ліцензії - необмежена.			
Ліцензія на медичну практику	Серія: АГ Номер: №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 від 21.0	21.01.2020	Міністерство освіти і науки.	
Опис	Дата закінчення дії ліцензії - необмежена.			

V. Інформація про посадових осіб емітента

- Посада
Голова Правління
- Прізвище, ім'я, по батькові
Алексєєнко Олексій Миколайович
- Рік народження
1975
- Освіта
вища
- Стаж роботи (років)
29
- Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ТОВ "Кременчуцька ТЕЦ", 42225136, Генеральний директор.

7. 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.

Рішенням Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради від 27 квітня 2021 року) з метою обрання на новий строк складу Правління, на посаду Голови Правління обраний Алексеєнко Олександр Миколайович. Повноваження набули чинності з 28.04.2021 року.

Часткою в статутному капіталі емітента не володіє. Обраний строком у відповідності до Статуту.

Протягом звітнього періоду змін у персональному складі Правління АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за займаною посадою Голови Правління не відбувалось.

1. Посада

Член Правління

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Онищенко Людмила Вікторівна

3. Рік народження

1976

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

26

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ВАТ "Марганецький ГЗК", 00190911, Головний аудитор головної бухгалтерії апарата управління АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК"

7. 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.

Рішенням Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради від 27 квітня 2021 року) з метою обрання на новий строк складу Правління, на посаду Члена Правління обрана Онищенко Людмила Вікторівна. Повноваження набули чинності з 28.04.2021 року.

Часткою в статутному капіталі емітента не володіє. Обрана строком у відповідності до Статуту.

Протягом звітнього періоду змін у персональному складі Правління АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за займаною посадою Члена Правління не відбувалось.

1. Посада

Член Правління

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Заєць Валерій Григорович

3. Рік народження

1972

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ВАТ "Марганецький ГЗК", 00190911, начальник шахти №3/5

7. 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.

Рішенням Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради від 27 квітня 2021 року) з метою обрання на новий строк складу Правління, обрано Члена Правління Заєць Валерія Григоровича. Повноваження набули чинності з 28.04.2021 року.

Часткою в статутному капіталі емітента не володіє, обраний строком у відповідності до Статуту. Протягом звітного періоду змін у персональному складі Правління АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за займаною посадою Члена Правління не відбувалосьь.

1. Посада

Член Правління

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Палямар Андрій Федорович

3. Рік народження

1970

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

27

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ВАТ "Марганецький ГЗК", 00190911, Начальник відділу праці та заробітної платні
апарату управління ВАТ "Марганецький ГЗК"

7. 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.

Рішенням Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради від 27 квітня 2021 року) з метою обрання на новий строк складу Правління, обрано Члена Правління Палямара Андрія Федоровича. Повноваження набули чинності з 28.04.2021 року.

Часткою в статутному капіталі емітента не володіє, обраний строком у відповідності до Статуту. Протягом звітного періоду змін у персональному складі Правління АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за займаною посадою Члена Правління не відбувалосьь.

1. Посада

Член Правління

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Боднар Володимир Іванович

3. Рік народження

1965

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
 АТ КБ "ПриватБанк", 14360570, Директор департаменту бюджетування гірничодобувних та загальнобудівельних підприємств

7. 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.

Рішенням Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради від 27 квітня 2021 року) з метою обрання на новий строк складу Правління, обрано Члена Правління Боднара Володимира Івановича. Повноваження набули чинності з 28.04.2021 року.

Володіє часткою 0,00000014% в статутному капіталі емітента, обраний строком у відповідності до Статуту.

Протягом звітнього періоду змін у персональному складі Правління АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за займаною посадою Члена Правління не відбувалосьь.

1. Посада

Голова Наглядової ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Гриценко Володимир Павлович

3. Рік народження

1969

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

33

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
 Комерційний банк, -, спеціаліст

7. 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.

Загальними зборами акціонерів (Протокол No 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Гриценко Володимира Павловича.

Згідно рішення Наглядової ради (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 10.06.2021 року) на посаду Голови Наглядової ради обраний Гриценко Володимир Павлович.

Гриценко Володимир Павлович є представником акціонера COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED (КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД), часткою в статутному капіталі емітента не володіє, обраний строком відповідно до Статуту.

Протягом звітнього періоду змін у складі Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за займаною посадою Голови Наглядової ради не відбувалосьь.

1. Посада

Член, Секретар Наглядової ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Радченко Михайло Юрійович

3. Рік народження

1985

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

16

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Комерційний банк, -, Спеціаліст з обслуговування VIP-клієнтів УЦР ІБ ГО

7. 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.

Загальними зборами акціонерів (Протокол No 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 10.06.2021 року) на посаду Секретаря Наглядової ради обраний Радченко Михайло Юрійович.

Радченко Михайло Юрійович є представником акціонера COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED (КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД), часткою в статутному капіталі емітента не володіє, обраний строком відповідно до Статуту.

Протягом звітнього періоду змін у складі Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за займаною посадою Члена Наглядової ради не відбувалось.

1. Посада

Голова Наглядової ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Ковтун Максим Вікторович

3. Рік народження

1980

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

19

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Комерційний банк, -, Головний експерт, заступник директора

7. 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.

Загальними зборами акціонерів (Протокол No 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Ковтун 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.

Протягом звітнього періоду змін у складі Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за займаною посадою Члена Наглядової ради не відбувалось.

1. Посада

Член Наглядової ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Вікторівський Сергій Миколайович

3. Рік народження

1981

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

22

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ТОВ "Безпека", -, Начальник зміни відділу особою охорони. Директор

7. 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.

Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Вікторівського Сергія Миколайовича.

Вікторівський Сергій Миколайович є представником акціонера FIANEX HOLDINGS LIMITED (ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД), часткою в статутному капіталі Емітента не володіє, обраний строком відповідно до Статуту.

Протягом звітнього періоду змін у складі Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за займаною посадою Члена Наглядової ради не відбувалось.

1. Посада

Член Наглядової ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Горбунов Іполит Олександрович

3. Рік народження

1983

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

13

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
членом Наглядової ради, 00190911, Станом на 31.12.2021 р. ніяких інших посад, окрім посади члена Наглядової ради Емітента не займав.

7. 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.

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.

Протягом звітнього періоду змін у складі Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за займаною посадою Члена Наглядової ради не відбувалось.

1. Посада

Член Наглядової ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Бочаров Євген Євгенович

3. Рік народження

1987

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

12

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав членом Наглядової ради, 00190911, Станом на 31.12.2021 р. ніяких інших посад, окрім посади члена Наглядової ради Емітента не займав.

7. 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.

Загальними зборами акціонерів (Протокол No 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.

Протягом звітного періоду змін у складі Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за займаною посадою Члена Наглядової ради не відбувалосьь.

1. Посада

Член Наглядової ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Трипольський Георгій Олегович

3. Рік народження

1979

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

25

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав ТОВ "ІстВан", 35142308, Головний спеціаліст -юрисконсульт відділу перспективних корпоративних проектів Управління корпоративних прав Департаменту з корпоративних активів.

7. 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.

Загальними зборами акціонерів (Протокол No 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), часткою в статутному капіталі Емітента не володіє. Обраний строком у відповідності до Статуту.

Протягом звітного періоду змін у складі Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за займаною посадою Члена Наглядової ради не відбувалосьь.

1. Посада

Член Наглядової ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Юрченко Ігор Петрович

3. Рік народження

1974

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

28

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав ТОВ "ІСТВАН", 35142308, начальник Управління по корпоративним правам Департаменту з корпоративних активів".
ТОВ "ФОНД-МАРКЕТ" - Директор (за сумісництвом).

7. 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.

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.

Протягом звітного періоду змін у складі Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за займаною посадою Члена Наглядової ради не відбувалосьь.

1. Посада

Член Ревізійної комісії

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Єршов Олександр Олександрович

3. Рік народження

1974

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

23

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав АТ "МАРГАГНЕЦЬКИЙ ГЗК", 00190911, Член Ревізійної комісії

7. 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.

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.

Протягом звітного періоду змін у складі Ревізійної комісії АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за займаною посадою Члена Ревізійної комісії не відбувалосьь.

1. Посада
Член Ревізійної комісії
2. Прізвище, ім'я, по батькові
Клочек Тетяна Василівна
3. Рік народження
1967
4. Освіта
середня технічна
5. Стаж роботи (років)
34
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Комерційний банк, -, Старший спеціаліст
7. 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.

Загальними зборами акціонерів (Протокол No 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Клочек Тетяну Василівну.

Володіє часткою в статутному капіталі Емітента в розмірі 0,000006%, обрана строком у відповідності до Статуту, посади які обіймала протягом останніх п'яти років - член Ревізійної комісії Емітента.

Протягом звітнього періоду змін у складі Ревізійної комісії АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за займаною посадою Члена Ревізійної комісії не відбувалосьь.

1. Посада
Член Ревізійної комісії
2. Прізвище, ім'я, по батькові
Шишкін Андрій Валерійович
3. Рік народження
1978
4. Освіта
середня
5. Стаж роботи (років)
12
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
-, Станом на 31.12.2021 р. ніяких інших посад, окрім посади в члена Ревізійної комісії Емітента не займав.
7. 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.

Загальними зборами акціонерів (Протокол No 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Шишкіна Андрія Валерійовича.

Часткою в статутному капіталі Емітента не володіє, обраний строком у відповідності до Статуту.

Протягом звітнього періоду змін у складі Ревізійної комісії АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за займаною посадою Члена Ревізійної комісії не відбувалосьь.

1. Посада
Член Ревізійної комісії
2. Прізвище, ім'я, по батькові
Капука Андрій Вікторович
3. Рік народження
1977
4. Освіта
вища
5. Стаж роботи (років)
26
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
-, проєктний менеджер фінансового департаменту; заступник генерального директора з фінансового моніторингу
7. 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. Загальними зборами акціонерів (Протокол No 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. Протягом звітнього періоду змін у складі Ревізійної комісії АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за займаною посадою Члена Ревізійної комісії не відбувалосьь.

VI. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

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

		0	0	
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	X	
Податкові зобов'язання	X	37606	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	370000	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	2206750	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	2614356	X	X
Опис	<p>Загальна сума зобов'язань станом на 30.06.2022 року складає 2 614 356 тис.грн., з них:</p> <p>-довгострокові - 878 501 тис.грн., в тому числі:</p> <p>а) 139 966 тис.грн.- відсрочені податкові зобов'язання;</p> <p>б) 731 982 тис.грн. - довгострокові зобов'язання по виплатам по закінченню трудової діяльності;</p> <p>в) 6 553 тис.грн. - довгострокові зобов'язання по відновленню земель.</p> <p>-поточні- 1 735 855 тис.грн., в тому числі:</p> <p>а) 1 217 103 тис. грн.- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;</p> <p>б) 37 606 тис.грн. - поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом;</p> <p>в) 9 317 тис.грн. - поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування;</p> <p>г) 35 280 тис.грн. - поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці;</p> <p>д) 132 тис.грн. - поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами;</p> <p>ж) 43 685 тис.грн. - поточні забезпечення (резерв відпусток - 40 496 тис.грн., поточні забезпечення по відновленню земель - 3 189 тис.грн.)</p> <p>з) 392 732 тис.грн. - інші поточні забезпечення (податковий кредит з ПДВ- 17 348 тис.грн., податкові зобов'язання з ПДВ - 503 тис.грн., заборгованість іншим кредиторам - 374 881 тис.грн.)</p>			

2. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Руда марганцева збагачена	249464,54	595318,5	53,2	192600,02	450980,3	46,7
2	Шлами	219937,02	8419,5	46,8	219937,02	9315	53,3

3. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	28,7
2	Оплата праці з нарахуванням	43,2
3	Амортизація	6,8
4	Інші витрати	21,3

VII. 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	Дніпровське територіальне управління ДКЦПФР	UA 0400721009	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	0,25	21662560 0	54156400	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	Дніпровське територіальне управління ДКЦПФР	UA 0400721009	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	0,25	64987680 0	162469200	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	Дніпровське територіальне управління ДКЦПФР	UA 0400721009	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	0,25	10998768 00	274969200	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	Дніпровське територіальне управління ДКЦПФР	UA 4000142475	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	0,25	14665020 00	366625500	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. Товариство не здійснювало публічну пропозицію цінних паперів. Факту лістингу/делістингу цінних паперів не було. Додаткової емісії цінних паперів станом на 30.06.2022 р.не було.								

VIII. Відомості щодо участі емітента у 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"

X. Інформація про вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, з вартістю активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата вчинення правочину	Дата розміщення інформації про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення значних правочинів у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	URL-адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена особлива інформація про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення значних правочинів
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12.04.2022	Наглядова рада	593 000	3 265 590	18,15905	Збільшення вартості робіт за договором генерального підряду укладеного з ТОВ "МАКСПРОМ ГРУП" на будівництво цеху з переробки шламів марганцевої руди.	12.04.2022	13.04.2022	http://mgok.dp.ua/documents/41/00190911_13.04.2022.pdf

Опис:

1.Дата прийняття рішення про надання згоди на вчинення або подальше схвалення значного правочину, найменування уповноваженого органу, що його прийняв: 12 квітня

2022 року Наглядовою радою АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" прийнято рішення про надання згоди Правлінню Товариства на вчинення значного правочину (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 12.04.2022 року). 2. Предмет правочину: згідно з п.1.1. Договору генерального підяду № 168 від 20.03.2018 року: Генпідрядник зобов'язується на свій ризик виконати увесь комплекс робіт із Будівництва цеху з переробки шламів марганцевої руди, а також зобов'язується передати виконані роботи (результат виконаних робіт) та здати Об'єкт Замовнику у встановлений цим Договором термін (строк) та взяти участь в роботі по введенню Об'єкта в експлуатацію. 3. Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: згідно Договору генерального підяду № 168 від 20.03.2018 року вартість робіт становить 435 000 000 грн. В ході виконання робіт за Договором генерального підяду № 168 від 20.03.2018 року виникла необхідність в збільшенні вартості робіт за цим договором, шляхом укладення Додаткової угоди до Договору генерального підяду № 168 від 20.03.2018 року. Згідно Додаткової угоди, рішення про укладення якої надано Наглядовою радою (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" від 21.08.2020 року) вартість робіт становила 123 000 000 грн. Таким чином, загальна вартість робіт за Договором генерального підяду разом із Додатковою угодою до нього становила 558 000 000 грн. В ході виконання робіт за договором генерального підяду № 168 від 20.03.2018 року укладеного з ТОВ "МАКСПРОМ ГРУП" на будівництво цеху, в тому числі в частині проведення пусконаладжувальних робіт, виникла необхідність в збільшенні вартості робіт за цим договором до 593 000 000,00 грн. Згідно Додаткової угоди, рішення про укладення якої надано Наглядовою радою (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 12.04.2022 року) вартість робіт становитиме 35 000 000,00 грн. Таким чином, загальна вартість робіт за Договором генерального підяду разом із Додатковою угодою до нього становить 593 000 000,00 грн. 4. Вартість активів емітента за даними останньої фінансової звітності Товариства за 2021 рік становить 3 265 590,00 тис. грн. 5. Співвідношення ринкової вартості майна, що є предметом правочину, до вартості активів АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за даними останньої фінансової звітності Товариства за 2021 рік становить 18,1590463%. 6. Загальна кількість голосів, кількість голосів, що проголосували "за" та "проти" прийняття рішення, якщо рішення приймається наглядовою радою і така наглядова рада правоможна приймати такі рішення (зазначається, якщо рішення приймається наглядовою радою): Рішення приймалось Наглядовою радою, яка правоможна приймати такі рішення. Загальна кількість голосів -6 голосів. -Загальна кількість голосів, що проголосували "ЗА" та "ПРОТИ" прийняття рішення -6 голосів. -Кількість голосів, що проголосували "ЗА" прийняття рішення -4 голосів. -Кількість голосів, що "Утрималися" від прийняття рішення -2 голоси. -Кількість голосів, що проголосували "Проти" прийняття рішення -0 голосів. 7. Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, не передбачені законодавством, якщо вони визначені статутом акціонерного товариства: В статуті АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" не визначено додаткових критеріїв для віднесення правочину до значного правочину.

XII. 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 / 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

1. 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

2. 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	1 460 721 273	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.

			КОДИ
		Дата	01.07.2022
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: 3556

Адреса, телефон: 53400 місто Марганець, вулиця Єдності, будинок № 62, +38(056)7901635

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 30.06.2022 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	37 050	36 651
первісна вартість	1001	41 873	41 548
накопичена амортизація	1002	(4 823)	(4 897)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	353 047	348 208
Основні засоби	1010	1 778 170	1 748 971
первісна вартість	1011	41 634 665	41 402 773
знос	1012	(39 856 495)	(39 653 802)
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	8	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 резервах	1065	0	0

фондах			
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	2 168 275	2 133 838
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	718 965	941 993
Виробничі запаси	1101	157 769	138 067
Незавершене виробництво	1102	37 803	18 057
Готова продукція	1103	523 092	747 281
Товари	1104	301	38 588
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	238 747	477 458
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	58 581	103 661
з бюджетом	1135	17 639	15 369
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	5 707	9 560
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	53 823	424
Готівка	1166	0	1
Рахунки в банках	1167	53 823	423
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	3 853	8 090
Усього за розділом ІІ	1195	1 097 315	1 556 555
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	3 265 590	3 690 393

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	87 161	87 160
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	53 698	53 698
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	611 013	568 849
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)

Вилучений капітал	1430	(295)	(295)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 118 202	1 076 037
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	139 966	139 966
Пенсійні зобов'язання	1505	679 992	731 982
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	6 745	6 553
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	826 703	878 501
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	1 026 520	1 217 103
розрахунками з бюджетом	1620	35 443	37 606
у тому числі з податку на прибуток	1621	274	0
розрахунками зі страхування	1625	8 167	9 317
розрахунками з оплати праці	1630	29 215	35 280
одержаними авансами	1635	13 315	132
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	49 050	43 685
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	158 975	392 732
Усього за розділом III	1695	1 320 685	1 735 855
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	3 265 590	3 690 393

Керівник

Алексєнко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРГАНЕЦЬКИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ
КОМБІНАТ"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.07.2022
00190911

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за перше півріччя 2022 року
Форма №2
I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 138 683	1 490 625
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 062 325)	(1 287 111)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	76 358	203 514
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	291 764	73 901
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	(165 007)	(124 956)
Витрати на збут	2150	(21 173)	(19 137)
Інші операційні витрати	2180	(151 865)	(103 743)
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	30 077	29 579
збиток	2195	(0)	(0)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	987	1 517
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(42 465)	(29 573)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(30 763)	(10 249)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(42 164)	(8 726)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	-1 014
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(42 164)	(9 740)

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	-1	-2
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-1	-2
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-1	-2
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-42 165	-9 742

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	326 922	207 735
Витрати на оплату праці	2505	302 830	282 194
Відрахування на соціальні заходи	2510	67 692	63 171
Амортизація	2515	64 121	50 387
Інші операційні витрати	2520	214 753	124 133
Разом	2550	976 318	727 620

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	-0,028760	-0,006640
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,028760	-0,006640
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Алексєенко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРГАНЕЦЬКИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ
КОМБІНАТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.07.2022

00190911

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За перше півріччя 2022 року

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	337 722	718 022
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	10 366	11 044
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	792 843	811 246
Надходження від повернення авансів	3020	31 821	2 435
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 683	1 050
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	115	345
Надходження від операційної оренди	3040	416	623
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 358	903
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 015 195)	(988 456)
Праці	3105	(254 941)	(221 711)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(73 228)	(63 705)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(170 818)	(116 935)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(942)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(170 818)	(115 993)
Витрачання на оплату авансів	3135	(113 114)	(115 276)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(13 927)	(10)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(415)	(665)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(27 940)	(20 681)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-491 254	18 229
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	(63 603)	(61 140)
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	-63 603	-61 140
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	501 520	58 000
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)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	501 520	58 000
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-53 337	15 089
Залишок коштів на початок року	3405	53 823	1 663
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-62	-142
Залишок коштів на кінець року	3415	424	16 610

Керівник

Алексєенко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

зарєєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-1	0	-42 164	0	0	-42 165
Залишок на кінець року	4300	366 625	0	87 160	53 698	568 849	0	-295	1 076 037

Керівник

Алексєєнко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Примітки
до окремої фінансової звітності АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК»
за 1-е півріччя 2022 року

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 2022 року 3541 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	86.21 Загальна медична практика

1.1. Умови ведення діяльності товариством в Україні

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні останнім часом, тривала як у 2020, 2021 так і у 2022 році. Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь. Продовжується збройний конфлікт у окремих районах Донецької та Луганської областей. Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти, зниження ліквідності та різких коливань фінансових ринків.

З 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і на товариство.

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

Триваюча невизначеність і волатильність фондового ринку та інші ризики можуть негативно вплинути на український фінансовий та корпоративний сектор.

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

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

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.

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

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

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

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

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

2. Короткий опис найважливіших принципів облікової політики

2.1. Перерахунок іноземної валюти

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

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

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

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

Курси валют

грн.

Назва валюти	на 30 червня 2022	на 31 грудня 2021
1 долар США	29,2549	27,2782
1 євро	30,7776	30,9226

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 180 днів від операції продажу.

2.2. Звітність за сегментами

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

Товариство в 2022 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 6 тис. грн і більше (до 22 травня 2020 року) та 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.

Методи амортизації та строки корисного використання нематеріальних активів

№	Найменування групи	Метод амортизації	Строк корисного використання
1	2	3	4
1	Права на об'єкти промислової власності (винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, комерційні таємниці, у тому числі ноу-хау)	Лінійний	Від 3 до 20 років
2	Авторське право й суміжні з ним права (комп'ютерні програми, компіляції баз даних, аудіовізуальні витвори (рекламні фільми і т.п.), створені на замовлення підприємства, й інші активи, що відповідають критеріям визнання НМА	Лінійний	Від 2 до 10 років
3	Права користування природними ресурсами	Лінійний	6 років
4	Інші нематеріальні активи (ліцензії)	Лінійний	Від 3 до 5 років
5	Права постійного користування землею	Відсутній	-

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

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

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

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

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

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

2.7. Запаси

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

Запаси поділяються на такі групи:

- сировина;
- матеріали;
- паливо;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- товари;

- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- незавершене виробництво;
- напівфабрикати;
- готова продукція.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.9. Аванси видані

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

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

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

2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

2.11. Акредитиви

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

2.12. Акціонерний капітал

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

2.13. Прибуток на акцію

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

2.14. Позикові кошти

Позикові кошти спочатку враховуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а далі враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень позикових коштів (за вирахуванням витрат на проведення операції) і вартістю погашення позик визнається у складі прибутку

або збитку протягом періоду, на який були залучені позикові засоби, з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

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

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

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

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

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

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. □ У зв'язку із переходом з 01.01.2012р. на МСФЗ з метою виконання вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку Товариством створено резерв на демонтаж та видалення об'єктів основних засобів та відновлення природних ресурсів на займаній ними земельній ділянці.

Станом на 30.06.2022 року Товариством створено 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 рекультивація Грушевського кар'єру;
- біологічна рекультивація Грушевського кар'єру;
- гірничо-технічна рекультивація Басанського кар'єру;
- біологічна рекультивація Басанського кар'єру.

2.18. Умовні активи і зобов'язання

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

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

2.19. Винагороди працівникам. План з встановленими виплатами

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

Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом з встановленими виплатами, є поточною вартістю певного зобов'язання на звітну дату. Зобов'язання по встановлених виплатах

розраховується щорічно. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням ринкової ставки прибутковості.

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

2.20. Визнання доходів

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

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

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

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

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

Товариство виробляє марганцеву руду для їх реалізації в Україні та на міжнародних ринках. Виручка від продажу марганцевої руди та інших товарів визнається у момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами. Звичайно це відбувається при відвантаженні товару. Коли товариство погоджується доставити вантаж до певного місця, виручка визнається у момент передачі вантажу покупцю в обумовленому місці. Товариство використовує стандартні правила ІНКОТЕРМС 2010, такі як оплата перевезення до пункту призначення (СРТ), постачання на терміналі (DAT), постачання в пункті (DAP), франко-перевізник (FCA) і франко-борт (FOB), які визначають момент переходу ризиків, вигод та контролю.

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

2.21. Визнання витрат

Витрати враховуються по методу нарахування.

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

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) належать:

- прямі матеріальні витрати, що складаються переважно з ціни закупівлі сировини, матеріалів, електроенергії, тощо;
- амортизація виробничих основних фондів та нематеріальних активів;
- прямі витрати на оплату праці;
- загальновиробничі витрати;

- вартість отриманих робіт, послуг;
- інші прямі витрати.

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

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

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

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

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

2.22. Податок на додану вартість

ПДВ розраховується по двох ставках: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорту товарів, робіт або послуг і 0% при експорті товарів і наданні супутніх послуг. В тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.

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

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

2.23. Фінансові витрати.

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

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. Підприємство нараховує 100% резерв зменшення корисності на дебіторську заборгованість, яка прострочена на термін більше 360 днів, на дебіторську заборгованість контрагента, який розпочав процедуру банкрутства, ліквідації або фінансової реорганізації.

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

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, використовуючи очікувані кредитні збитки протягом строку використання по грошовим коштам та їх еквівалентам, торговій і іншій дебіторській заборгованості та короткостроковим фінансовим вкладенням в зв'язку з тим, що термін використання активів менш ніж 12 місяців. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну 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 умов окремої оцінки, якщо переданий актив оцінюється за справедливою вартістю.

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

- сумою резерву під збитки;

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

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

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

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

- сумою резерву під збитки;

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

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

Первісне визнання фінансових інструментів.

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

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

Припинення визнання фінансових активів.

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань.

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

2.28. 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 іншої дебіторської заборгованості

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.28.6. 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 відпуски і лікарняні, премії та інші 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.

3. Детальне розкриття інформації

3.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи та зміни в їх складі за звітний період 2022 року представлені наступним чином (Таблиця № 3.1):

Таблиця № 3.1

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів

тис. грн.

№	Показник	Групи нематеріальних активів					
		Права користування природними ресурсами	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Права на комерційні позначення	Інші нематеріальні активи	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Залишок на початок року						
2	Первісна вартість	35 849	1 913	-	-	4 111	41 873
3	Знос	2 087	1 365	-	-	1 371	4 823
4	Надійшло за 1-е півріччя 2022 року	-	100	-	-	74	174
5	Вибуло за 1-е півріччя 2022 року						
6	Первісна вартість	-	359	-	-	140	499
7	Знос	-	359	-	-	40	399
8	Нараховано амортизації за 1-е півріччя 2022 року	205	102	-	-	166	473
9	Залишок на кінець 1.07. 2022 року						
10	Первісна вартість	35 849	1 654	-	-	4 045	41 548
11	Знос	2 292	1 108	-	-	1 497	4 897

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.

3.2. Основні засоби та капітальні інвестиції

Основні засоби та зміни в їх складі за звітний період 2022 року представлені наступним чином (Таблиця № 3.2):

Таблиця № 3.2

Інформація про наявність та рух основних засобів

тис.грн.

№	Показник	Групи основних засобів					Інвестиційна нерухо-	Разом
		Будинки, споруди та	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади,	Інші основні засоби		

		передавальні пристрої	я		інвентар		мість	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1		Залишок на 1.01.2022 року						
2	первісна вартість	4 629 981	33 947 376	3 052 106	3 731	1 471		41 634 665
3	Знос	3 635 472	33 258 907	2 959 374	2 594	148		39 856 495
4	Надійшло за 1-е півріччя	2 283	24 086					26 369
5		Вибуло за 1-е півріччя 2022 року						
6	первісна вартість	199 986	62 839	32 032	42			294 899
7	Знос	174 603	59 874	31 829	36			266 342
8	Нараховано амортизації за 1-е півріччя	10 694	46 095	6 710	143	7		63 649
9		Інші зміни:						
10	первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
11	зносу	-	-	-	-	-	-	-
12		Залишок на 1.07.2022 року						
13	первісна вартість	4 445 450	33 932 089	3 020 074	3 689	1 471		41 402 773
14	Знос	3 471 563	33 245 128	2 934 255	2 701	155		39 653 802

У статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 30.06.2022 року відображені у тому числі повністю амортизовані основні засоби у кількості 1 279 об'єктів за первісною вартістю на суму 92 009 тис. грн.

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

Первісна вартість основних засобів цивільної оборони, які не є власністю Товариства, станом на 30.06.2022 року складає 2581 тис. грн., сума зносу - 2543 тис. грн.

Станом на 30.06.2022 року Товариство враховує в складі основних засобів об'єкти автотранспортних засобів, які були відправлені у військові частини та відносно яких існує суттєва невизначеність в частині подальших економічних вигід. Інформація про такі об'єкти наведена в Таблиці № 3.3.

Таблиця № 3.3
тис. грн.

№	Інв.№	Найменування	Первісна вартість	Залишкова вартість
1	10939	Автокран КС-3562 Б на шассі МАЗ 5334	5 021	48
2	17720	Автомобиль ГАЗ 2217-5403	360	54
3	20634	Автомобиль УАЗ-390945-520	363	239
4	20044	Автомобиль УРАЛ 4320	745	257
5	11204	Автобус ПАЗ 3205	1 938	20
6	21013	Автомобиль вантажний бортовий МАЗ 5340С3	1 098	860
7	20128	Вантажний самоскид Shacman SX 3258-DR384	1 557	856

8	19857	Грузовой бортовой ЗИЛ 433360	18	
9	20209	Специализированный грузовой топливозаправщик УРАЛ 375	592	49
10	11158	Фургон пассажирский - CD H3AC-3964	1 276	5
11	19535	МITSUBISHI L200	371	
12	20633	УАЗ-390945-520	363	230
13	11050	АВТОМАСТЕРСКАЯ ПРМ-1 НА ШАС.ЗИЛ-130АН СПЕЦ.ВАНТ.С	27 985	72
14	Разом		41 687	2690

Капітальні інвестиції станом на 30.06.2022 року в сумі 348208 тис. грн. включені у статтю балансу «Незавершені капітальні інвестиції» (рядок 1005) (Таблиця № 3.4).

Таблиця № 3.4

Перелік об'єктів незавершених капітальних інвестицій станом на 30.06.2022року

№	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	2 175	2022
2	Цех з переробки шламів	55 549	2022
3	Інше незавершене будівництво	2 002	2022-2023
4	Разом: капітальне будівництво:	59 726	×
5	Перераховані передплати для придбання обладнання для капітального будівництва	24 197	2022
6	Капітальні інвестиції в придбання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів	273 334	2022-2023
7	Нарахований резерв на знецінення на дебіторську заборгованість за виданий аванс	(9 049)	-
8	Всього по рядку 1005 Балансу станом на 31.12.20201 року	348 208	×

3.3. Інвестиційна нерухомість та довгострокові фінансові інвестиції

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить власні об'єкти основних засобів (споруди, розміщені на землі), що утримуються з метою отримання орендних платежів. Станом на 30.06.2022 року інвестиційна нерухомість відсутня.

У складі довгострокових фінансових інвестицій враховуються довгострокові інвестиції в дочірне підприємство Товариства, облік яких ведеться методом участі в капіталі.

Таблиця № 3.5

Склад довгострокових фінансових інвестицій

№	Найменування	Частка підприємства (доля участі), %	На 30.06.2022	На 31.12.2021
			Вартість, тис. грн.	Вартість, тис. грн.
1	2	3	4	5
1	ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК»	99	8	8
2	Всього		8	8

3.4. Товарно-матеріальні цінності, запаси

Інформація про наявність товарно-матеріальних цінностей наведена в Таблиці № 3.6.

Таблиця № 3.6

Запаси

тис. грн.

№	Найменування показника	Балансова вартість на 30.06.2022	Балансова вартість на 31.12.2021
1	2	3	4
1	Сировина та матеріали	68 351	76 841
2	Інші матеріали	3 457	2 586
3	Паливо	8 949	9 571
4	Тара та тарні матеріали	87	87
5	Будівельні матеріали	7 219	6 907
6	Матеріали, передані в переробку	-	2 207
7	Запасні частини	46 980	55 641
8	Малоцінні та швидкозношувані предмети	3 024	3 929
9	Незавершене виробництво	18 057	37 803
10	Готова продукція	747 281	523 092
11	Товари	38 588	301
12	Разом	941 993	718 965

Керівництво підприємства приймає рішення про списання запасів до їх чистої вартості реалізації виходячи з їх вікової структури та ознак економічного, технічного та фізичного зносу. Станом на 30 червня 2022 та 31 грудня 2021 року товарно-матеріальні цінності показані за вартістю придбання, вартість товарно-матеріальних цінностей, відображених по чистій вартості реалізації, станом на 30.06.2022р. та 31.12.2021 р. відсутня.

Станом на 30.06.2022 р. та 31.12.2021 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 30.06.2022 року відсутні, станом на 31.12.2021 року становлять 2207 тис.грн.,

3.5. Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 30.06.2022 р., та станом на 31.12.2021 р. відсутня.

Станом на 30.06.2022 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 № 3.7):

Таблиця 3.7

Валюта дебіторської заборгованості

тис. грн.

№	Валюта	Станом на 30.06.2022 р.	Станом на 31.12.2021р.
1	2	3	4
1	Українські гривні (за товари, роботи, послуги)	409 023	182 025
2	Українські гривні (дебіторська заборгованість за розрахунками та інша дебіторська заборгованість)	11 512	7 659
3	Українські гривні (поточні фінансові інвестиції)	170	170
4	Долари США(за товари, роботи, послуги)	-	-

5	Євро(за товари, роботи, послуги)	69 498	57 785
6	Інші валюти	-	-
7	Всього дебіторської заборгованості	490 203	247 639
8	Нарахований резерв на знецінення	(3 185)	(3 185)
9	Всього дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву на знецінення	487 018	244 454

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

Таблиця № 3.8

Терміни дебіторської заборгованості

тис. грн.

№	Показник	На 30.06.2022 р.	На 31.12.2021р.
1	2	3	4
1	Не прострочена і не знецінена заборгованість		
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	477 458	238 747
3	Інша дебіторська заборгованість	9 560	5 707
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	1 063	1 063
10	Знецінена інша дебіторська заборгованість	2 122	2 122
11	Всього знецінена дебіторська заборгованість	3 185	3 185
12	Резерв на знецінення	(3 185)	(3 185)
13	Всього дебіторська заборгованість	487 018	244 454

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

Таблиця № 3.9

Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

тис. грн.

№	Показник	На 30.06.2022 р.	На 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	ПДВ, що підлягає відшкодуванню	15 369	17 639

В складі статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» (рядок 1130 баланса) враховані аванси на придбання товарів, робіт, послуг, всього станом на 30.06.2022 року на суму 103 661 тис. грн. (у тому числі перераховані контрагентам грошові кошти, використання яких обмежено в сумі 16 009 тис. грн. – кошти зарезервовані банком як забезпечення по акредитивах, виданих товариством). Станом на 31.12.2021 року аванси видані на придбання товарів, робіт, послуг становлять – 58 581 тис. грн.

До складу статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (рядок 1155 балансу) включені заборгованості, які не підлягають відображенню у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 3.10).

Таблиця № 3.10

Інша поточна дебіторська заборгованість

тис. грн.

№	Вид заборгованості	На 30.06.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Заборгованість по цільовим позикам	1 214	1 214
2	Позика працівникам підприємства	6	142
3	Дебіторська заборгованість фонду соціального страхування	5 289	2 507
4	Заборгованість за проживання в гуртожитку	80	99
5	Заборгованість профкому за путівки в профілакторій	-	10
6	Заборгованість за харчування в кредит	-	2
7	Заборгованість за оренду	193	121
8	Заборгованість по претензіям	225	225
9	Заборгованість по заробітній платі	38	6
10	Інша заборгованість	20	12
11	Розрахунки з відшкодування збитків	512	514
12	Плата за наднормативне використання вагонів	3 936	2 808
13	Резерв на знецінення	(1 953)	(1 953)
14	Разом	9 560	5 707

3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Склад грошових коштів товариства наведено в Таблиці № 3.11.

Таблиця № 3.11

Кошти

тис. грн.

№	Показник	На 30.06.2022 р.	На 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	423	53 819
2	Депозитні рахунки	-	-
3	Готівка (каса)	1	-
4	Грошові кошти в дорозі	-	4
5	Всього грошових коштів і їх еквівалентів	424	53 823
6	Довідково: сума грошових коштів по акредитивах, які враховуються в складі попередніх оплат (авансів виданих)	16 009	43 603

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

Валюта грошових коштів (Таблиця № 3.12):

Таблиця № 3.12

Грошові кошти (в розрізі видів валюти)

тис. грн.

№	Валюта	Станом на 30.06.2022р.	Станом на 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	424	53822

2	Долари США	-	1
3	Євро	-	-
4	Всього грошові кошти	424	53823

3.7. Рух грошових коштів

У рядку 3095 форми 3 відображені такі надходження: повернення профспілками коштів за путівки в санаторій – профілакторій у розмірі 422 тис. грн., оплата за матеріали та послуги населенню в розмірі 39 тис. грн., повернення по надмірно виданим сумах по заробітній платі в розмірі 118 тис. грн., повернення витрат на відрядження 26 тис. грн., оплата за харчування в сумі 450 тис. грн., оплата по банківським гарантіям в сумі 200 тис. грн., інше 103 тис. грн.

У рядку 3190 форми 3 відображено витрачання грошових коштів в наступних напрямках: перерахована сума аліментів в розмірі 6288 тис. грн., перерахування профспілкам 5168 тис. грн., оздоровчі суми, перераховані працівникам профспілки 99 тис. грн, внески в лікарняну касу, утримані із заробітної плати працівників комбінату, в розмірі 2233 тис. грн, інші утримання із заробітної плати 1138 тис. грн., перерахування страховій групі ТАС в розмірі 108 тис. грн., видача сум на відрядження в розмірі 203 тис. грн., повернення зайво виплачених лікарняних листів в розмірі 61 тис. грн., послуги банків у розмірі 208 тис. грн., виплата сум моральної шкоди та нецільової благодійної допомоги та допомоги на поховання в розмірі 10276 тис. грн., перерахування коштів на користь ЗСУ в розмірі 1898 тис. грн., собівартість реалізованої валюти у розмірі 108 тис. грн., інші 152 тис. грн.

У рядку 3340 форми 3 відображена сума одержаної товариством фінансової допомоги у розмірі 501 520 тис. грн.

3.8. Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу товариства (рядок 1190) станом на 30.06.2022 р. включені суми податкового кредиту, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними у сумі 8 071 тис. грн., та податкові зобов'язання за отриманими авансами у сумі 19 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України.

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу товариства (рядок 1190) станом на 31.12.2021 р. включені суми податкового кредиту, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними у сумі 1 636 тис. грн., та податкові зобов'язання за отриманими авансами у сумі 2 217 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 звітний період 2022 року склала 1466212512 штук, скоригована середньорічна кількість простих акцій - 1466212512 штук.

Середньорічна кількість простих акцій за 2021 рік склала 1466212512 штук, скоригована середньорічна кількість простих акцій - 1466212512 штук.

Вартість вилученого капіталу складає:

- станом на 31.03.2022 року – 295 тис. грн.;

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

Відповідно до Статуту товариства і Господарського Кодексу України сформовано резервний капітал станом на 30.06.2022 року у сумі 53698 тис. грн.

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності підприємства станом на 30.06.2022 року складає 568 849 тис. грн

До складу іншого додаткового капіталу станом на 30.06.2022 року включено:

- вартість майна, яке не підлягало приватизації - 58 тис. грн.

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

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

3.10. Позикові кошти

Товариство не використовувало позикових коштів. В Таблиці № 3.13 відсутні данні про суми позикових коштів.

Таблиця № 3.13

Позикові кошти

тис. грн.

№	Показник	На 30.06.2022 р.	На 31.12.2021 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. Кредиторська заборгованість по основній діяльності, інша кредиторська заборгованість, довгострокові та поточні забезпечення

Склад кредиторської заборгованості наведено в таблиці нижче.

Таблиця № 3.14

Кредиторська заборгованість

тис. грн.

№	Вид кредиторської заборгованості	На 30.06.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
	Фінансові зобов'язання		
1	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за основною діяльністю	1 217 103	1 026 520
2	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
3	Інша кредиторська заборгованість	392 732	158 975
4	Всього фінансові зобов'язання	1 609 835	1 185 495
	Нефінансові зобов'язання		
5	Аванси отримані	132	13 315
6	Заробітна плата та заборгованість зі страхування	44 597	37 382
7	Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	37 606	35 443
8	Всього нефінансові зобов'язання	82 335	86 140

Кредиторська заборгованість (рядки 1615 та 1690 балансу) деномінована в наступних валютах (Таблиця № 3.15):

Таблиця № 3.15

Кредиторська заборгованість по валютах

тис. грн.

№	Показник	На 30.06.2022 р.	На 31.12.2021р.
1	2	3	4
1	Українські гривні(за товари, роботи, послуги)	1 217 101	1 024 461
2	Українські гривні (інша кредиторська заборгованість)	392 732	158 975
3	Українські гривні (Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями)	-	-
4	Долари США (за товари, роботи, послуги)	-	-

5	Євро(за товари, роботи, послуги)	2	2059
6	Всього кредиторської заборгованості.	1 609 835	1 185 495

Станом на 30.06.2022 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 № 3.16).

Таблиця № 3.16

Інші поточні зобов'язання

тис. грн.

№	Зобов'язання	На 30.06.2022р.	На 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Податковий кредит з ПДВ	17 347	4 072
2	Заборгованість іншими кредиторами	374 881	154 395
3	Заборгованість підзвітним особам	1	3
4	Податкове зобов'язання з ПДВ	503	502
5	Разом	392 732	158 975

Поточні та довгострокові забезпечення.

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

Таблиця № 3.17

Поточні та довгострокові забезпечення

№	Найменування забезпечення	Станом на 30.06.2022р., тис. грн.	Станом на 31.12.2021 р., тис. грн.
1	2	3	4
	<i>Довгострокові забезпечення</i>		
1	Забезпечення на відновлення земель	6 553	6745
2	Разом довгострокові	6 553	6745
	<i>Поточні забезпечення</i>		
3	Забезпечення виплат відпусток	40 496	44 981
4	Забезпечення на відновлення земель (в частині поточних)	3 189	3 189
5	Забезпечення інших витрат та платежів	-	880
6	Разом поточні	43 685	49 050
7	Всього забезпечень	50 238	55 795

3.13. Доходи від реалізації (продажі)

Інформація про обсяги реалізації продукції наведено в Таблиці № 3.18.

Таблиця № 3.18

Обсяги реалізації продукції

№	Показник	За 1-е півріччя 2022 р. Вага, тони	За 1-е півріччя 2022 р. Сума, тис. грн.	За 1-е півріччя 2021 р. Вага, тони	За 1-е півріччя 2021р. Сума, тис. грн.
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація готової продукції (руда марганцева)	133 130,02	342 032	237 058	553 397
2	Реалізація готової продукції	59 470,00	108 948	-	-

	(концентрат)				
3	Реалізація готової продукції (шлами руди марганцевої)	219 937,02	9 315	199 648,8	3 394
4	Реалізація товарів (феросплавна продукція)	11 185,688	645 532	16 539,438	662 358
5	Всього реалізація на внутрішньому ринку	423 722,728	1 105 827	453 246,238	1 219 149
6	Реалізація готової продукції	-	-	-	-
7	Реалізація товарів (ферросілікомарганець)	679,2	32 851	8 424,47	260 466
8	Всього реалізація на експорт	679,2	32 851	8 424,47	260 466
9	Всього доходів від реалізації	424 401,928	1 138 678	461 670,708	1 479 615

3.14. Витрати за категоріями

Витрати Товариства включені в наступні категорії витрат Таблиця № 3.19.

Таблиця № 3.19

Категорії витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 1 –е півріччя 2022 р.	Сума за 1 –е півріччя 2021 р.
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції, товарів, послуг	1 062 325	1 287 111
2	Адміністративні витрати	165 007	124 956
3	Витрати на збут	21 173	19 137
4	Інші операційні витрати	151 865	103 743
5	Всього витрат	1 400 370	1 534 947

3.15. Розкриття інформації про доходи та витрати

За звітний період 2022-2021 роки відповідно інші операційні доходи склали (Таблиця № 3.20.):

Таблиця № 3.20

Інші операційні доходи

тис. грн.

№	Показник	Сума за за 1-е півріччя 2022 року	Сума за 1-е півріччя 2021 року
1	2	3	4
1	Дохід від реалізації газет	184	496
2	Собівартість реалізованих газет	(156)	(450)
3	Доходи від реалізації послуг	4 692	1 723
4	Собівартість реалізованих послуг	(4 547)	(1 397)
5	Дохід від реалізації оборотних активів	5 721	12 237
6	Собівартість реалізованих оборотних активів	(1 384)	(2 466)
7	Дохід від здачі необоротних активів в оренду	476	573
8	Штрафи, пені, неустойки одержані	122	349
9	Дохід від безоплатно одержаних активів	20	21
10	Інші доходи операційної діяльності	286 636	62 815
11	Всього інших операційних доходів	291 764	73 901

Склад інших доходів операційної діяльності наведено в Таблиці № 3.21.

Інші доходи операційної діяльності

тис. грн.

№	Показник	Сума за за 1-е півріччя 2022р.	Сума за за 1-е півріччя 2021р.
1	2	3	4
1	Оприбуткування матеріалів	1 036	2 856
2	Відшкодування збитків підприємству	14	4
3	% на залишки коштів на розрахункових рахунках	3 688	1052
4	Дохід від відшкодування комунальних витрат	10	8
5	Дохід від проживання в гуртожитку	156	164
6	Дохід, отриманий за невиконання контрагентами умов банківських гарантій	200	293
7	Безповоротна фінансова допомога	281 520	58 000
8	Повернення судового збору	3	70
9	Дохід від реалізації путівок на базу відпочинку	-	352
9	Інше	9	16
10	Всього інших доходів операційної діяльності	286 636	62 815

Склад інших операційних витрат наведено в Таблиці № 3.22.

Таблиця № 3.22

Інші операційні витрати

тис. грн.

№	Показник	Сума за 1-е півріччя 2022р.	Сума за 1-е півріччя 2021р.
1	2	3	4
1	Дохід від курсових різниць	5 816	2 106
2	Курсова різниця (витрати)	(5 901)	(5 536)
3	Доходи від реалізації валют	120	33
4	Собівартість реалізованої валюти	(228)	(707)
5	Нестачі від псування цінностей	(293)	(65)
6	Штрафи, пені, неустойки	(1 742)	-
7	Доходи від реалізації продукції цеху харчування	374	1381
8	Собівартість продукції цеху харчування	(913)	(1 747)
9	Витрати ШХОВС по переукладці хвостів збагачення	(28 217)	(26 667)
10	Уцінка	-	-
11	Інші витрати операційної діяльності	(120 881)	(72 541)
12	Всього інших операційних витрат	(151 865)	(103 743)

Розшифрування інших витрат операційної діяльності наведена нижче.

Таблиця № 3.23

Інші витрати операційної діяльності

тис. грн.

№	Показник	Сума за 1-е півріччя 2022р.	Сума за 1-е півріччя 2021р.
1	2	3	4
1	Культмасова робота	(1 363)	(3 026)

2	Утримання об'єктів соціальної культури	(7 326)	(8 238)
3	Вислуга років, оздоровчі та інші виплати робітникам	(12 372)	(15 368)
4	Амортизація об'єктів соціального характеру	(647)	(468)
5	Благодійна допомога	(2 942)	(720)
6	Інші витрати (виплати за рішенням суду, витрати, не пов'язані з господарською діяльністю, організація заходів, не пов'язаних з господарською діяльністю)	(7 018)	(4 586)
7	Нарахування вартості поточних послуг згідно актуарних розрахунків	(27 778)	(26 883)
8	Виплата середньої заробітної плати мобілізованим працівникам	(51 426)	(13 252)
9	Витрати дільниці магнітної сепарації	(10 009)	-
10	Всього інших операційних витрат	(120 881)	(72 541)

3.16. Інші доходи та витрати

За 1-е півріччя 2022-2021 роки інші доходи та витрати склали (Таблиця № 3.24)

Таблиця № 3.24

Склад інших доходів

тис. грн.

	Показник	Сума за 1-е півріччя 2022р.	Сума за 1-е півріччя 2021р.
	2	3	4
	Дохід від вибуття основних засобів	986	1 500
	Дохід від неопераційних курсових різниць	-	16
	Витрати від неопераційні курсові різниці	-	-
	Дохід від безоплатно одержаних активів	1	1
	Всього	987	1 517

Інші витрати складаються з витрат, наведених в таблиці № 3.25

Таблиця № 3.25

Склад інших витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 1-е півріччя 2022р.	Сума за 1-е півріччя 2021р.
	2	3	4
1	Дохід від неопераційних курсових різниць	37	-
2	Витрати від неопераційні курсові різниці	(136)	-
3	Списання необоротних активів	(30 664)	(10 249)
4	Всього	(30 763)	(10 249)

3.17. Фінансові витрати

Склад фінансових витрат наведено в Таблиці № 3.26:

Таблиця № 3.26

Фінансові витрати

тис. грн.

№	Показник	Сума за 1-е півріччя 2022р.	Сума за 1-е півріччя 2021р.
	2	3	4
1	Вартість процентів згідно актуарного розрахунку	(42 465)	(29 573)

2	Всього фінансових витрат	(42 465)	(29 573)
---	---------------------------------	----------	----------

3.21. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливо пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму.

Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між непов'язаними сторонами. Пов'язані сторони включають:

- Акціонерів юридичних та фізичних осіб та інші;
- провідний управлінський персонал і близьких членів їх сімей;
 - дочірні підприємства та компанії, що перебувають під контролем або які відчують істотний вплив.

Провідний управлінський персонал представлений співробітниками товариства, що володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над діяльністю підприємства, здійснюваними прямо або побічно.

Винагорода провідному управлінському персоналу включена в склад адміністративних витрат звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Згідно до вимог МСБУ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» наводиться перелік пов'язаних сторін ПАТ «Марганецький ГЗК»:

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

Таблиця № 3.27

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 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 у звітному періоді 2022 року товариство з цими юридичними особами не проводило.

2. Фізичні особи (провідний управлінський персонал):

№	Місце роботи	Посада
1	2	3
1	Алексєєнко Олексій Миколайович	Голова Правління
2	Заєць 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 операції по основній діяльності із зазначеними фізичними особами.

Винагорода провідного управлінського персоналу Товариства та відповідний єдиний соціальний внесок склали за звітний період 2022 року 2606,1 тис. грн., Голові та членам Наглядової Ради Товариства винагорода не нараховувалася та не виплачувалася. Інших виплат і компенсацій провідному управлінському персоналу не нараховувалось.

Взаємовідносини з дочірнім підприємством за 1-е півріччя 2022 року

№	Найменування дочірнього підприємства	Опис характеру взаємовідносин	Обсяг операцій тис. грн.	Сальдо заборгованості, Дт (+) та Кт (-)	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК»	-	0	0	Операції не проводились

В статті балансу «Дордострокові 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 30 червня 2022 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. 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	31.03.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Загальна сума дебіторської заборгованості (без врахування знецінення)	487 018	244 454
2	Сукупна сума дебіторської заборгованості п'яти найбільших контрагентів	472 367	237 934
3	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	97,00%	97,33%

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 30.06.2022 р.			На 31.12.2021 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
2	Євро	69 498	(2)	69 496	1	-	1
3	Всього	69 498	(2)	69 496	57785	(2059)	55726

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 30.06.2022 р.		На 31.12.2021 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 %	6950	6950	5573	5573
4	Послаблення євро на 10 %	(6950)	(6950)	(5573)	(5573)

Внаслідок вказаного вище ризику станом на 30 червня 2022 року, якби курс долара США та євро по відношенню до гривні виріс/знизилися на 10% при незмінності інших чинників, чистий збиток/прибуток до оподаткування за 1-е півріччя 2022 року був би на 6950 тисячі гривень менше/більше (на 31 грудня 2021 року – на 5573 тисячі гривень менше/більше).

4.4. 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 складає станом на 30.06.2022 року 1 076 037 тис. грн. (на 31.12.2021 року 1 118 202 тис. грн.).

4.6 Перевірка звітності

Проміжна фінансова звітність Товариства аудитором не перевірена.

Керівник

О.М. Алексеєнко

Головний бухгалтер

Л.В.Онищенко

			КОДИ
		Дата	01.07.2022
Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"	за ЄДРПОУ	00190911
Територія		за КАТОТТГ	UA1208001001 008
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: 3556

Адреса, телефон: 53400 місто Марганець, вулиця Єдності, будинок № 62, +38(056)7901635

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 30.06.2022 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	37 050	36 651
первісна вартість	1001	41 873	41 548
накопичена амортизація	1002	(4 823)	(4 897)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	353 047	348 208
Основні засоби	1010	1 778 170	1 748 971
первісна вартість	1011	41 634 665	41 402 773
знос	1012	(39 856 495)	(39 653 802)
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	2 168 267	2 133 830
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	718 965	941 993
Виробничі запаси	1101	157 769	138 067
Незавершене виробництво	1102	37 803	18 057
Готова продукція	1103	523 092	747 281
Товари	1104	301	38 588
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	238 747	477 458
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	58 581	103 661
з бюджетом	1135	17 639	15 369
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	5 707	9 560
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	53 831	432
Готівка	1166	0	1
Рахунки в банках	1167	53 831	431
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	3 853	8 090
Усього за розділом ІІ	1195	1 097 323	1 556 563
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	3 265 590	3 690 393

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	87 161	87 160
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	53 698	53 698
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	611 013	568 849

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	1 118 202	1 076 037
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	139 966	139 966
Пенсійні зобов'язання	1505	679 992	731 982
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	6 745	6 553
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	826 703	878 501
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	1 026 520	1 217 103
розрахунками з бюджетом	1620	35 443	37 606
у тому числі з податку на прибуток	1621	274	0
розрахунками зі страхування	1625	8 167	9 317
розрахунками з оплати праці	1630	29 215	35 280
одержаними авансами	1635	13 315	132
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	49 050	43 685
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	158 975	392 732
Усього за розділом III	1695	1 320 685	1 735 855
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	3 265 590	3 690 393

Керівник

Алексєенко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРГАНЕЦЬКИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ
КОМБІНАТ"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.07.2022
00190911

Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за перше півріччя 2022 року
Форма №2-к
I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 138 683	1 490 625
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 062 325)	(1 287 111)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	76 358	203 514
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	291 764	73 901
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	(165 007)	(124 956)
Витрати на збут	2150	(21 173)	(19 137)
Інші операційні витрати	2180	(151 865)	(103 743)
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	30 077	29 579
збиток	2195	(0)	(0)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	987	1 517
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(42 465)	(29 573)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(30 763)	(10 249)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(42 164)	(8 726)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	-1 014
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(42 164)	(9 740)

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	-1	-2
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-1	-2
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-1	-2
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-42 165	-9 742
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-42 165	-9 742
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-42 165	-9 742
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	326 922	207 735
Витрати на оплату праці	2505	302 830	282 194
Відрахування на соціальні заходи	2510	67 692	63 171
Амортизація	2515	64 121	50 387
Інші операційні витрати	2520	214 753	124 133
Разом	2550	976 318	727 620

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	-0,028760	-0,006640
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,028760	-0,006640
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Алексєенко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРГАНЕЦЬКИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ
КОМБІНАТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.07.2022

00190911

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За перше півріччя 2022 року

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	337 722	718 022
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	10 366	11 044
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	792 843	811 246
Надходження від повернення авансів	3020	31 821	2 435
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 683	1 050
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	115	345
Надходження від операційної оренди	3040	416	623
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 358	903
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 015 195)	(988 456)
Праці	3105	(254 941)	(221 711)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(73 228)	(63 705)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(170 818)	(116 935)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(942)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(170 818)	(115 993)
Витрачання на оплату авансів	3135	(113 114)	(115 276)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(13 927)	(10)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(415)	(665)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(27 940)	(20 681)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-491 254	18 229
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	(63 603)	(61 140)
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	-63 603	-61 140
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	501 520	58 000
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)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	501 520	58 000
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-53 337	15 089
Залишок коштів на початок року	3405	53 831	1 671
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-62	-142
Залишок коштів на кінець року	3415	432	16 618

Керівник

Алексєенко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Інший сукупний дохід	4116	0	0	-1	0	0	0	0	-1	0	-1
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-1	0	-42 164	0	0	-42 165	0	-42 165
Залишок на кінець року	4300	366 625	0	87 160	53 698	568 849	0	-295	1 076 037	0	1 076 037

Керівник

Алексєнко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Примітки
до консолідованої фінансової звітності АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК»
за 1-е півріччя 2022 року

1. Загальна інформація про підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» 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 дочірнє підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю Торговий Дім «Марганецький ГЗК» становлять «Групу».

Периметр консолідації:

При складанні консолідованої фінансової звітності використані показники річної фінансової звітності материнського підприємства АТ «Марганецький ГЗК» та дочірнього підприємства ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК»

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 2022 року 3541 чоловік .

Основні види діяльності Групи

№	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	86.21 Загальна медична практика

1.2. Умови ведення діяльності Гоупою в Україні

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні останнім часом, тривала як у 2020, 2021 так і у 2022 році. Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь. Продовжується збройний конфлікт у окремих районах Донецької та Луганської областей. Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти, зниження ліквідності та різких коливань фінансових ринків.

З 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і на Групу.

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

Триваюча невизначеність і волатильність фондового ринку та інші ризики можуть негативно вплинути на український фінансовий та корпоративний сектор.

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

З 24 лютого 2022 року на діяльність Групи суттєво впливає триваюче військове вторгнення в Україну та що масштаби подальших подій або терміни коли ці дії припиняться, невідомо.

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

1.3. Основа підготовки інформації

Дана консолідована 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 його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності.

Дана консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

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

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

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

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

Облікова політика Групи забезпечує відповідність фінансової інформації наступним якісним

характеристикам: доцільність, зрозумілість, надійність, порівнянність.

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

2. Короткий опис найважливіших принципів облікової політики

2.1. Перерахунок іноземної валюти

Статті, показані у фінансовій звітності Групи, 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 30 червня 2022	на 31 грудня 2021
1 долар США	29,2549	27,2782
1 євро	30,7776	30,9226

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 180 днів від операції продажу.

2.2. Звітність за сегментами

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

Група в 2022 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 6 тис. грн і більше (до 22 травня 2020 року) та 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.

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 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 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 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 Група 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 Група 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 Групи 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;
- Забезпечення майбутніх витрат та платежів

Для рівномірного формування фонду оплати праці протягом фінансового року, в тому числі відпусток, на дату складання балансу створюється забезпечення на виплату відпусток. Зобов'язання Групи на сплату робітникам за відпрацьовані, але невикористані відпускні дні, у тому числі додаткові дні, передбачені колективним договором, відображається на кінець звітного періоду у формі резервів на витрати, пов'язані з наданням відпусток. За днями відпусток, наданими робітникам у борг, резерв не нараховується.

Це зобов'язання визнається як короткострокове зобов'язання та як таке, що належить до виплати протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надавали послуги. Залишки забезпечення на виплату відпусток працівникам коригуються на кінець кожного звітного року.

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 рекультивациі. Рекультивациія порушених земель — це комплекс організаційних, технічних і біотехнологічних заходів, спрямованих на відновлення ґрунтового покриву, поліпшення стану та продуктивності порушених земель. Для відновлення і рекультивациія земель в майбутньому Група створює резерв на відновлення земель. □ У зв'язку із переходом з 01.01.2012р. на МСФЗ з метою виконання вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку Групою створено резерв на демонтаж та видалення об'єктів основних засобів та відновлення природних ресурсів на займаній ними земельній ділянці.

Станом на 30.06.2022 року Групою створено 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 рекультивациія Грушевського кар'єру;
- біологічна рекультивациія Грушевського кар'єру;
- гірничо-технічна рекультивациія Басанського кар'єру;
- біологічна рекультивациія Басанського кар'єру.

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 Група застосовує МСФЗ 15 „Дохід від договорів з клієнтами”.

Група використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ 15. 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.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, які повинні бути отримані за продані товари і надані послуги в ході звичайної діяльності Групи. 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 Групою 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.

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

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

2.23. Фінансові витрати.

Витрати на відсотки включають нараховані відсотки за користування позиковими коштами, збитки від курсової різниці по позикових коштах та відсоткові витрати за пенсійними зобов'язаннями. Всі

відсоткові та інші витрати по позикових коштах відносяться на витрати з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

2.24. 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 материнське підприємство 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 Групи включає частку товариства в прибутку чи збитку об'єкта інвестування, а інший сукупний дохід Групи 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 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, Група 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. 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 кожен 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 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 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;
- товариство передало 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 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 Групи, 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;
- 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 вирахуванням 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 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 відпуски і лікарняні, премії та інші виплати нараховуються в тому періоді, в якому відповідні винагороди видавалися персоналу товариства.

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 вираженням 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.

3. Детальне розкриття інформації

3.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи та зміни в їх складі за звітний період 2022 року представлені наступним чином (Таблиця № 3.1):

Таблиця № 3.1

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів

тис. грн.

№	Показник	Групи нематеріальних активів					
		Права користування природними ресурсами	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Права на комерційні позначення	Інші нематеріальні активи	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Залишок на початок року						
2	Первісна вартість	35 849	1 913	-	-	4 111	41 873
3	Знос	2 087	1 365	-	-	1 371	4 823
4	Надійшло за 1-е півріччя 2022 року	-	100	-	-	74	174
5	Вибуло за 1-е півріччя 2022 року						
6	Первісна вартість	-	359	-	-	140	499
7	Знос	-	359	-	-	40	399
8	Нараховано амортизації за 1-е півріччя 2022 року	205	102	-	-	166	473
9	Залишок на кінець 1.07. 2022 року						
10	Первісна вартість	35 849	1 654	-	-	4 045	41 548
11	Знос	2 292	1 108	-	-	1 497	4 897

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.

3.2. Основні засоби та капітальні інвестиції

Основні засоби та зміни в їх складі за звітний період 2022 року представлені наступним чином (Таблиця № 3.2):

Таблиця № 3.2

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 1.01.2022 року						
2	первісна вартість	4 629 981	33 947 376	3 052 106	3 731	1 471		41 634 665
3	Знос	3 635 472	33 258 907	2 959 374	2 594	148		39 856 495
4	Надійшло за 1-е півріччя	2 283	24 086					26 369
5		Вибуло за 1-е півріччя 2022 року						
6	первісна вартість	199 986	62 839	32 032	42			294 899
7	Знос	174 603	59 874	31 829	36			266 342
8	Нараховано амортизації за 1-е півріччя	10 694	46 095	6 710	143	7		63 649
9		Інші зміни:						
10	первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
11	зносу	-	-	-	-	-	-	-
12		Залишок на 1.07.2022 року						
13	первісна вартість	4 445 450	33 932 089	3 020 074	3 689	1 471		41 402 773
14	Знос	3 471 563	33 245 128	2 934 255	2 701	155		39 653 802

У статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 30.06.2022 року відображені у тому числі повністю амортизовані основні засоби у кількості 1 279 об'єктів за первісною вартістю на суму 92 009 тис. грн.

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

Первісна вартість основних засобів цивільної оборони, які не є власністю Групи, станом на 30.06.2022 року складає 2581 тис. грн., сума зносу - 2543 тис. грн.

Станом на 30.06.2022 року Група враховує в складі основних засобів об'єкти автотранспортних засобів, які були відправлені у військові частини та відносно яких існує суттєва

невизначеність в частині подальших економічних вигід. Інформація про такі об'єкти наведена в Таблиці № 3.3.

Таблиця № 3.3
тис. грн.

№	Інв.№	Найменування	Первісна вартість	Залишкова вартість
1	10939	Автокран КС-3562 Б на шассі МАЗ 5334	5 021	48
2	17720	Автомобиль ГАЗ 2217-5403	360	54
3	20634	Автомобиль УАЗ-390945-520	363	239
4	20044	Автомобиль УРАЛ 4320	745	257
5	11204	Автобус ПАЗ 3205	1 938	20
6	21013	Автомобиль вантажний бортовий МАЗ 5340С3	1 098	860
7	20128	Вантажний самоскид Shacman SX 3258-DR384	1 557	856
8	19857	Грузовой бортовой ЗИЛ 433360	18	
9	20209	Специализированный грузовой топливозаправщик УРАЛ 375	592	49
10	11158	Фургон пассажирский - CD H3AC-3964	1 276	5
11	19535	МITSUBISHI L200	371	
12	20633	УАЗ-390945-520	363	230
13	11050	АВТОМАСТЕРСКАЯ ПРМ-1 НА ШАС.ЗИЛ-130АН СПЕЦ.ВАНТ.С	27 985	72
14	Разом		41 687	2690

Капітальні інвестиції станом на 30.06.2022 року в сумі 348208 тис. грн. включені у статтю балансу «Незавершені капітальні інвестиції» (рядок 1005) (Таблиця № 3.4).

Таблиця № 3.4

Перелік об'єктів незавершених капітальних інвестицій станом на 30.06.2022року

№	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	2 175	2022
2	Цех з переробки шламів	55 549	2022
3	Інше незавершене будівництво	2 002	2022-2023
4	Разом: капітальне будівництво:	59 726	×
5	Перераховані передплати для придбання обладнання для капітального будівництва	24 197	2022
6	Капітальні інвестиції в придбання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів	273 334	2022-2023
7	Нарахований резерв на знецінення на дебіторську заборгованість за виданий аванс	(9 049)	-
8	Всього по рядку 1005 Балансу станом на 31.12.20201 року	348 208	×

3.4. Товарно-матеріальні цінності, запаси

Інформація про наявність товарно-матеріальних цінностей наведена в Таблиці № 3.5.

Запаси

тис. грн.

№	Найменування показника	Балансова вартість на 30.06.2022	Балансова вартість на 31.12.2021
1	2	3	4
1	Сировина та матеріали	68 351	76 841
2	Інші матеріали	3 457	2 586
3	Паливо	8 949	9 571
4	Тара та тарні матеріали	87	87
5	Будівельні матеріали	7 219	6 907
6	Матеріали, передані в переробку	-	2 207
7	Запасні частини	46 980	55 641
8	Малоцінні та швидкозношувані предмети	3 024	3929
9	Незавершене виробництво	18 057	37 803
10	Готова продукція	747 281	523 092
11	Товари	38 588	301
12	Разом	941 993	718 965

Керівництво Групи приймає рішення про списання запасів до їх чистої вартості реалізації виходячи з їх вікової структури та ознак економічного, технічного та фізичного зносу. Станом на 30 червня 2022 та 31 грудня 2021 року товарно-матеріальні цінності показані за вартістю придбання, вартість товарно-матеріальних цінностей, відображених по чистій вартості реалізації, станом на 30.06.2022р. та 31.12.2021 р. відсутня.

Станом на 30.06.2022 р. та 31.12.2021 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 30.06.2022 року відсутні, станом на 31.12.2021 року становлять 2207 тис.грн.,

3.5. Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 30.06.2022 р., та станом на 31.12.2021 р. відсутня.

Станом на 30.06.2022 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 № 3.6):

Таблиця 3.6

Валюта дебіторської заборгованості

тис. грн.

№	Валюта	Станом на 30.06.2022 р.	Станом на 31.12.2021р.
1	2	3	4
1	Українські гривні (за товари, роботи, послуги)	409 023	182 025
2	Українські гривні (дебіторська заборгованість за розрахунками та інша дебіторська заборгованість)	11 512	7 659
3	Українські гривні (поточні фінансові інвестиції)	170	170
4	Долари США(за товари, роботи, послуги)	-	-
5	Євро(за товари, роботи, послуги)	69 498	57 785
6	Інші валюти	-	-
7	Всього дебіторської заборгованості	490 203	247 639

8	Нарахований резерв на знецінення	(3 185)	(3 185)
9	Всього дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву на знецінення	487 018	244 454

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

Таблиця № 3.7

Терміни дебіторської заборгованості

тис. грн.

№	Показник	На 30.06.2022 р.	На 31.12.2021р.
1	2	3	4
1	Не прострочена і не знецінена заборгованість		
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	477 458	238 747
3	Інша дебіторська заборгованість	9 560	5 707
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	1 063	1063
10	Знецінена інша дебіторська заборгованість	2 122	2 122
11	Всього знецінена дебіторська заборгованість	3 185	3 185
12	Резерв на знецінення	(3 185)	(3 185)
13	Всього дебіторська заборгованість	487 018	244 454

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

Таблиця № 3.8

Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

тис. грн.

№	Показник	На 30.06.2022 р.	На 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	ПДВ, що підлягає відшкодуванню	15 369	17 639

В складі статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» (рядок 1130 балансу) враховані аванси на придбання товарів, робіт, послуг, всього станом на 30.06.2022 року на суму 103 661 тис. грн. (у тому числі перераховані контрагентам грошові кошти, використання яких обмежено в сумі 16 009 тис. грн. – кошти зарезервовані банком як забезпечення по акредитивах, виданих товариством). Станом на 31.12.2021 року аванси видані на придбання товарів, робіт, послуг становлять – 58 581 тис. грн.

До складу статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (рядок 1155 балансу) включені заборгованості, які не підлягають відображенню у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 3.9).

Інша поточна дебіторська заборгованість

тис. грн.

№	Вид заборгованості	На 30.06.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Заборгованість по цільовим позикам	1 214	1 214
2	Позика працівникам підприємства	6	142
3	Дебіторська заборгованість фонду соціального страхування	5 289	2 507
4	Заборгованість за проживання в гуртожитку	80	99
5	Заборгованість профкому за путівки в профілакторій	-	10
6	Заборгованість за харчування в кредит	-	2
7	Заборгованість за оренду	193	121
8	Заборгованість по претензіям	225	225
9	Заборгованість по заробітній платі	38	6
10	Інша заборгованість	20	12
11	Розрахунки з відшкодування збитків	512	514
12	Плата за наднормативне використання вагонів	3 936	2 808
13	Резерв на знецінення	(1 953)	(1 953)
14	Разом	9 560	5 707

3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Склад грошових коштів Групи наведено в Таблиці № 3.10.

Таблиця № 3.10

Кошти

тис. грн.

№	Показник	На 30.06.2022 р.	На 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	431	53 827
2	Депозитні рахунки	-	-
3	Готівка (каса)	1	-
4	Грошові кошти в дорозі	-	4
5	Всього грошових коштів і їх еквівалентів	432	53 831
6	Довідково: сума грошових коштів по акредитивах, які враховуються в складі попередніх оплат (авансів виданих)	16 009	43 603

Ці суми не мають обмежень у використанні та не є знеціненими.
Валюта грошових коштів (Таблиця № 3.11):

Таблиця № 3.11

Грошові кошти (в розрізі видів валюти)

тис. грн.

№	Валюта	Станом на 31.03.2022р.	Станом на 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	432	53830
2	Долари США	-	1
3	Євро	-	-
4	Всього грошові кошти	432	53831

3.7. Рух грошових коштів

У рядку 3095 форми 3 відображені такі надходження: повернення профспілками коштів за путівки в санаторій – профілакторій у розмірі 422 тис. грн., оплата за матеріали та послуги населенню в розмірі 39 тис. грн., повернення по надмірно виданим сумах по заробітній платі в розмірі 118 тис. грн., повернення витрат на відрядження 26 тис. грн., оплата за харчування в сумі 450 тис. грн., оплата по банківським гарантіям в сумі 200 тис. грн., інше 103 тис. грн.

У рядку 3190 форми 3 відображено витрачання грошових коштів в наступних напрямках: перерахована сума аліментів в розмірі 6288 тис. грн., перерахування профспілкам 5168 тис. грн., оздоровчі суми, перераховані працівникам профспілки 99 тис. грн., внески в лікарняну касу, утримані із заробітної плати працівників комбінату, в розмірі 2233 тис. грн., інші утримання із заробітної плати 1138 тис. грн., перерахування страховій групі ТАС в розмірі 108 тис. грн., видача сум на відрядження в розмірі 203 тис. грн., повернення зайво виплачених лікарняних листів в розмірі 61 тис. грн., послуги банків у розмірі 208 тис. грн., виплата сум моральної шкоди та нецільової благодійної допомоги та допомоги на поховання в розмірі 10276 тис. грн., перерахування коштів на користь ЗСУ в розмірі 1898 тис. грн., собівартість реалізованої валюти у розмірі 108 тис. грн., інші 152 тис. грн.

У рядку 3340 форми 3 відображена сума одержаної Групою фінансової допомоги у розмірі 501 520 тис. грн.

3.8. Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Групи (рядок 1190) станом на 30.06.2022 р. включені суми податкового кредиту, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними у сумі 8 071 тис. грн., та податкові зобов'язання за отриманими авансами у сумі 19 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України.

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Групи (рядок 1190) станом на 31.12.2021 р. включені суми податкового кредиту, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними у сумі 1 636 тис. грн., та податкові зобов'язання за отриманими авансами у сумі 2 217 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 звітний період 2022 року склала 1466212512 штук, скоригована середньорічна кількість простих акцій - 1466212512 штук.

Середньорічна кількість простих акцій за 2021 рік склала 1466212512 штук, скоригована середньорічна кількість простих акцій - 1466212512 штук.

Вартість вилученого капіталу складає:

- станом на 31.03.2022 року – 295 тис. грн.;

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

Відповідно до Статуту Групи і Господарського Кодексу України сформовано резервний капітал станом на 30.06.2022 року у сумі 53698 тис. грн.

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності Групи станом на 30.06.2022 року складає 568 849 тис. грн.

До складу іншого додаткового капіталу станом на 30.06.2022 року включено:

- вартість майна, яке не підлягало приватизації - 58 тис. грн.

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

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

3.10. Позикові кошти

Група не використовувала позикових коштів. В Таблиці № 3.12 відсутні данні про суми позикових коштів.

Таблиця № 3.12

Позикові кошти

тис. грн.

№	Показник	На 30.06.2022 р.	На 31.12.2021 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. Кредиторська заборгованість по основній діяльності, інша кредиторська заборгованість, довгострокові та поточні забезпечення

Склад кредиторської заборгованості наведено в таблиці нижче.

Таблиця № 3.13

Кредиторська заборгованість

тис. грн.

№	Вид кредиторської заборгованості	На 30.06.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
	Фінансові зобов'язання		
1	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за основною діяльністю	1 217 103	1 026 520
2	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
3	Інша кредиторська заборгованість	392 732	158 975
4	Всього фінансові зобов'язання	1 609 835	1 185 495
	Нефінансові зобов'язання		
5	Аванси отримані	132	13 315
6	Заробітна плата та заборгованість зі страхування	44 597	37 382
7	Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	37 606	35 443
8	Всього нефінансові зобов'язання	82 335	86 140

Кредиторська заборгованість (рядки 1615 та 1690 балансу) деномінована в наступних валютах (Таблиця № 3.14):

Таблиця № 3.14

Кредиторська заборгованість по валютах

тис. грн.

№	Показник	На 30.06.2022 р.	На 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні(за товари, роботи, послуги)	1 217 101	1 024 461
2	Українські гривні (інша кредиторська заборгованість)	392 732	158 975
3	Українські гривні (Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями)	-	-
4	Долари США (за товари, роботи, послуги)	-	-
5	Євро(за товари, роботи, послуги)	2	2059
6	Всього кредиторської заборгованості.	1 609 835	1 185 495

Станом на 30.06.2022 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 № 3.15).

Таблиця № 3.15

Інші поточні зобов'язання

тис. грн.

№	Зобов'язання	На 30.06.2022р.	На 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Податковий кредит з ПДВ	17 347	4 072
2	Заборгованість іншими кредиторами	374 881	154 395
3	Заборгованість підзвітним особам	1	3
4	Податкове зобов'язання з ПДВ	503	502
5	Разом	392 732	158 975

Поточні та довгострокові забезпечення.

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

Таблиця № 3.16

Поточні та довгострокові забезпечення

№	Найменування забезпечення	Станом на 30.06.2022р., тис. грн.	Станом на 31.12.2021 р., тис. грн.
1	2	3	4
	<i>Довгострокові забезпечення</i>		
1	Забезпечення на відновлення земель	6 553	6745
2	Разом довгострокові	6 553	6745
	<i>Поточні забезпечення</i>		
3	Забезпечення виплат відпусток	40 496	44 981
4	Забезпечення на відновлення земель (в частині поточних)	3 189	3 189
5	Забезпечення інших витрат та платежів	-	880
6	Разом поточні	43 685	49 050
7	Всього забезпечень	50 238	55 795

3.13. Доходи від реалізації (продажі)

Інформація про обсяги реалізації продукції наведено в Таблиці № 3.17.

Таблиця № 3.17

Обсяги реалізації продукції

№	Показник	За 1-е півріччя 2022 р. Вага, тони	За 1-е півріччя 2022 р. Сума, тис. грн.	За 1-е півріччя 2021 р. Вага, тони	За 1-е півріччя 2021р. Сума, тис. грн.
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація готової продукції (руда марганцева)	133 130,02	342 032	237 058	553 397
2	Реалізація готової продукції (концентрат)	59 470,00	108 948	-	-
3	Реалізація готової продукції (шлами руди марганцевої)	219 937,02	9 315	199 648,8	3 394
4	Реалізація товарів (феросплавна продукція)	11 185,688	645 532	16 539,438	662 358

5	Всього реалізація на внутрішньому ринку	423 722,728	1105827	453 246,238	1 219 149
6	Реалізація готової продукції	-	-	-	-
7	Реалізація товарів (ферросілікомарганець)	679,2	32 851	8 424,47	260 466
8	Всього реалізація на експорт	679,2	32 851	8 424,47	260 466
9	Всього доходів від реалізації	424 401,928	1 138 678	461 670,708	1 479 615

3.14. Витрати за категоріями

Витрати Групи включені в наступні категорії витрат Таблиця № 3.18.

Таблиця № 3.18

Категорії витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 1 –е півріччя 2022 р.	Сума за 1 –е півріччя 2021 р.
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції, товарів, послуг	1 062 325	1 287 111
2	Адміністративні витрати	165 007	124 956
3	Витрати на збут	21 173	19 137
4	Інші операційні витрати	151 865	103 743
5	Всього витрат	1 400 370	1 534 947

3.15. Розкриття інформації про доходи та витрати

За звітний період 2022-2021 роки відповідно інші операційні доходи складала (Таблиця № 3.19.):

Таблиця № 3.19

Інші операційні доходи

тис. грн.

№	Показник	Сума за за 1-е півріччя 2022 року	Сума за 1-е півріччя 2021 року
1	2	3	4
1	Дохід від реалізації газет	184	496
2	Собівартість реалізованих газет	(156)	(450)
3	Доходи від реалізації послуг	4 692	1723
4	Собівартість реалізованих послуг	(4 547)	(1397)
5	Дохід від реалізації оборотних активів	5 721	12 237
6	Собівартість реалізованих оборотних активів	(1 384)	(2 466)
7	Дохід від здачі необоротних активів в оренду	476	573
8	Штрафи, пені, неустойки одержані	122	349
9	Дохід від безоплатно одержаних активів	20	21
10	Інші доходи операційної діяльності	286 636	62 815
11	Всього інших операційних доходів	291 764	73 901

Склад інших доходів операційної діяльності наведено в Таблиці № 3.20.

Таблиця № 3.20

Інші доходи операційної діяльності

тис. грн.

№	Показник	Сума за за 1-е півріччя 2022р.	Сума за за 1-е півріччя 2021р.
1	2	3	4
1	Оприбуткування матеріалів	1 036	2 856

2	Відшкодування збитків підприємству	14	4
3	% на залишки коштів на розрахункових рахунках	3 688	1052
4	Дохід від відшкодування комунальних витрат	10	8
5	Дохід від проживання в гуртожитку	156	164
6	Дохід, отриманий за невиконання контрагентами умов банківських гарантій	200	293
7	Безповоротна фінансова допомога	281 520	58 000
8	Повернення судового збору	3	70
9	Дохід від реалізації путівок на базу відпочинку	-	352
9	Інше	9	16
10	Всього інших доходів операційної діяльності	286 636	62 815

Склад інших операційних витрат наведено в Таблиці № 3.21.

Таблиця № 3.21

Інші операційні витрати

тис. грн.

№	Показник	Сума за 1-е півріччя 2022р.	Сума за 1-е півріччя 2021р.
1	2	3	4
1	Дохід від курсових різниць	5 816	2 106
2	Курсова різниця (витрати)	(5 901)	(5 536)
3	Доходи від реалізації валют	120	33
4	Собівартість реалізованої валюти	(228)	(707)
5	Нестачі від псування цінностей	(293)	(65)
6	Штрафи, пені, неустойки	(1 742)	-
7	Доходи від реалізації продукції цеху харчування	374	1381
8	Собівартість продукції цеху харчування	(913)	(1 747)
9	Витрати ШХОВС по переукладці хвостів збагачення	(28 217)	(26 667)
10	Уцінка	-	-
11	Інші витрати операційної діяльності	(120 881)	(72 541)
12	Всього інших операційних витрат	(151 865)	(103 743)

Розшифрування інших витрат операційної діяльності наведена нижче.

Таблиця № 3.22

Інші витрати операційної діяльності

тис. грн.

№	Показник	Сума за 1-е півріччя 2022р.	Сума за 1-е півріччя 2021р.
1	2	3	4
1	Культмасова робота	(1 363)	(3 026)
2	Утримання об'єктів соціальної інфраструктури	(7 326)	(8 238)
3	Вислуга років, оздоровчі та інші виплати робітникам	(12 372)	(15 368)
4	Амортизація об'єктів соціального характеру	(647)	(468)
5	Благодійна допомога	(2 942)	(720)
6	Інші витрати (виплати за рішенням суду, витрати, не пов'язанні з господарською діяльністю, організація заходів, не пов'язаних з господарською діяльністю)	(7 018)	(4586)

7	Нарахування вартості поточних послуг згідно актуарних розрахунків	(27 778)	(26883)
8	Виплата середньої заробітної плати мобілізованим працівникам	(51 426)	(13252)
9	Витрати дільниці магнітної сепарації	(10 009)	-
10	Всього інших операційних витрат	(120 881)	(72 541)

3.16. Інші доходи та витрати

За 1-е півріччя 2022-2021 роки інші доходи та витрати складала (Таблиця № 3.23)

Таблиця № 3.23

Склад інших доходів

тис. грн.

	Показник	Сума за 1-е півріччя 2022р.	Сума за 1-е півріччя 2021р.
	2	3	4
	Дохід від вибуття основних засобів	986	1 500
	Дохід від неопераційних курсових різниць	-	16
	Витрати від неопераційні курсові різниці	-	-
	Дохід від безоплатно одержаних активів	1	1
	Всього	987	1 517

Інші витрати складаються з витрат, наведених в таблиці № 3.24

Таблиця № 3.24

Склад інших витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 1-е півріччя 2022р.	Сума за 1-е півріччя 2021р.
	2	3	4
1	Дохід від неопераційних курсових різниць	37	-
2	Витрати від неопераційні курсові різниці	(136)	-
3	Списання необоротних активів	(30 664)	(10 249)
4	Всього	(30 763)	(10 249)

3.17. Фінансові витрати

Склад фінансових витрат наведено в Таблиці № 3.25:

Таблиця № 3.25

Фінансові витрати

тис. грн.

№	Показник	Сума за 1-е півріччя 2022р.	Сума за 1-е півріччя 2021р.
	2	3	4
1	Вартість процентів згідно актуарного розрахунку	(42 465)	(29 573)
2	Всього фінансових витрат	(42 465)	(29 573)

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 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:

Таблиця № 3.26

Юридичні особи з 10% загальної кількості акцій Підприємства

№	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 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 Макаріу III, 155, ПРОТЕАС ХАУС, 5-й поверх, Лімассол, Кіпр, 3026	350395309	23,893271

Господарських операцій у звітному періоді 2022 року Група з цими юридичними особами не проводила.

2. Фізичні особи (провідний управлінський персонал):

Таблиця № 3.27

№	Місце роботи	Посада
1	2	3
1	Алексєнко Олексій Миколайович	Голова Правління
2	Заєць 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 Група не здійснювала господарських операції по основній діяльності із зазначеними фізичними особами.

Винагорода провідного управлінського персоналу Групи та відповідний єдиний соціальний внесок склали за звітний період 2022 року 2606,1 тис. грн., Голові та членам Наглядової Ради Групою винагорода не нараховувалася та не виплачувалася. Інших виплат і компенсацій провідному управлінському персоналу не нараховувалось.

Таблиця № 3.28

Взаємовідносини з дочірнім підприємством за 1-е півріччя 2022 року

№	Найменування дочірнього підприємства	Опис характеру взаємовідносин	Обсяг операцій тис. грн.	Сальдо заборгованості, Дт (+) та Кт (-)	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК»	-	0	0	Операції не проводились

4. Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики

4.1. Зобов'язання за контрактами

Станом на 30 червня 2022 року Група не мала 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. 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 цінний 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 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	31.03.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Загальна сума дебіторської заборгованості (без врахування знецінення)	487 018	244 454
2	Сукупна сума дебіторської заборгованості п'яти найбільших контрагентів	472 367	237 934
3	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	97,00%	97,33%

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 цінні 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 30.06.2022 р.			На 31.12.2021 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
2	Євро	69 498	(2)	69 496	1	-	1
3	Всього	69 498	(2)	69 496	57785	(2059)	55726

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 30.06.2022 р.		На 31.12.2021 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 %	6950	6950	5573	5573
4	Послаблення євро на 10 %	(6950)	(6950)	(5573)	(5573)

Внаслідок вказаного вище ризику станом на 30 червня 2022 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 1-е півріччя 2022 року був би на 6950 тисячі гривень менше/більше (на 31 грудня 2021 року – на 5573 тисячі гривень менше/більше).

4.4. Управління капіталом

Метою Групи 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 Групи і її зобов'язаннями відповідно до рекомендацій ДКЦПФР та Міністерства фінансів України складає станом на 30.06.2022 року 1 076 037 тис. грн. (на 31.12.2021 року 1 118 202 тис. грн.).

4.6 Перевірка звітності

Проміжна фінансова звітність Групи аудитором не перевірена.

Керівник

О.М. Алексєєнко

Головний бухгалтер

Л.В.Онищенко

XV. Проміжний звіт керівництва

Опис важливих подій, які відбулися упродовж звітнього періоду - 2-го кварталу 2022 року, що закінчився 30 червня 2022 року.

Емітент здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України, а також Статуту, який є установчим документом Емітента.

Протягом 2 кварталу 2022 року проведено 28 засідань Правління та 2 засідання Наглядової ради Товариства. На засіданнях Правління розглядалися питання, що стосуються поточної фінансово-господарської діяльності товариства. Основне місце серед них займали питання, необхідні для належного поточного функціонування товариства, забезпечення виробничих та управлінських процесів, а саме: погодження укладання договорів, інші важливі питання, віднесені до компетенції виконавчого органу товариства. На засіданнях Наглядової ради було прийнято рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, та затверджена річна інформація Товариства за 2021 рік.

Важливих подій, що мали б суттєвий вплив на фінансове становище впродовж 2 кварталу 2022 року не відбувалося. Зокрема, не приймалися рішення про припинення діяльності, не відбувалося істотного придбання активів та прийняття судових рішень.

Опис основних ризиків та невизначеностей.

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні останнім часом, тривала як у 2020, 2021 так і у 2022 році. Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь. Продовжується збройний конфлікт у окремих районах Донецької та Луганської областей. Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти, зниження ліквідності та різких коливань фінансових ринків.

З 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і на товариство.

З 24 лютого 2022 року Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язане з наслідками світової економічної кризи та з безпрецедентним проявом відкритої широкомасштабної агресії росії проти України та введенням воєнного стану в країні.

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

Триваюча невизначеність і волатильність фондового ринку та інші ризики можуть негативно вплинути на український фінансовий та корпоративний сектор.

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

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

Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики.

Зобов'язання за контрактами.

Станом на 30 червня 2022 року товариство не мало потенційних зобов'язань за контрактами.

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.

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 №1

Загальна сукупна сума заборгованості найбільших клієнтів

тис. грн.

№	Показник	31.03.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Загальна сума дебіторської заборгованості (без врахування знецінення)	487 018	244 454
2	Сукупна сума дебіторської заборгованості п'яти найбільших контрагентів	472 367	237 934
3	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	97,00%	97,33%

Ринковий ризик

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

Валютний ризик

Товариство працює з міжнародними покупцями і постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаному з різними валютами, в яких здійснюються операції (головним чином, в доларах США та євро). Валютний ризик виникає у тому випадку, коли майбутні комерційні операції або визнані активи і зобов'язання деноміновані у валюті, відмінній від гривні.

В представлених нижче таблицях показана концентрація ризику зміни обмінних курсів іноземних валют за станом на кінець та початок звітного періоду:

Таблиця №2

Концентрація ризику зміни обмінних курсів

тис. грн.

№	Валюта	На 30.06.2022 р.			На 31.12.2021 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
2	Євро	69 498	(2)	69 496	1	-	1
3	Всього	69 498	(2)	69 496	57785	(2059)	55726

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 № 3

№	Найменування статті	На 30.06.2022 р.		На 31.12.2021 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 %	6950	6950	5573	5573
4	Послаблення євро на 10 %	(6950)	(6950)	(5573)	(5573)

Внаслідок вказаного вище ризику станом на 30 червня 2022 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 1-е півріччя 2022 року був би на 6950 тисячі гривень менше/більше (на 31 грудня 2021 року – на 5573 тисячі гривень менше/більше).

XVI. Твердження щодо проміжної інформації

Цим твердженням керівництво висловлює офіційну позицію, що наскільки це їм відомо, проміжна звітність, підготовлена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, що вимагається згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента, і про те, що проміжний звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації відповідно до частини четвертої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".