

AUDIT  
FIRM



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«КАПІТАЛ ГРАНД»

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

Власнику ПРАТ «ЦГЗК»  
Наглядовій раді, Управлінському  
персоналу ПРАТ «ЦГЗК»

## **I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі - ПРАТ «ЦГЗК» або Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРАТ «ЦГЗК» станом на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, оплягу, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, видання 2016 - 2017 року. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПРАТ «ЦГЗК» згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в цьому звіті незалежного аудитора.

## **ІІ. ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

### **Інформація щодо річних звітних даних**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Звіт про управління складається та подається відповідно до вимог ст. 6, 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV (в редакції Закону України № 2545-VIII від 18.09.2018 р.).

### **Щодо Звіту про управління**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка мистя в Звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Інша інформація характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Товариства (далі – інша інформація).

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

В межах аудиту фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю Товариства станом на

31.12.2020 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

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

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність**

Управлінський персонал ПРАТ «ЦГЗК» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимогам закону України, що регулює питання бухгалтерського обліку, фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ПРАТ «ЦГЗК» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Наглядова рада), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки;

- розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили під значний сумнів можливість Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої

невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Їм майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

### **III. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

**Вимоги статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р.**

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ І ГРАНД» призначено (обрано) аудиторами на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» за 2020 рік Протоколом позачергових Загальних зборів акціонерів № 1.

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

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ І ГРАНД» 19 лютого 2021 року призначено (обрано) ПРАТ «ЦІЗК» для обов'язкового аудиту фінансової звітності 2020 року. На проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік сторонами було укладено Договір № 89 від 02 березня 2021 року. З урахуванням призначення ми виконали аудиторське завдання з 02 березня 2021 року до дати цього звіту. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту ПРАТ «ЦІЗК» становить два роки.

**Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством**

За результатами аудиту нами не встановлено фактів та обставин, які б свідчили про наявність порушень та суттєвого ризику викривлення фінансової звітності за 2020 рік внаслідок шахрайства.

**Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету**

Ми підтверджуємо, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого покладено на постійний комітет Наглядової ради з питань аудиту ПРАТ «ЦІЗК».

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

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

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового

**Інші елементи**

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської  
фірмиІдентифікаційний код юридичної  
особи

Юридична адреса

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА  
ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»  
35449775Україна, м. Запоріжжя, вул. Нагнибіди, буд.  
15, кв. 2

випущено цей звіт незалежного аудитора

«КАПІТАЛ ГРАНД»

**Адреса складання**

69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/ вул. Богдана Хмельницького, буд. 24.

**Дата звіту незалежного аудитора**

12 квітня 2021 року.

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

Дата (рік, місяць, число)			2 021	01	01
Підприємство	<u>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"</u>		за ЄДРПОУ		00190977
Територія	<u>м. Кривий Ріг</u>		за КОАТУУ		1211036600
Організаційно-правова форма	<u>Акціонерне товариство</u>		за КОПФГ		230
Вид економічної	<u>Добування залізних руд</u>		за КВЕД		07.10
Середня кількість працівників	<u>4 498</u>				
Адреса	<u>50066 Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, Жовтневий район</u>				

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

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2020р.**

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	6	39 942	39 850
первісна вартість	1001	6	76 440	84 845
накопичена амортизація	1002	6	36 498	44 995
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	1 969 393	929 213
Основні засоби	1010	8	7 804 782	8 287 612
первісна вартість	1011	8	8 446 581	10 932 052
знос	1012	8	641 799	2 644 440
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1030			
інші фінансові інвестиції	1035		139	139
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	10	5 181	4 725
Відстрочені податкові активи	1045			66 458
Усього за розділом I	1095		9 819 437	9 327 997
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	9	551 032	405 381
Виробничі запаси	1101	9	236 724	187 371
Незавершене виробництво	1102	9	39 439	20 239
Готова продукція	1103	9	274 869	197 771
Товари	1104			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	10	5 418 438	7 309 660
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	10	133 061	95 513
з бюджетом	1135	10	660 380	174 448
у тому числі з податку на прибуток	1136		64 130	
з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	10	21 120	21 378
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	697 781	72 036
Поточні фінансові інвестиції	1160		103	103
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	146 111	392 751
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	11	146 111	166 596
Витрати майбутніх періодів	1170		109 215	135 789



Інші оборотні активи	1190		48 106	63 210
Усього за розділом II	1195		7 785 347	8 670 269
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		.	
Баланс	1300		17 604 784	17 998 266
Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12	296 635	296 635
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405	12	2 443 108	1 595 545
Додатковий капітал	1410	12	239 338	239 338
Емісійний дохід	1411	12	103 628	103 628
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415	12	73 238	73 238
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12	4 190 206	5 063 437
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		7 242 525	7 268 193
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	14, 17	141 829	
Пенсійні зобов'язання	1505	13	1 001 199	1 198 773
Довгострокові кредити банків	1510			321 043
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14	84 124	448 013
Довгострокові забезпечення	1520	14	28 593	67 313
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1595		1 255 745	2 035 142
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14	17 736	25 807
товари, роботи, послуги	1615	14	1 348 510	888 618
розрахунками з бюджетом	1620	14	153 748	415 266
у тому числі з податку на прибуток	1621			200 927
розрахунками зі страхування	1625	14	12 569	12 621
розрахунками з оплати праці	1630	14	45 799	45 824
за одержаними авансами	1635	14	8 371	6 367
за розрахунками з учасниками	1640		7 419 816	7 158 566
Поточні забезпечення	1660	14	92 940	136 202
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	14	7 025	5 660
Усього за розділом III	1695		9 106 514	8 694 931
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900		17 604 784	17 998 266

Керівник

ШЕВЧИК ДМИТРО ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер

КАРЛАШ ТАМІЛА ПЕТРІВНА

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-  
ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМПЛІАТ"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
00190977		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за Рік 2020р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	Приміт ки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15	12 438 797	12 083 280
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	16	(8 348 892)	(7 957 950)
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090		<b>4 089 905</b>	<b>4 125 330</b>
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	15	816 694	1 130 658
Адміністративні витрати	2130	16	(146 569)	(145 955)
Витрати на збут	2150	16	(1 537 941)	(2 099 107)
Інші операційні витрати	2180	16	(316 045)	(2 084 262)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		<b>2 906 044</b>	<b>926 664</b>
збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	15	7 627	1 159 880
Інші доходи	2240		2 934	83 116
Фінансові витрати	2250	16	(880 330)	(479 918)
Витрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270		(128 185)	(63 094)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		<b>1 908 090</b>	<b>1 626 648</b>
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17	(307 024)	(153 335)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350		<b>1 601 066</b>	<b>1 473 313</b>
збиток	2355			



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	12	(18 107)	1 844 948
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415			
Інший сукупний дохід	2445	12, 13	(106 328)	(132 552)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(124 435)	1 712 396
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	12, 13, 17	(22 351)	307 524
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(102 084)	1 404 872
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		1 498 982	2 878 185

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		2 961 969	3 115 716
Витрати на оплату праці	2505		1 166 251	1 089 911
Відрахування на соціальні заходи	2510		249 773	230 789
Амортизація	2515		2 097 514	1 613 358
Інші операційні витрати	2520		4 877 050	6 044 657
Разом	2550		11 352 557	12 094 431

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	18	1186540000	1186540000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	18	1186540000	1186540000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	18	1,34936	1,24169
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	18	1,34936	1,24169
Дивіденди на одну просту акцію	2650	12, 18	1,24169	3,04516

Керівник

Головний бухгалтер



ШЕВЧИК ДМИТРО ВОЛОДИМИРОВИЧ

КАРЛАШ ТАМІЛА ПЕТРІВНА

КОДИ		
2021	01	01
00190977		

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ  
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"за  
ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2020 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		11 926 752	13 891 500
Повернення податків і зборів	3005		1 257 752	1 410 142
у тому числі податку на додану вартість	3006		1 257 558	1 410 087
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		11 825	18 070
Надходження від повернення авансів	3020		21 120	40 055
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		4 605	2 100
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		7 735	6 449
Надходження від операційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		746 221	162 200
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		( 4 306 180 )	( 3 428 995 )
Праці	3105		( 894 649 )	( 848 141 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110		( 243 421 )	( 228 533 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115		( 1 134 836 )	( 1 303 134 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		( 227 903 )	( 364 918 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		( 906 933 )	( 938 216 )
Витрачання на оплату авансів	3135		( 2 994 123 )	( 4 270 004 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		( )	( 205 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		( 253 163 )	( 907 862 )
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		4 149 647	4 543 642



1	2	3	4	5
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205		7 535	756
Надходження від отриманих: відсотків	3215		3 022	9 584
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		( 45 584 )	( )
необоротних активів	3260		( 1 739 079 )	( 3 109 750 )
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>(1 774 106)</b>	<b>(3 099 410)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від: Власного капіталу	3300			110
Отримання позик	3305		321 472	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		( )	( )
Сплату дивідендів	3355		( 2 455 321 )	( 1 403 095 )
Витрачання на сплату відсотків	3360		( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( 18 797 )	( 8 899 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		( 2 060 )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>(2 154 706)</b>	<b>(1 411 884)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>220 835</b>	<b>32 348</b>
Залишок коштів на початок року	3405	11	146 111	147 274
Вплив зміни валютних курсів на грошові активи	3410		25 805	-33 511
Залишок коштів на кінець року	3415	11	392 751	146 111

Керівник

Головний бухгалтер



ШЕВЧИК ДМИТРО ВОЛОДИМИРОВИЧ

КАРЛАШ ТАМІЛА ПЕТРІВНА

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

00190977

Звіт про власний капітал  
за Рік 2019 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	296 635	1 580 117	239 236	73 238	5 788 212		-9	7 977 429
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	296 635	1 580 117	239 236	73 238	5 788 212		-9	7 977 429
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1 473 313			1 473 313
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		1 404 872						1 404 872
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		1 513 565						1 513 565
Інший сукупний дохід	4116		(108 693)						(108 693)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					(3 613 200)			(3 613 200)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265			102				9	111



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій	4270								
Видучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290		(541 881)			541 881			0
<b>Разом змін у</b>	<b>4295</b>		862 991	102		(1 598 006)		9	(734 904)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>296 635</b>	<b>2 443 108</b>	<b>239 338</b>	<b>73 238</b>	<b>4 190 206</b>			<b>7 242 525</b>

Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ  
ПРИНЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

за СДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

00190977

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	296 635	2 443 108	239 338	73 238	4 190 206			7 242 525
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	296 635	2 443 108	239 338	73 238	4 190 206			7 242 525
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1 601 066			1 601 066
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		(102 084)						(102 084)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		(14 893)						(14 893)
Інший сукупний	4116		(87 189)						(87 189)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					(1 473 313)			(1 473 313)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного	4210								
Внески									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж вкуплених акцій (часток)	4265								0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Видучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290		(745 479)			745 478			(1)
Разом змін у капіталі	4295		(847 563)			873 231			25 668
Залишок на кінець року	4300	296 635	1 595 545	239 338	73 238	5 063 437			7 268 193

Керівник

ШЕВЧИК ДМИТРО ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер

КАРЛАШ ТАМІЛА ПЕТРІВНА





# ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ ЗА 2020 РІК

### 1. Опис діяльності підприємства

ПРАТ «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі - Компанія або ПРАТ «ЦГЗК») одне з найпотужніших підприємств в Україні по виробництву концентрату, окатків та іншої залізородної сировини.

ПРАТ «ЦГЗК» було створене у 1954 році як державне підприємство. У 1996 році в рамках програми приватизації в Україні воно було перетворене у відкрите акціонерне товариство.

В зв'язку з приведенням діяльності підприємства у відповідність з діючим законодавством, а саме: Закону України «Про акціонерні товариства» №514-VI від 17 вересня 2008 року, та на підставі рішення загальних зборів акціонерів Товариства 25 березня 2011 року (протокол №1) Відкрите акціонерне товариство «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат» (код ЄДРПОУ 00190977) перейменовано з 01.04.2011р. у Публічне акціонерне товариство «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат» (код ЄДРПОУ 00190977). 27 квітня 2016 року на підставі рішення загальних зборів акціонерів Товариства (протокол №1) відбулась зміна типу та затверджено нове найменування Товариства – «Приватне акціонерне товариство «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат» (код ЄДРПОУ 00190977). В 2020 році у ПРАТ «ЦГЗК» злиття, поділу, приєднання, перетворення не відбувалося.

Господарська діяльність ПРАТ "ЦГЗК" здійснюється у відповідності з прийнятою виробничою програмою, затвердженим річним бюджетом та фінансовим планом підприємства. Напрямки діяльності ПРАТ "ЦГЗК" протягом періоду існування не змінювались.

Станом на 31 грудня 2020 року кількість співробітників Компанії склала 4 498 осіб (станом на 31 грудня 2019 року – 4 593 осіб).

Юридична адреса ПРАТ "ЦГЗК" та основне місце ведення господарської діяльності 50066 Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, Жовтневий район.

### 2. Операційне середовище та економічна ситуація

На фоні загальної стабілізації макроекономіки українська економіка демонструвала стійке зростання протягом чотирьох років поспіль до кінця 2019 року, підтримувана структурними реформами, зростанням внутрішніх інвестицій, відродженням домашніх господарств, збільшенням промислового виробництва і будівництва, а також поліпшенням кон'юнктури на зовнішніх ринках. Починаючи з першого кварталу 2020 року, економіка України скорочується на тлі скорочення промислового виробництва і заходів ізоляції, введених в березні 2020 року для стримування поширення пандемії COVID-19. Ослаблення обмежувальних антипандемічних заходів стимулювало відновлення економіки в другій половині року. В цілому Національний банк України («НБУ») очікує, що реальний ВВП впаде на 4,4% в 2020 році в порівнянні з ростом на 3,3% в 2019 році.

НБУ слідує політиці відсоткових ставок, що відповідають цільовим показникам інфляції, і підтримує курс гривні на плаву. Річний рівень інфляції в Україні склав 5,0% в 2020 році (в порівнянні з 4,1% в 2019 році), що дозволило НБУ продовжити свою ключову



політику зниження облікової ставки після тривалого періоду її зростання - з 18,0% 30 вересня 2018 року до 6,0%, що діє з 12 червня 2020 року.

У 2019 НБУ продовжив подальше ослаблення обмежень валютного контролю, введених в 2014-2015 роках. Зокрема, частка надходжень в іноземній валюті, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, поступово зменшилась з 50% до 30% починаючи з 1 березня 2019 року, і згодом, з 20 червня 2019 року, була повністю скасована. Крім того, нормативний період розрахунків за операціями, здійсненими в іноземній валюті, з 16 травня 2019 року збільшився з 180 до 365 днів. 7 травня 2019 року НБУ збільшив розмір дивідендів, що виплачуються українськими компаніями нерезидентам, до 12 мільйонів євро на місяць і згодом, з 10 липня 2019 року скасував це обмеження.

З метою управління погашенням зовнішнього боргу і забезпечення доступу до зовнішнього фінансування Україна продовжує співпрацю з міжнародними фінансовими організаціями, які є основними кредиторами її економіки. У червні 2020 року Виконавча рада Міжнародного валютного фонду схвалила нову 18-місячну домовленість про резервне обслуговування (SBA) для України з загальним лімітом близько 5 мільярдів доларів США. Затвердження SBA дозволило негайно залучити близько 2,1 мільярда доларів США, в той час як подальші виплати будуть розглянуті в залежності від успіху України у виконанні умов SBA. У липні 2020 року Україна і ЄС підписали угоду про надання Україні макрофінансової допомоги в розмірі 1,2 млрд євро.

Україна продовжує утримувати активну позицію на міжнародних ринках боргового капіталу. Протягом 2018-2020 років Україна не лише випустила кілька траншів єврооблігацій, деномінованих у доларах США, але й випустила свій перший за останні 15 років транш в євро.

Фінансові показники Компанії в значній мірі залежать від світових цін на залізну руду і попиту на неї. У 2019-2020 роках ціни на залізну руду зазнали значних коливань.

У березні 2020 року спалах COVID-19 привів до карантину і різних обмежень на пересування, що були введені в багатьох країнах. Це, в свою чергу, призвело до зниження активності в певних секторах економіки, зниження попиту на певні товари та послуги і підвищення ризиків уповільнення економічного зростання і рецесії в ключових країнах світу.

Протягом 2020 року уряди по всьому світу прийняли кілька комплексів стимулюючих заходів, спрямованих на протидію наслідкам COVID-19, включаючи фінансові та грошово-кредитні заходи, націлені на домогосподарства, охорону здоров'я, а також промисловість і сфери обслуговування. До кінця 2020 року були успішно розроблені декілька вакцин, а деякі країни почали кампанії по вакцинації.

З початку епідемії Компанія вживає заходів щодо запобігання поширенню вірусу і забезпечення безпеки персоналу. Заходи з управління ризиками, що проводяться антикризовим штабом Компанії, включають, зокрема, віддалену роботу адміністративного персоналу, скасування масових заходів та відряджень, регулярні температурні перевірки співробітників на всіх виробничих об'єктах, надання засобів індивідуального захисту. Всі механізми внутрішнього контролю Компанії залишаються в силі і працюють ефективно. Крім того, Компанія підтримувала місцеві спільноти в регіоні присутності.

На дату випуску цієї фінансової звітності ситуація з COVID-19 все ще розвивалася, і її наслідки в даний час не визначені; однак керівництво вважає, що воно вживає відповідних заходів для підтримки стабільної роботи, необхідних в поточних обставинах. Керівництво робить висновок, що в зв'язку зі спалахом COVID-19 відсутня суттєва невизначеність щодо допущення про безперервність діяльності, використаного при підготовці цієї фінансової звітності.



### 3. Істотні бухгалтерські оцінки

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах, і оцінки, які можуть призвести до значних корегувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

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

- вибір джерел інформації для аналізу витрат на спорудження (фактичні витрати, понесені Компанією останнім часом, спеціалізовані довідники, оцінки витрат на спорудження різноманітного обладнання тощо);
- вибір порівняльних величин для вартості заміщення певного обладнання, а також відповідних коригувань для прийняття до уваги технічних характеристик і стану нового і існуючого обладнання;
- метод кривих Айова / Маршалла і Свіфта, що застосовується для оцінки фізичного зносу основних засобів.

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

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



виплати, і терміни до погашення яких приблизно відповідають терміну відповідних пенсійних зобов'язань. Інші ключові припущення для пенсійних зобов'язань частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах.

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

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

#### **4. Основа підготовки фінансової звітності та ключові положення облікової політики**

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

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

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

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2020 курс обміну долара до гривні становив 28,27 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2019 курс обміну долара до гривні становив 23,69 гривні за 1 долар США).

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



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

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

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

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

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

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації. Строки корисного використання основних засобів становлять (групи ОЗ за МСФЗ // термін корисної служби):

- земельні ділянки - не амортизуються
- будівлі – до 60 років;
- споруди – до 60 років;
- об'єкти благоустрою території – до 15 років;
- інженерні комунікації – до 15 років;
- передавальні пристрої та механізми – мостові, рудногрейферні, порталні крани – до 20 років;
- передавальні пристрої та механізми – до 10 років;
- машини та устаткування основного виробництва – до 35 років;
- машини та устаткування допоміжних цехів – до 35 років;
- устаткування і засоби зв'язку – до 10 років;
- офісна техніка – до 5 років;
- інформаційні системи і персональні комп'ютери – до 4 років;



транспортні засоби – з/д теплоходи – до 25 років;  
транспортні засоби – з/д вагони/піввагони/думпкери/ та ін. вагони – до 20 років;  
транспортні засоби – авто – до 10 років;  
транспортні засоби – водний – до 10 років;  
автомобілі загального призначення – до 5 років;  
офісні меблі та пристосування – до 7 років;  
основні засоби соціальної сфери не амортизуються;  
інші основні засоби – до 10 років.

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

Компанія в подальшому оцінює інвестиції в інструменти капіталу за справедливою вартістю. Керівництво прийняло рішення про представлення прибутків та збитків від зміни справедливої вартості таких інвестицій у складі іншого сукупного доходу, тому не відбувається подальшої рекласифікації прибутків та збитків від зміни справедливої вартості до прибутку або збитку після припинення визнання інвестиції. Дивіденди від таких інвестицій продовжують визнаватися у прибутку або збитку як інші операційні доходи, коли виникає право ПРАТ «ЦГЗК» на отримання платежів.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Для індивідуально незначних боржників Компанія розраховує очікувані кредитні збитки, використовуючи матрицю резервування, групуючи клієнтів за крайною розташування. Ця матриця базується на історичних показниках дефолту боржників



протягом очікуваного терміну погашення фінансової дебіторської заборгованості та коригується на прогнозні оцінки.

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

**Припинення визнання фінансових активів.** Компанія припиняє визнання фінансового активу коли: (i) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або (ii) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом або (iii) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, але не залишає за собою контроль над ними. Контроль залишається якщо одержувач не має практичну здатність продати актив.

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

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

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

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

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

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

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

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



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

**Запаси.** Товарно-матеріальні запаси показані за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них нижча. Вартість запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну реалізації в ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням розрахункових витрат на завершення роботи над активом та відповідних витрат на збут.

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

**Аванси.** Аванси визнаються за первісно отриманими сумами.

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

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

**Винагороди працівникам.** План зі встановленими виплатами. Компанія бере участь у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом зі встановленими виплатами, являє собою поточну вартість певного зобов'язання на звітну дату з урахуванням корегування на невизнаний актуарний прибуток або збиток і вартість послуг минулих років. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щорічно з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відпливу коштів із застосуванням відсоткових ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а термін погашення яких приблизно



відповідає терміну даного зобов'язання. Вартість послуг минулих років негайно відображається у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли зміни пенсійного плану залежать від продовження трудової діяльності працівників протягом певного періоду часу (період, протягом якого виплати стають гарантованими). У цьому випадку вартість послуг минулих років працівників амортизується за методом рівномірного списання протягом періоду, коли виплати стають гарантованими.

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

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

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються в періоді виникнення права на їх отримання.

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



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

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

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

## 5. Застосування нових стандартів

Наступні нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення набрали чинності з 1 січня 2020 року:

- Реформа базової процентної ставки (поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7) (видані 26 вересня 2019 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше, і повинні застосовуватися ретроспективно. Дostroкове застосування дозволено).
- Визначення бізнесу - Зміни до МСФЗ 3 (видані 22 жовтня 2018 року та набувають чинності для придбань з початку річного звітного періоду, який починається 1 січня 2020 р. або пізніше);
- Визначення суттєвості - Зміни до МСБО 1 та МСБО 8 (видані 31 жовтня 2018 року та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 р. або пізніше);
- Зміни до Концептуальних основ фінансової звітності (видані 29 березня 2018 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше);
- Поступки на оренду, пов'язані з Covid-19 - Поправка до МСФЗ 16 (видана 28 травня 2020 року та діє для річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше). Ці стандарти, зміни до стандартів та тлумачення не мали суттєвого впливу на що фінансову звітність.

Наступні поправки до стандартів, були видані, але досі не схвалені Європейським Союзом:

- Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством - Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 (видані 11 вересня 2014 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються з дати, що визначається IASB);
- Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових - Зміни до МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або пізніше);
- Доходи до використання за призначенням, обтяжливі контракти - вартість виконання контракту, посилання на Концептуальну основу - поправки до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 та щорічні вдосконалення МСФЗ 2018-2020 рр. - поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (видані 14 травня 2020 року та діє для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше).

Ці зміни до стандартів, ймовірно, не матимуть суттєвого впливу на Компанію.



## Розкриття до статей звітності

### 6. Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів за 2020 рік:

Найменування нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2019 року		Надійшло за період	Вибуло за період		Нараховано зносу за період, тис.грн.	Залишок на 31.12.2020 року	
	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.		первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.
Програмне забезпечення та ліцензії на програми	35 427	22 895	8 385	-	-	6 328	43 812	29 223
Ліцензії на добичу	36 463	13 071	-	-	-	1 928	36 463	14 999
Інші	4 550	532	20	-	-	241	4 570	773
Разом	76 440	36 498	8 405	-	-	8 497	84 845	44 995

Інформація про рух нематеріальних активів за 2019 рік:

Найменування нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2018 року		Надійшло за період	Вибуло за період		Нараховано зносу за період, тис.грн.	Залишок на 31.12.2019 року	
	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.		первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.
Програмне забезпечення та ліцензії на програми	48 746	37 992	10 702	24 021	24 021	8 924	35 427	22 895
Ліцензії на добичу	36 463	11 143	-	-	-	1 928	36 463	13 071
Інші	4 533	295	18	1	1	238	4 550	532
Разом	89 742	49 430	10 720	24 022	24 022	11 090	76 440	36 498

### 7. Незавершене будівництво та капітальні вкладення

Незавершене будівництво включає аванси за основні засоби та нематеріальні активи, вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, залишки обладнання на складах.

Структура незавершених капітальних інвестицій представлена нижче:

Найменування	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Обладнання, запасні частини та інші запаси для капітальних інвестицій, основні засоби на складі	68 696	261 475
Аванси, видані за основні засоби та нематеріальні активи	9 151	34 451
Незавершене будівництво	432 586	894 349
Незавершений капітальний ремонт, який підлягає капіталізації	418 704	744 541
Інші капітальні інвестиції	76	34 577
Разом	929 213	1 969 393



## 8. Основні засоби

Рух та структура основних засобів наведена нижче.

### Інформація про рух основних засобів за 2020р.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	за вартості (включаючи накопиченої амортизації)	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	951	-	-	-	-	-	-	-	951	-
Будівля, споруди та передавальні пристрої	2 650 737	130 337	732 143	-	-	16 628	5 871	419 768	3 366 252	544 232
Машини та обладнання	3 234 567	250 794	1 574 652	-	-	77 263	32 121	887 987	4 735 956	1 106 660
Транспортні засоби	2 516 745	256 590	287 877	-	-	34 062	33 111	751 536	2 770 560	975 011
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	31 831	2 219	10 108	-	-	94	92	7 841	41 845	9 968
Інші основні засоби	6 238	375	3 525	-	-	5	1	1 487	9 758	1 860
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1 512	1 484	5 218	-	-	-	-	5 225	6 730	6 709
<b>Разом</b>	<b>8 446 581</b>	<b>641 799</b>	<b>2 613 523</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>128 052</b>	<b>71 203</b>	<b>2 073 844</b>	<b>10 932 052</b>	<b>2 644 440</b>

Інформація про рух основних засобів за 2019р.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	951	-	-	-	-	-	-	-	951	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2 458 196	606 955	353 817	668 717	817 450	12 453	12 553	333 385	2 650 737	110 337
Машини та обладнання	2 181 204	604 146	1268 410	691 834	858 509	44 372	44 164	549 321	3 238 567	230 794
Транспортні засоби	3 040 287	932 714	687 645	155 116	1 317 506	48 797	48 648	690 030	2 516 745	256 590
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	24 494	2 769	11 860	2 030	6 040	313	20	5 510	31 831	2 219
Інші основні засоби	4 733	358	2 599	46	1 140	-	-	957	6 238	375
Малоцінні необоротні матеріальні активи	4 928	4 911	5 915	-	9 326	5	5	5 904	1 512	1 484
<b>Разом</b>	<b>7 714 793</b>	<b>2 152 953</b>	<b>2 330 246</b>	<b>1 517 733</b>	<b>3 009 971</b>	<b>106 240</b>	<b>105 390</b>	<b>1 665 107</b>	<b>8 446 581</b>	<b>641 799</b>



## 9. Запаси

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Сировина і матеріали	96 933	70 510
Паливо	27 856	59 564
Будівельні матеріали	578	826
Запасні частини	61 856	105 529
Малоцінні та швидкозношувані предмети	148	295
Незавершене виробництво	20 239	39 439
Готова продукція	197 771	274 869
<b>Разом</b>	<b>405 381</b>	<b>551 032</b>

За 2020 рік Компанія зменшила знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 10 100 тис.грн. (за 2019 рік визнала знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 12 141 тис.грн.).

## 10. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	4 749	5 207
Мінус резерв на знецінення довгострокової дебіторської заборгованості	(24)	(26)
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	7 320 140	5 427 757
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності	(10 480)	(9 319)
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	21 378	21 120
Інша дебіторська заборгованість	95 130	720 350
Мінус резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості	(23 094)	(22 569)
<b>Всього фінансової дебіторської заборгованості</b>	<b>7 407 799</b>	<b>6 142 520</b>
Аванси, видані постачальникам	95 727	133 970
Мінус резерв на знецінення авансів, виданих постачальникам	(214)	(909)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	174 448	660 380
<b>Всього дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>7 677 760</b>	<b>6 935 961</b>

Станом на 31 грудня 2020 року 57,8% фінансової дебіторської заборгованості було деноміновано у гривнях, 42,2% - в доларах США (на 31 грудня 2019 року 43,5% фінансової дебіторської заборгованості було деноміновано у гривнях, 56,5% - в доларах США).

Справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року приблизно дорівнює її балансовій вартості на відповідну дату.

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

Найменування	2020 р.	2019 р.
Резерв на знецінення на 1 січня	31 914	15 327
Резерв на знецінення впродовж року	4 252	24 029
Дебіторська заборгованість, списана впродовж періоду як безнадійна	(266)	(823)
Сторно невикористаних сум	(2 302)	(6 619)
Резерв на знецінення на 31 грудня	33 598	31 914

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

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Всього дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна заборгованість,	7 403 074	6 137 339
у т.ч.		
поточна	6 399 854	6 081 485
- прострочена до 1 міс	3 414	8 151
- прострочена від 1 міс до 3 міс	3 241	7 404
- прострочена від 3 міс до 6 міс	1 694	3 646
- прострочена від 6 міс до 12 міс	963 073	4 874
- прострочена більше 12 міс	31 798	31 779

#### 11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті на розрахункових рахунках на суму 392 751 тис.грн., у тому числі:

- в національній валюті – 55 911 тис.грн.;
- в іноземній валюті – 336 840 тис.грн.

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Поточний рахунок у банку	166 596	146 111
Інші рахунки	226 155	-
Разом	392 751	146 111

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

#### 12. Власний капітал

Власний капітал ПРАТ "ЦГЗК" включає наступні види капіталу: зареєстрований (статутний) капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток/непокриті збитки.



Статутний капітал, оцінюється як сумарна вартість вкладів засновників (власників) Товариства. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року загальна кількість дозволених до випуску акцій, випущених акцій і тих, що обертаються, становить 1 186 540 000 акцій номінальною вартістю 0,25 гривні за акцію.

У 2020 році Загальними зборами акціонерів Товариства було прийнято рішення щодо розподілу чистого прибутку за результатами минулого року в розмірі 1 473 313 тис. грн. та направлення його на виплату дивідендів.

Зміни капіталу у дооцінках наведені нижче:

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКС	Актuarні прибутки/збитки за пенсійними планами	Всього
<b>На 1 січня 2019 р.</b>	<b>2 014 225</b>	<b>(434 108)</b>	<b>1 580 117</b>
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(541 881)	-	(541 881)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(6 860)	(108 693)	(115 553)
Дооцінка об'єктів	1 520 425	-	1 520 425
<b>На 31 грудня 2019р.</b>	<b>2 985 909</b>	<b>(542 801)</b>	<b>2 443 108</b>
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(745 478)	-	(745 478)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(14 551)	(87 189)	(101 740)
Інші	(345)	-	(345)
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>2 225 535</b>	<b>(629 990)</b>	<b>1 595 545</b>

### 13. Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточна вартість зобов'язань по нефінансованому плану зі встановленими виплатами	1 198 773	1 001 199
<b>Зобов'язання в балансі</b>	<b>1 198 773</b>	<b>1 001 199</b>

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

Найменування	2020 р.	2019 р.
<b>На 1 січня</b>	<b>1 001 199</b>	<b>786 049</b>
Вартість поточних послуг	46 335	34 804
Витрати по відсотках	105 904	106 187
Ефект від переоцінки зобов'язань за планами	106 328	132 552
Пенсії виплачені	(60 993)	(58 393)
<b>На 31 грудня</b>	<b>1 198 773</b>	<b>1 001 199</b>

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

Найменування	2020 р.	2019 р.
Вартість поточних послуг	46 298	34 612
Витрати по відсотках	105 904	106 187
Визнаний актуарний прибуток/(збиток)	37	192
<b>Всього</b>	<b>152 239</b>	<b>140 991</b>

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2020 р.	2019 р.
Номінальна ставка дисконту	9,84%	10,91%
Номінальне збільшення заробітної плати	5,00% - 5,11%	5,00% - 5,83%
Плинність персоналу	5,8%	6,40%
Інфляція	5,11%	5,83%

#### 14. Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення

Інформацію про довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення наведено у таблиці:

Найменування	31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
Відстрочені податкові зобов'язання	-	141 829
Пенсійні зобов'язання	1 198 773	1 001 199
Довгострокові зобов'язання за банківськими кредитами	321 043	-
Довгострокові зобов'язання за майно отримане в оренду	111 108	69 964
Довгострокові зобов'язання за придбані основні засоби	336 905	14 160
Довгострокові забезпечення витрат на відновлення виробничих площ	67 313	28 593
<b>Всього довгострокові зобов'язання та забезпечення</b>	<b>2 035 142</b>	<b>1 255 745</b>
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за майно отримане в оренду	25 455	17 736
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими довгостроковими банківськими кредитами	352	-
Кредиторська заборгованість постачальникам за придбані товарно-матеріальні цінності	244 453	318 113
Кредиторська заборгованість за надані роботи та послуги	263 699	395 299
Кредиторська заборгованість за основні засоби	380 466	635 098
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	7 158 566	7 419 816
Інша кредиторська заборгованість	5 660	7 025
Передоплати, отримані від замовників	6 367	8 371



Нарахована заробітна плата	45 824	45 799
Податки на заробітну плату і внески до фондів соціального страхування	12 621	12 569
Інші податки до сплати	415 266	153 748
Поточні забезпечення на виплату щорічних відпусток персоналу та бонусів персоналу	115 477	79 558
Поточні забезпечення на податки по виплатам відпусток та бонусів персоналу	20 725	13 382
<b>Всього поточної кредиторської заборгованості по основній діяльності, іншій кредиторській заборгованості та поточних забезпечень</b>	<b>8 694 931</b>	<b>9 106 514</b>

#### 15. Доходи від операційної та іншої діяльності

##### Чистий дохід від реалізації продукції

У 2020 та 2019 роках Компанія реалізувала готову продукцію на суму 12 438 797 тис. грн. та 12 083 280 тис. грн. відповідно.

##### Інформація про продажі за видами продукції

Період	Окати	Концентрат	Всього
2020 рік	7 221 536	5 217 261	12 438 797
2019 рік	7 560 063	4 523 217	12 083 280

##### Інформація про географію продажів Компанії:

Найменування	2020 рік	2019 рік
Реалізація на внутрішній ринок	2 713 190	133 252
Реалізація на експорт	9 725 607	11 950 028
<b>Всього</b>	<b>12 438 797</b>	<b>12 083 280</b>

##### Інші доходи

Найменування	2020 рік	2019 рік
<b>Інші операційні доходи</b>	<b>816 694</b>	<b>1 130 658</b>
Оренда активів	-	16 723
Операційна курсова різниця	715 510	667 261
Реалізація інших оборотних активів	52 071	403 067
Штрафи, пені, неустойки	12 714	17 363
Інші операційні доходи	36 399	26 244
<b>Інші доходи</b>	<b>2 934</b>	<b>83 116</b>
<b>Інші фінансові доходи, у тому числі:</b>	<b>7 627</b>	<b>1 159 880</b>
Процентні доходи по банківським депозитам та залишкам на рахунках	7 627	9 689
Інші фінансові доходи	-	1 150 191

# 16. Витрати від операційної та іншої діяльності

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Стаття витрат	2020 р.	2019 р.
Сировина та матеріали	1 052 707	1 002 645
Паливно-енергетичні ресурси	1 894 321	2 030 660
Витрати на оплату праці	1 300 045	1 232 802
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	2 028 823	1 565 416
Податки, крім податку на прибуток	748 563	721 993
Послуги	1 324 433	1 404 434
<b>Разом</b>	<b>8 348 892</b>	<b>7 957 950</b>

Витрати на збут:

Стаття витрат	2020 р.	2019 р.
Сировина та матеріали	4 599	6 982
Паливно-енергетичні ресурси	2 003	2 202
Витрати на оплату праці	15 521	14 761
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	4 692	4 976
Логістичні витрати	1 381 198	1 945 573
Послуги	129 928	124 613
<b>Разом</b>	<b>1 537 941</b>	<b>2 099 107</b>

Адміністративні витрати

Стаття витрат	2020 р.	2019 р.
Сировина та матеріали	550	629
Паливно-енергетичні ресурси	1 045	1 269
Витрати на оплату праці	88 461	84 991
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	1 871	1 995
Податки інші	97	85
Послуги	54 545	56 986
<b>Разом</b>	<b>146 569</b>	<b>145 955</b>

Інші витрати

Найменування	2020 рік	2019 рік
<b>Інші операційні витрати</b>	<b>316 045</b>	<b>2 084 262</b>
Оренда активів	7 352	19 655
Операційна курсова різниця	-	1 490 958
Реалізація інших оборотних активів	-	284 481



Штрафи, пені, неустойки	20 923	6 069
Інші операційні витрати	287 770	283 099
<b>Інші витрати</b>	<b>128 185</b>	<b>63 094</b>
<b>Інші фінансові витрати, у тому числі:</b>	<b>880 330</b>	<b>479 918</b>
Курсові різниці	743 094	8 103
Інші	137 236	471 815

#### 17. Податок на прибуток

Найменування	2020 рік	2019 рік
Поточний податок	492 960	347 033
Відстрочений податок	(185 936)	(193 698)
<b>Витрати по податку на прибуток</b>	<b>307 024</b>	<b>153 335</b>

Рух відстроченого податку за 2020 рік:

Класифікація податкової різниці	31 грудня 2019 р.	Віднесено на фінансовий результат	Віднесено на інший супутний дохід	31 грудня 2020 р.
Оцінка дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	6 388	17	-	6 405
Зобов'язання з пенсійного забезпечення	180 216	16 424	19 139	215 779
Резерви інших виплат	5 147	6 894	76	12 117
Інше	-	11	-	11
Згортання відстроченого податкового активу	(191 751)	23 897		(167 854)
<b>Всього відстроченого податкового активу</b>	<b>-</b>	<b>47 243</b>	<b>19 215</b>	<b>66 458</b>
Оцінка товарно-матеріальних запасів	(4 750)	577	-	(4 173)
Оцінка основних засобів	(328 777)	162 046	3 136	(163 595)
Оцінка нематеріальних активів	(53)	(33)	-	(86)
Згортання відстроченого податкового зобов'язання	191 751	(23 897)		167 854
<b>Всього відстроченого податкового зобов'язання</b>	<b>(141 829)</b>	<b>138 693</b>	<b>3 136</b>	<b>-</b>
<b>Визнаний чистий відстрочений податковий актив/податкове зобов'язання</b>	<b>(141 829)</b>	<b>185 936</b>	<b>22 351</b>	<b>66 458</b>

Рух відстроченого податку за 2019 рік:

Класифікація податкової різниці	31 грудня 2018 р.	Віднесено на фінансовий результат	Віднесено на інший сукупний дохід	31 грудня 2019 р.
Оцінка дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	3 028	3 360	-	6 388
Зобов'язання з пенсійного забезпечення	141 489	14 868	23 859	180 216
Резерви інших виплат	4 415	732	-	5 147
Інше	-	-	-	-
Згортання відстроченого податкового активу	(148 932)	(42 819)		(191 751)
<b>Всього відстроченого податкового активу</b>	-	<b>(23 859)</b>	<b>23 859</b>	-
Оцінка товарно-матеріальних запасів	(3 591)	(1 159)	-	(4 750)
Оцінка основних засобів	(173 335)	175 941	(331 383)	(328 777)
Оцінка нематеріальних активів	(9)	(44)	-	(53)
Згортання відстроченого податкового зобов'язання	148 932	42 819	-	191 751
<b>Всього відстроченого податкового зобов'язання</b>	<b>(28 003)</b>	<b>217 557</b>	<b>(331 383)</b>	<b>(141 829)</b>
<b>Визнане чисте відстрочене податкове зобов'язання</b>	<b>(28 003)</b>	<b>193 698</b>	<b>(307 524)</b>	<b>(141 829)</b>

### 18. Прибуток на акцію

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

Найменування	2020 рік	2019 рік
Прибуток за рік, тис.грн.	1 601 066	1 473 313
Середньорічна кількість простих акцій, шт.	1 186 540 000	1 186 540 000
Чистий прибуток на одну просту акцію, грн.	1,34936	1,24169

### 19. Операції з пов'язаними сторонами

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



Розрахунки з пов'язаними сторонами:

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<b>АКТИВИ</b>		
Передоплати, видані за основні засоби	-	50
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7 300 187	5 405 170
Аванси, видані постачальникам	79 801	118 883
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	21 378	21 120
Інша дебіторська заборгованість	68 357	693 298
Векселі одержані	103	103
Грошові кошти на поточних рахунках та обмежені до використання	147 411	214 297
<b>Зобов'язання</b>		
Кредиторська заборгованість по основній діяльності за товари, роботи, послуги	(337 360)	(359 381)
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(7 144 132)	(7 406 916)
Передоплати, отримані від замовників	(6 118)	(6 119)
Інша кредиторська заборгованість	(839)	(1 562)

Операції з пов'язаними сторонами:

Найменування	2020 р.	2019 р.
Закупівля	4 276 224	5 338 096
Реалізація готової продукції	12 438 797	12 083 280
Інший дохід	85 599	387 592

## 20. Судові справи

У ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності.

## 21. Події після звітної дати

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

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Д.В. Шевчик

Т.П. Карлаш

«Протипувано, прокумеровано  
та скріплено відбитком печатки  
22 (двадцять два) аркушів»



ДІРЕКТОР  
ДЕРЖАВНА АУДИТОРСКА ФІРМА  
«КАПІТАЛІЗМ»

Кролик О.А.