



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»
ЄДРПОУ 35449775, АП «Альфа-Банк» в м. Київ
ІВАН ЧА 09 300346 0000026008021655801, МФО 300346
Адреса: 69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/24
т. (095) 230 15 35 (068) 812 70 60 (099) 037 09 52
e-mail: kg_audit@ukr.net web: www.capital-grand.com.ua

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
за період з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року**

Адресат:
Власнику, Наглядовій раді
та Керівництву
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-
ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (надалі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан (балансу) на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід (фінансові результати), 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 Товариства на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства і згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «*Основа для думки*» нашого звіту, ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Оцінка активів за справедливою вартістю

Як зазначено у Примітці 6 «Розкриття до статей звітності» до фінансової звітності, що складена за рік, який закінчився 31.12.2019 р., Товариство провело переоцінку основних засобів та незавершених капітальних інвестицій на загальну суму 8 974 439 154 грн. Товариство визначило суму дооцінки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій шляхом визначення їх справедливої вартості на дату оцінки.

Ми отримали, зрозуміли й оцінили: політику та методи, які були використані для переоцінки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на 31.08.2019 р. Товариства.

Ми виконали такі процедури:

– з урахуванням сформованого розуміння бізнесу та галузі, до якої відноситься основна діяльність Товариства, ми дослідили процеси формування судження керівництва Товариства та проаналізували обґрунтованість

Визначення суми дооцінки вимагає від керівництва використання істотних оцінок стосовно основних засобів та незавершених капітальних інвестицій на основі професійних суджень та за допомогою залучення незалежного сертифікованого оцінювача.

На підставі викладеного вище ми визначили, що переоцінка основних засобів та незавершених капітальних інвестицій є ключовим питанням аудиту.

Детальна інформація зазначена в Примітці 6 «Розкриття до статей звітності».

використання моделі, що була використана для розрахунку справедливої вартості активів, на якій в подальшому визначались результати переоцінки;

– оцінили відповідність планам затвердженим керівництвом Товариства (визначення оцінки справедливої вартості було проведено на підставі Протоколу засідання Наглядової ради № 294 від 26.06.2019 р. із залученням незалежного сертифікованого оцінювача);

– проаналізували, чи відповідає застосована методологія та використана модель вимогам МСФЗ;

Провели розгляд надійності результатів застосовуваного методу визначення справедливої вартості у звіті незалежного оцінювача:

– в межах проведеного аналізу дослідили методи, які було використано оцінювачем: дохідний, ринковий та витратний підходи;

– на підставі розрахунків, які було наведено у звіті незалежного оцінювача, Товариство здійснило перегляд залишкових термінів корисного використання об'єктів, що відображено у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2019 р.;

– за результатами нашого аналітичного тестування на знецінення не було виявлено проблемних питань.

Перевірили повноту та правильність відображення результатів переоцінки у фінансовій звітності Товариства за 2019 рік.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Метою аудиту було отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли таке 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що було покладено в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту;

- ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

II. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Інформація щодо річних звітних даних

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління.

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і

невизначеності діяльності Товариства (далі – інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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 31.12.2019 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.

III. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства сформовано за рахунок внесків її засновників і становить **296 635 тис. грн.** Формування статутного капіталу відповідало нормам, встановленим у Господарському та Цивільному кодексах України. Станом на 31.12.2019 р. Товариство має єдиного власника.

Відповідно до ст. 14 Закону України «Про акціонерні товариства», мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства не може бути меншим від 1 250 мінімальних заробітних плат виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, що діє на момент створення (реєстрації) акціонерного товариства. Отже, статутний капітал Товариства був сформований з дотриманням Закону України «Про акціонерні товариства».

Вартість чистих активів

Станом на 31.12.2019 р. розрахункова вартість чистих активів, що розрахована за Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств (Рішення ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485), складала **7 242 525 тис. грн.**

Вартість чистих активів Товариства перевищує розмір статутного капіталу, а, отже, відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

Виконання значних правочинів

Товариством у 2019 році укладено правочини, які відповідно до ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» визнано значними (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Аудитором були виконані процедури щодо перевірки дотримання Товариством вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

Згідно Протоколу №1 від 30.04.2019 р. Загальних зборів акціонерів Товариства було прийнято рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, ринкова вартість майна, робіт або послуг чи сума коштів, що є їх предметом, становить від 10 відсотків вартості активів за даними річної фінансової звітності Товариства за 2018 рік, які вчинятимуться Товариством у ході його поточної господарської діяльності протягом не більше як одного року з дати прийняття такого рішення цими Загальними зборами акціонерів. Визначено перелік юридичних осіб, граничну вартість на кожен правочин та його предмет.

Таким чином, на підставі наданих до аудиторської перевірки документів Аудитор може зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо вчинення значних правочинів.

Ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудитори оцінювали наявність ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». На нашу думку, такі ризики контролюються Товариством та не мають суттєвого впливу на фінансову звітність в цілому.

Дотримання Ліцензійних умов

Свою господарську діяльність Товариство здійснює за основним видом діяльності з урахуванням вимог, які встановлені в спеціальних дозволах на право здійснення певних операцій діяльності.

Нами були проведені процедури щодо дотримання Товариством вимог спеціальних дозволів. У результаті проведених процедур нами не було встановлено порушень порядку виконання умов спеціальних дозволів.

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

У відповідності до Протоколу № 1 позачергових Загальних зборів акціонерів ПРАТ «ЦГЗК» від 16.03.2020 р. було призначено (обрано) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» (ідентифікаційний код - 35449775) суб'єктом аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРАТ «ЦГЗК» за 2019 рік.

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

ПРАТ «ЦГЗК» було вперше призначено для обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД». На проведення аудиту фінансової звітності за 2019 рік сторонами було укладено Договір від 17.03.2020 р. № 221/320-16-08.

Відповідність стану управління у Товаристві

Товариство є юридичною особою приватного права відповідно до чинного законодавства України, статутний капітал якого поділено на визначену кількість часток однакової номінальної вартості, корпоративні права за якими посвідчуються акціями.

У звітному році змін щодо процедур злиття, поділу, приєднання, виділу, перетворення у Товаристві не відбувалося.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Щорічні загальні збори акціонерів проводились у терміни, визначеними Законом України «Про акціонерні товариства».

Вищим органом Товариства є Загальні збори акціонерів Товариства. У Загальних зборах акціонерів Товариства можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх уповноважені представники. Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є Генеральний Директор.

Протягом звітнього року виконавчий орган – Генеральний директор здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Згідно з рішенням № 162 Наглядової ради Товариства від 31 серпня 2015 року затверджено повноваження Генерального директора ПРАТ «ЦГЗК» Шевчика Дмитра Володимировича. Результат діяльності Товариства станом на 31 грудня 2019 року є прибуток у сумі 4 190 206 тис. грн.

Змін напрямків діяльності Товариства, нових видів діяльності, нових видів надання послуг, діяльності на закордонному ринку протягом звітнього періоду не відбувалося.

За результатами перевірки стану управління Товариства можна зробити висновок:

- прийнята та функціонуюча система управління Товариства у повній мірі відповідає вимогам Статуту та чинного законодавства.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторам були надані усні пояснення управлінського персоналу, які на думку аудитора, мають інформацію, що допомагають ідентифікувати ризики суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки.

ПРАТ «ЦГЗК» надало інформацію про те, що протягом 2019 року в Товаристві не було зафіксовано випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло б спричинити негативний вплив на ПРАТ «ЦГЗК».

Аудитором були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками Товариства та загальне керівництво управлінням ризиками виконує Генеральний директор.

Під час аудиту ми не знайшли фактів, тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу.

На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради

Цей звіт узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради.

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 не надавали послуги, заборонені законодавством.

Нами було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для

бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи 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 Товариства при проведенні аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансовій звітності, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записах, що є основою фінансової звітності. Облікові записи склалися з записів у первинних документах та записів системи електронного переведення платежів та журнальних проводок, а також записів, таких як відомості обліку доходів, розподілу витрат та обчислення, звіряння і розкриття інформації. Проводки в облікових записах здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві господарські операції. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Партнер групи із виконання завдання, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Аудитор

Чорна Наталія Григорівна

Сертифікат аудитора № 005250, виданий рішенням АПУ від 30.05.02 р. № 110, номер 171/3, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 101090

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ ГРАНД»



Кролик Олена Анатоліївна

Сертифікат аудитора № 006170, виданий рішенням АПУ від 19.01.07 р. № 171/3, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 102081

Адреса аудитора

Україна, 69118, м. Запоріжжя, вул. Нагнибіди, буд. 15, кв. 2.

Дата звіту незалежного аудитора

10 квітня 2020 року.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
		00190977
		1211036600
		230
		07.10

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"**

Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ

Вид економічної діяльності Добування залізних руд за КВЕД

Середня кількість працівників 4 593

Адреса, телефон Покровський р-н, м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 50066 4105301

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	40 312	39 942
первісна вартість	1001	89 742	76 440
накопичена амортизація	1002	49 430	36 498
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 164 671	1 969 393
Основні засоби	1010	5 562 740	7 804 782
первісна вартість	1011	7 714 793	8 446 581
знос	1012	2 152 053	641 799
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	139	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	139
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	6 467	5 181
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 774 329	9 819 437
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	573 618	551 032
Виробничі запаси	1101	342 141	236 724
Незавершене виробництво	1102	18 770	39 439
Готова продукція	1103	212 707	274 869
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 359 614	5 418 438
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	213 509	133 061
з бюджетом	1135	418 288	660 380
у тому числі з податку на прибуток	1136	46 245	64 130
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	20 521	21 120
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	31 578	697 781
Поточні фінансові інвестиції	1160	103	103
Гроші та їх еквіваленти	1165	147 274	146 111
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	147 274	146 111
Витрати майбутніх періодів	1170	91 624	109 215
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	14 199	48 106
Усього за розділом II	1195	8 870 328	7 785 347
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	15 644 657	17 604 784

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	296 635	296 635
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 580 117	2 443 108
Додатковий капітал	1410	239 236	239 338
Емісійний дохід	1411	103 526	103 628
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	73 238	73 238
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5 788 212	4 190 206
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(9)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 977 429	7 242 525
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	28 003	141 829
Пенсійні зобов'язання	1505	786 049	1 001 199
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	11 484	84 124
Довгострокові забезпечення	1520	24 529	28 593
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	850 065	1 255 745
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 652	17 736
товари, роботи, послуги	1615	704 740	1 348 510
розрахунками з бюджетом	1620	138 319	153 748
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	11 236	12 569
розрахунками з оплати праці	1630	42 563	45 799
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 685	8 371
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	5 821 727	7 419 816
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	78 917	92 940
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 324	7 025
Усього за розділом III	1695	6 817 163	9 106 514
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
Баланс		15 644 657	17 604 784

Керівник

Шевчик Дмитро Володимирович

Головний бухгалтер

Карлаш Таміла Петрівна

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



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ
ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
00190977		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 083 280	11 338 790
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 957 950)	(6 802 916)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	4 125 330	4 535 874
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 130 658	1 137 328
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(145 955)	(124 788)
Витрати на збут	2150	(2 099 107)	(1 759 588)
Інші операційні витрати	2180	(2 084 262)	(1 323 975)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	926 664	2 464 851
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 159 880	636 031
Інші доходи	2240	83 116	27 750
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(479 918)	(486 249)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(63 094)	(74 196)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 626 648	2 568 187
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(153 335)	(313 999)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 473 313	2 254 188
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	1 844 948	(20)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(132 552)	(50 108)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	1 712 396	(50 128)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	307 524	(9 023)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1 404 872	(41 105)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 878 185	2 213 083

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 115 716	3 034 290
Витрати на оплату праці	2505	1 089 911	855 022
Відрахування на соціальні заходи	2510	230 789	180 824
Амортизація	2515	1 613 358	1 322 960
Інші операційні витрати	2520	6 044 657	4 823 640
Разом	2550	12 094 431	10 216 736

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	1186540000	1186540000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1186540000	1186540000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,24169	1,89980
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,24169	1,89980
Дивіденди на одну просту акцію	2650	3,04516	1,13776

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 рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	13 891 500	11 141 805
Повернення податків і зборів	3005	1 410 142	1 341 459
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 410 087	1 340 585
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	18 070	9 380
Надходження від повернення авансів	3020	40 055	282 897
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 100	2 917
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	6 449	1 746
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	162 200	294 811
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 428 995)	(3 889 202)
Праці	3105	(848 141)	(648 011)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(228 533)	(173 831)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 303 134)	(1 260 844)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(364 918)	(547 983)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(938 216)	(712 860)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 270 004)	(3 870 541)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(205)	(179)
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	(907 862)	(268 782)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	4 543 642	2 963 625
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	756	14 324
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	9 584	8 212
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	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(3 109 750)	(2 577 195)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-3 099 410	-2 554 659
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	110	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(1 403 095)	(703 022)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(8 899)	(1 394)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 411 884	-704 416
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	32 348	-295 450
Залишок коштів на початок року	3405	147 274	432 620
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(33 511)	10 104
Залишок коштів на кінець року	3415	146 111	147 274

Керівник

Шевчик Дмитро Володимирович

Головний бухгалтер

Карлаш Таміла Петрівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	102	-	-	-	9	111
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(541 881)	-	-	541 881	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		862 991	102	-	(1 598 006)	-	9	(734 904)
Залишок на кінець року	4300	296 635	2 443 108	239 338	73 238	4 190 206	-	-	7 242 525

Керівник

Шевчик Дмитро Володимирович

Головний бухгалтер

Карлаш Таміла Петрівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ ЗА 2019 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 залізорудної 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 2019 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.

2. Операційне середовище та економічна ситуація

Протягом 2018-2019 років економіка України продовжувала демонструвати значний рівень зростання на фоні загальної макроекономічної стабілізації, що супроводжувалась структурними реформами, зростанням інвестицій, спрямованих на вітчизняну економіку, зростанням купівельної спроможності населення за рахунок збільшення реальної заробітної плати та зростання рівня споживчої довіри, розширенням сільськогосподарського сектору, активізацією будівництва та покращенням ситуації на зовнішніх ринках. В 2019 році ВВП продовжував зростати на рівні 3,3% (2018: 3,3%).

Крім того, спостерігаються позитивні зрушення у монетарній політиці. Національний банк України ("НБУ") продовжує проводити ряд заходів по врегулюванню ситуації на фінансовому ринку, які спрямовані, окрім іншого, на стримування рівня інфляції. Рівень інфляції в Україні сповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році), що дозволило НБУ розпочати зниження облікової ставки після тривалого періоду її зростання, а саме: з 18,0% починаючи з 7 вересня 2018 року до 13,5% починаючи з 13 грудня 2019 року та до 11,0% починаючи з 31 січня 2020 року.

Протягом 2018 - 2019 років НБУ продовжував подальше пом'якшення валютних обмежень, які були запроваджені протягом 2014 - 2015 років. 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. В додаток до цього, нормативний період розрахунків за операціями, здійсненими в іноземній валюті, зріс з 180 до 365 днів починаючи з 16 травня 2019 року. 7 травня 2019 року НБУ збільшив ліміт на репатріацію дивідендів до 12 млн євро на місяць, а починаючи з 10 липня 2019 року скасував дане обмеження.

Україна продовжує утримувати активну позицію на міжнародних ринках боргового капіталу. Протягом 2018 - 2019 років Україна не лише випустила кілька траншів єврооблігацій, деномінованих у доларах США, але й випустила свій перший за останні 15 років транш в євро. Крім того, у травні 2019 року Clearstream, міжнародний центральний депозитарій цінних паперів Deutsche Börse Group, відкрив рахунок у НБУ, що полегшило доступ міжнародних інвесторів до облігацій внутрішнього державного боргу, покращило стійкість портфеля державного боргу за рахунок збільшення його гривневої частки та сприятливо вплинуло на приплив іноземної валюти в країну.

Фінансові результати діяльності Компанії значною мірою залежать від світових цін та попиту на залізну руду. На ціни на залізну руду впливає безліч факторів, включаючи глобальні економічні умови, попит, світові виробничі потужності, коефіцієнт використання потужностей, обмінні курси валют та вдосконалення процесів виробництва. У 2018 - 2019 роках ціни на залізорудну сировину зазнали значних коливань. Середня базова ціна (Platts 62% Fe CFR China) зросла від 69 доларів за суху тонну у 2018 році до 93 доларів у 2019 році.

Спалах захворювання COVID-19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу.

Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками.

У комбінації із початком цінової війни на ринку нафти, це призвело до різкого падіння на фінансових ринках та зниження вартості багатьох активів.

Крім того спалах цього захворювання може потенційно призвести до порушення логістичних ланцюжків поставок та зменшення виробництва певної продукції.

У відповідь на потенційно загрозу, яку коронавірус становить для життя громадян, українська влада також вжила ряд заходів щодо стримування спалаху, ввівши обмеження на пересування людей в межах країни, «закриття» міст в регіонах, які постраждали від спалаху, припинення регулярного міжнародного пасажирського авіасполучення з Україною, а також тимчасове обмеження на в'їзд до країни іноземних громадян. Деякі підприємства запровадили віддалений режим роботи для соціального дистанціювання своїх співробітників. Частина підприємств скоротили або тимчасово призупинили ділові операції.

Більш широкі потенційні економічні наслідки цих подій включають в себе:

- порушення бізнес-операцій і економічної активності в Україні з каскадним впливом як на іноземні, так і на вторинні ланцюжки поставок, включаючи торгівлю і транспорт, подорожі та туризм, розваги, виробництво, будівництво, роздрібну торгівлю, страхування і освіту;
- зростання економічної невизначеності, що відображається на цінах на активи і обмінних курсах.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні в рамках існуючих обставин. У той же час подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

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 були застосовані наступні основні допущення:

- вибір джерел інформації для аналізу витрат на спорудження (фактичні витрати, понесені Компанією останнім часом, спеціалізовані довідники, оцінки витрат на спорудження різноманітного обладнання тощо);
- вибір порівняльних величин для вартості 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 іншою дебіторської заборгованості. Товариство 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 змінні величини, що визначають остаточну вартість пенсій до виплати і інших винагород працівникам. Оскільки пенсійний план входить в компетенцію державних органів, у Компанії не завжди є доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань по пенсійному забезпеченню можуть чинити значний вплив судження про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це станеться, чи буде Компанія зобов'язана фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також про ймовірність того, що співробітники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Компанією. Поточна вартість зобов'язань за планом зі встановленими виплатами залежить від ряду факторів, які визначаються на підставі актуарних розрахунків з використанням низки припущень. Основні припущення, що використовуються при визначенні чистих витрат (доходів) по пенсійному забезпеченню, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на поточну вартість зобов'язань. Компанія визначає відповідну ставку дисконту в кінці кожного року. Ця відсоткова ставка повинна використовуватися для визначення поточної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, необхідних для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні відповідної ставки дисконту Компанія враховує відсоткові ставки за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій будуть проведені

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

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

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

4. 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 відрізнятись 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 2019 року курс обміну долара до гривні становив 23,69 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2018 року курс обміну долара до гривні становив 27,69 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 тепловози – до 25 років;
- транспортні засоби – з/д вагони/піввагони/думпкари/ 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 підтверджену 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 дохідністю 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 країною 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 негрошових розрахунках. Справедлива вартість визначається на підставі наявних ринкових даних.

Компанія випускає векселі в якості платіжних інструментів з фіксованою датою погашення. Постачальник може продавати їх на позабіржовому вторинному ринку. Випущені Компанією векселі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу 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, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

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

Аванси. Аванси визнаються за первісно отриманими сумами.

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 невизначений 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 об'єкту 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 об'єктом 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 імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ); 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг. Вихідний ПДВ при продажу товарів і послуг враховується в момент отримання товарів чи послуг клієнтом або в момент надходження платежу від клієнта, в залежності від того, що відбулося раніше. Вхідний ПДВ враховується таким чином: право на кредит по вхідному ПДВ при закупівлях виникає в момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів чи послуг, в залежності від того що відбувається раніше, або право на кредит по вхідному ПДВ виникає в момент сплати податку.

ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, 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

При складанні фінансової звітності Компанія враховувала вплив нового стандарту, який вступив в дію та відноситься до фінансової звітності Підприємства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2019 року.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»: Новий стандарт представив єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним пояснення по його інтерпретації.

МСФЗ (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю).

При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця.

Впливу на фінансову звітність ПРАТ "ЦГЗК" зі застосуванням МСФЗ (IFRS) 16 не було.

6. Розкриття до статей звітності

При складанні фінансової звітності за 2019 рік ПРАТ "ЦГЗК" проведена рекласифікація статей активів Балансу на початок звітного періоду у зв'язку зі зміною підходу до визнання активів в статтях фінансової звітності щодо логістичних послуг на залишок відвантаженої, але ще не реалізованої готової продукції:

Назва статті	На 01 січня 2019 року		
	було	стало	зміни
Витрати майбутніх періодів	68 950	91 624	22 674
Інші оборотні активи	36 873	14 199	-22 674

Структура незавершених капітальних інвестицій представлена нижче:

Найменування	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Обладнання, запасні частини та інші запаси для капітальних інвестицій, основні засоби на складі	261 475	116 305
Аванси, видані за основні засоби та нематеріальні активи	34 451	67 687
Незавершене будівництво	894 349	550 106
Незавершений капітальний ремонт, який підлягає капіталізації	744 541	416 062
Інші капітальні інвестиції	34 577	14 511
Разом	1 969 393	1 164 671

Станом на 31.08.2019 р. основні засоби ПРАТ «ЦГЗК» переоцінювались до справедливої вартості незалежним оцінювачем.

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	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року			
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	згорання вартості (включення накопиченої амортизації)	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	2 458 196	606 955	353 817	-	12 553	12 553	-	353 385	-	-	2 650 737	130 337		
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2 181 204	604 146	1268 410	817 450	44 372	44 164	858 509	549 321	-	-	3 238 567	250 794		
Машини та обладнання	3 040 287	932 714	687 645	1 317 506	48 797	48 648	1 317 506	690 030	-	-	2 516 745	256 590		
Транспортні засоби	24 494	2 769	11 860	6 040	513	20	6 040	5 510	-	-	31 831	2 219		
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4 733	558	2 599	1 140	-	-	1 140	957	-	-	6 238	375		
Інші основні засоби	4 928	4 911	5 915	9 326	5	5	9 326	5 904	-	-	1 512	1 484		
Малоцінні необоротні матеріальні активи	7 714 793	2 152 053	2 330 246	3 009 971	106 240	105 390	3 009 971	1 605 107	-	-	8 446 581	641 799		
Разом														

Інформація про рух основних засобів за 2018р.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	951	-	-	-	-	-	-	-	-	951	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2 093 716	281 310	382 124	-	-	17 992	17 992	343 470	348	2 458 196	167	606 955
Машини та обладнання	1 733 428	309 447	519 736	-	-	71 612	71 562	366 428	-348	2 181 204	-167	604 146
Транспортні засоби	2 128 512	449 194	1 021 459	-	-	109 684	109 684	593 204	-	3 040 287	-	932 714
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	6 635	673	18 190	-	-	331	331	2 427	-	24 494	-	2 769
Інші основні засоби	676	73	4 057	-	-	-	-	485	-	4 733	-	558
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1 407	1 407	3 521	-	-	-	-	3 504	-	4 928	-	4 911
Разом	5 965 325	1 042 104	1 949 087	-	-	199 619	199 569	1 309 518	-	7 714 793	-	2 152 053

Товарно-матеріальні запаси

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Сировина і матеріали	70 510	108 131
Паливо	59 564	84 244
Будівельні матеріали	826	3 148
Запасні частини	105 529	145 384
Малоцінні та швидкозношувані предмети	295	1 234
Незавершене виробництво	39 439	18 770
Готова продукція	274 869	212 707
Разом	551 032	573 618

За 2019 рік Компанія визнала знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 12 141 тис.грн. (за 2018 рік визнала знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 1 066 тис.грн.).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	5 207	6 499
Мінус резерв на знецінення довгострокової дебіторської заборгованості	(26)	(32)
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	5 427 757	7 368 851
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності	(9 319)	(9 237)
Інша дебіторська заборгованість	741 470	58 156
Мінус резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості	(22 569)	(6 057)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	6 142 520	7 418 180
Аванси, видані постачальникам	133 970	213 995
Мінус резерв на знецінення авансів, виданих постачальникам	(909)	(486)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	660 380	418 288
Всього дебіторській заборгованості по основній діяльності та іншій дебіторській заборгованості	6 935 961	8 049 977

Станом на 31 грудня 2019 року 43,5% фінансової дебіторської заборгованості було деноміновано у гривнях, 56,5% - в доларах США (на 31 грудня 2018 року 24,7% фінансової дебіторської заборгованості було деноміновано у гривнях, 75,3% - в доларах США).

Справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року приблизно дорівнює її балансовій вартості на відповідну дату.

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

Найменування	2019 р.	2018 р.
Резерв на знецінення на 1 січня до коригувань	15 812	11 227
Коригування вхідного сальдо згідно МСФЗ 9	-	9 203
Резерв на знецінення на 1 січня	15 812	20 430
Резерв на знецінення впродовж року	24 915	2 539
Дебіторська заборгованість, списана впродовж періоду як неповоротна	(1 249)	(2 050)
Сторно невикористаних сум	(6 655)	(5 107)
Резерв на знецінення на 31 грудня	32 823	15 812

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

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Всього дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна заборгованість,	6 116 219	7 391 192
у т.ч.		
поточна	6 080 701	7 296 438
за строками непогашення		
- до 12 місяців	24 258	69 542
- від 12 до 18 місяців	1 671	2 146
- від 18 до 36 місяців	9 589	23 066

Грошові кошти та їх еквіваленти

За даними синтетичного та аналітичного обліку грошові кошти представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті на розрахункових рахунках на суму 146 111 тис.грн., у тому числі:

- в національній валюті – 16 483 тис.грн.;
- в іноземній валюті – 129 628 тис.грн.

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Каса	-	-
Поточний рахунок у банку	146 111	147 274
Разом	146 111	147 274

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Власний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 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 2019 році Загальними зборами акціонерів Товариства було прийнято рішення щодо розподілу чистого прибутку за результатами минулих років та нарахування заборгованості на виплату дивідендів у розмірі 3 613 200 тис. грн.

Капітал у дооцінках

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКС	АктUARні прибутки/збитки за пенсійними планами	Всього
На 1 січня 2018 р.	2 483 624	(393 019)	2 090 605
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(469 383)	-	(469 383)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(16)	(41 089)	(41 105)
На 31 грудня 2018р.	2 014 225	(434 108)	1 580 117
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
На 31 грудня 2019 р.	2 985 909	(542 801)	2 443 108

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Поточна вартість зобов'язань по нефінансованому плану зі встановленими виплатами	1 001 199	786 049
Зобов'язання в балансі	1 001 199	786 049

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

Найменування	2019 р.	2018 р.
На 1 січня	786 049	678 661
Вартість поточних послуг	34 612	28 761
Витрати по відсотках	106 187	83 664
Ефект від переоцінки зобов'язань за планами	132 744	50 120
Пенсії виплачені	(58 393)	(55 157)
На 31 грудня	1 001 199	786 049

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

Найменування	2019 р.	2018 р.
Вартість поточних послуг	34 612	28 761
Витрати по відсотках	106 187	83 664
Визнаний актуарний прибуток/(збиток)	192	12
Всього	140 991	112 437

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2019 р.	2018 р.
Номінальна ставка дисконту	10,91%	14,03%
Номінальне збільшення заробітної плати	5,00% - 5,83%	10,00%
Плинність персоналу	6,40%	9,60%
Інфляція	5,83%	6,23%

Кредиторська заборгованість та забезпечення

Найменування	31 грудня 2019р.	31 грудня 2018р.
Відстрочені податкові зобов'язання	141 829	28 003
Пенсійні зобов'язання	1 001 199	786 049
Довгострокові зобов'язання за майно отримане в оренду	69 964	11 484
Довгострокові зобов'язання за придбані основні засоби	14 160	
Довгострокові забезпечення витрат на відновлення виробничих площ	28 593	24 529
Всього довгострокові зобов'язання та забезпечення	1 255 745	850 065
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями за майно отримане в оренду	17 736	4 652
Кредиторська заборгованість постачальникам за придбані товарно-матеріальні цінності	318 113	133 180
Кредиторська заборгованість за надані роботи та послуги	395 299	242 295
Кредиторська заборгованість за основні засоби	635 098	329 265
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	7 419 816	5 821 727
Інша кредиторська заборгованість	7 025	8 324
Передоплати, отримані від замовників	8 371	6 685
Нарахована заробітна плата	45 799	42 563
Податки на заробітну плату і внески до фондів соціального страхування	12 569	11 236
Інші податки до сплати	153 748	138 319
Поточні забезпечення на виплату щорічних відпусток персоналу та бонусів персоналу	79 558	66 772
Поточні забезпечення на податки по виплатам відпусток та бонусів персоналу	13 382	12 145
Всього поточної кредиторської заборгованості по основній діяльності, іншій кредиторській заборгованості, та поточних забезпечень	9 106 514	6 817 163

Інформація про продажі за видами продукції

Період	Окати	Концентрат	Всього
2019 рік	7 560 063	4 523 217	12 083 280
2018 рік	7 429 243	3 909 547	11 338 790

Інформація про географію продажів Компанії

Найменування	2019 рік	2018 рік
Реалізація на внутрішній ринок	133 252	138 906
Реалізація на експорт	11 950 028	11 199 884
Всього	12 083 280	11 338 790

Інші доходи, чиста сума

Найменування	2019 рік		2018 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Інші операційні доходи і витрати				
Оренда активів	16 723	19 655	18 466	13 899
Операційна курсова різниця	667 261	1 490 958	911 133	1 003 191
Реалізація інших оборотних активів	403 067	284 481	177 458	78 060
Штрафи, пені, неустойки	17 363	6 069	1 541	4 173
Інші операційні доходи і витрати	26 244	283 099	28 730	224 652
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів	-	23 645	-	2 539
Інші фінансові доходи і витрати				
Витрати з відсотків та доходи за курсовими різницями за зобов'язаннями з лізингу	9 689	8 103	585	2 352
Інші фінансові доходи і витрати	1 150 191	471 815	635 446	483 897
Інші доходи і витрати				
Списання необоротних активів	-	37 192	-	23 654
Інші доходи і витрати	83 116	25 902	27 750	50 542

Податок на прибуток

Найменування	2019 рік	2018 рік
Поточний податок	347 033	426 706
Відстрочений податок	(193 698)	(112 707)
Витрати по податку на прибуток	153 335	313 999

Прибуток на акцію

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

Найменування	2019 рік	2018 рік
Прибуток за рік	1 473 313	2 254 188
Середньорічна кількість простих акцій	1 186 540 000	1 186 540 000
Чистий прибуток на одну просту акцію	1,24169	1,89980

7. Операції з пов'язаними сторонами

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

Розрахунки з пов'язаними сторонами:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Активи		
Передоплати, видані за основні засоби	50	5 121
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5 405 170	7 348 646
Аванси, видані постачальникам	118 883	192 300
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	21 120	20 521
Інша дебіторська заборгованість	693 298	29 964
Векселі одержані	103	103
Грошові кошти на поточних рахунках та обмежені до використання	214 297	160 916
Зобов'язання		
Кредиторська заборгованість по основній діяльності за товари, роботи, послуги	(359 381)	(158 581)
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(7 406 916)	(5 807 235)
Передоплати, отримані від замовників	(6 119)	(21)
Інша кредиторська заборгованість	(1 562)	(836)

Операції з пов'язаними сторонами:

Найменування	2019 р.	2018 р.
Закупівля	5 338 096	4 384 468
Реалізація готової продукції	12 083 280	11 338 790
Інший дохід	387 592	172 495

8. 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. Станом на кінець звітного періоду у судовому розгляді знаходиться близько восьми справ, в т.ч. в яких Компанія виступає відповідачем, фінальне рішення за якими не прийнято.

9. Події після звітної дати

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

Генеральний директор

Д.В. Шевчик

Головний бухгалтер

Т.П. Карлаш



Клірошіну ровано, ірону моровано
та скріплено відбитком печатки
З Р. Іміджеск Вісіджаркушів

Директор

ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА
«КАМІНІ ПІГРАНДІ»:

Кролик О.А.

