

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

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2 016	01	01
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"		за ЄДРПОУ		
Територія	м. Кривий Ріг		за КОАТУУ		
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство		за КОПФГ		
Вид економічної діяльності	Добування залізних руд		за КВЕД		
Середня кількість працівників ¹	5037				
Адреса	50066 Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, Жовтневий район				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
v					

Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	24 719	25 727
первісна вартість	1001	47 794	51 690
накопичена амортизація	1002	23 075	25 963
Незавершені капітальні інвестиції	1005	352 968	272 705
Основні засоби	1010	954 782	1 035 577
первісна вартість	1011	3 084 268	3 317 846
знос	1012	2 129 486	2 282 269
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	903	450 136
Відстрочені податкові активи	1045	574 678	490 439
Усього за розділом I	1095	1 908 050	2 274 584
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	295 995	214 062
Виробничі запаси	1101	181 078	152 547
Незавершене виробництво	1102	10 257	12 394
Готова продукція	1103	104 543	49 109
Товари	1104	117	12
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 735 688	3 550 100
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	222 694	407 358
з бюджетом	1135	365 461	617 226
у тому числі з податку на прибуток	1136	219 445	520 284
з нарахованих доходів	1140		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 409	14 538
Гроші та їх еквіваленти	1165	38 249	344 657
Готівка	1166	8	7
Рахунки в банках	1167	38 241	344 650
Витрати майбутніх періодів	1170	794	926
Інші оборотні активи	1190		2 933
Усього за розділом II	1195	4 665 290	5 151 800
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	6 573 340	7 426 384

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	233 029	191 315
Додатковий капітал	1410	226 293	239 236
Емісійний дохід	1411	90 583	103 526
Резервний капітал	1415	73 238	73 238
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 714 677	5 464 960
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	(526)	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	5 543 346	6 265 384
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505	400 926	397 739
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	158	1 959
Довгострокові забезпечення	1520	8 641	10 024
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	409 725	409 722
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605	10 858	10 646
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		240
товари, роботи, послуги	1615	482 252	569 680
розрахунками з бюджетом	1620	53 155	68 988
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	7 933	10 616
розрахунками з оплати праці	1630	15 634	18 486
за одержаними авансами	1635	52	119
за розрахунками з учасниками	1640	8 611	10 850
Поточні забезпечення	1660	34 078	37 194
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	7 696	24 459
Усього за розділом III	1695	620 269	751 278
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	6 573 340	7 426 384

Керівник

Головний бухгалтер

ШЕВЧИК ДМИТРО ВОЛОДИМИРОВИЧ

КАРЛАШ ТАМІЛА ПЕТРІВНА

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

Публічне акціонерне товариство "Центральний гірничо-
 Підприємство ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ "
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2 016	01	01
00190977		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2015р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801008

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	6 531 705	6 272 221
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 157 351)	(5 304 094)
Валовий: прибуток	2090	2 374 354	968 127
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	1 915 772	1 128 078
Адміністративні витрати	2130	(80 310)	(62 216)
Витрати на збут	2150	(1 125 676)	(863 277)
Інші операційні витрати	2180	(1 632 251)	(575 265)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1 451 889	595 447
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	4 057	132 023
Інші доходи	2240	16 584	9 162
Фінансові витрати	2250	(574 079)	(48 513)
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(44 285)	(46 128)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	854 166	641 991
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(166 190)	128 855
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	687 976	770 846
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		(2 210 737)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445	25 114	(43 183)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	25 114	(2 253 920)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	4 521	(223 587)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	20 593	(2 030 333)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2464	708 569	(1 259 487)
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	687 976	770 846
неконтрольованій частці	2475		
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	708 569	(1 259 487)
неконтрольованій частці	2485		

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 490 166	2 604 426
Витрати на оплату праці	2505	437 455	363 314
Відрахування на соціальні заходи	2510	136 126	132 837
Амортизація	2515	274 264	2 537 015
Інші операційні витрати	2520	3 827 273	1 069 079
Разом	2550	7 165 284	6 706 671

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 186 540 000	1 172 785 200
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 186 540 000	1 172 785 200
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,57982	0,65728
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,57982	0,65728
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



ШЕВЧИК ДМИТРО ВОЛОДИМИРОВИЧ

КАРЛАШ ТАМІЛА ПЕТРІВНА

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
00190977		

Косолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2015 р.

Форма №3-к

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 765 242	5139081
Повернення податків і зборів	3005	507 486	321460
у тому числі податку на додану вартість	3006	507 376	321459
Цільового фінансування	3010	114	102
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 158	53249
Надходження від повернення авансів	3020	1 369	22096
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 989	231
Надходження відборжників неустойки (штрафів, пені)	3035	647	369
Надходження від операційної оренди	3040	502	
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	18	14
Інші надходження	3095	36 363	11477
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 946 598)	(2 494 523)
Праці	3105	(339 913)	(267 570)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(150 965)	(136 172)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(719 657)	(511 046)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(387 350)	(249 948)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5 313)	(5)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(326 962)	(261 093)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 422 523)	(2 086 820)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(259)	()
Інші витрачання	3190	(197 909)	(110 931)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	538 064	(58 983)

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		1 732
необоротних активів	3205		329
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	(266 385)	(85 491)
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(266 385)	(83 430)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	13 469	94 266
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		420
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	(594)	
Витрачання на сплату відсотків	3360		14
Сплату дивідендів	3355	(21)	()
Інші платежі	3390	()	(2 404)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	12 854	92 268
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	284 533	(50 145)
Залишок коштів на початок року	3405	38 249	130 170
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	21 875	(41 776)
Залишок коштів на кінець року	3415	344 657	38 249

Керівник

Головний бухгалтер



ПЕВЧИК ДМИТРО ВОЛОДИМИРОВИЧ

МАРЛАШ ТАМІЛА ПЕТРІВНА

КОДИ		
2016	01	01
00190977		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Консолідований звіт про власний капітал

за рік 2015р.

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконт рольова частка	Разом
		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцін-ках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	296 635	403 747	68 518	73 238	4 714 677	(13 469)		5 543 346		5 543 346
Коригування: Зміна облікової політики	4005								-		-
Виправлення помилок	4010			(12 943)			13 469	(526)	-		-
Інші зміни	4090		(170 718)	170 718					-		-
Скоригований залишок на початок	4095	296 635	233 029	226 293	73 238	4 714 677		(526)	5 543 346		5 543 346
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					687 976			687 976		687 976
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		20 593						20 593		20 593
Інший сукупний дохід	4116		20 593						20 593		20 593
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								-		-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								-		-
Відрахування до резервного капіталу	4210								-		-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								-		-
Погашення заборгованості з капіталу	4245								-		-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								-		-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265			12 943				526	13 469		13 469

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								-		-
Вилучення частки в капіталі	4275								-		-
Інші зміни в капіталі	4290		(62 307)			62 307			-		-
Разом змін у капіталі	4295		(41 714)	12 943		750 283		526	722 038		722 038
Залишок на кінець року	4300	296 635	101 315	239 236	73 238	5 464 960			6 265 384		6 265 384

Керівник

КРИВУЛЯ ВЛАДИСЛАВ МИКОЛАЙОВИЧ

Головний бухгалтер

КАРМІШ ТАМІЛА ПЕТРІВНА



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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ ЗА 2015 РІК

1. Основа підготовки фінансової звітності

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

ПАТ «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). В 2012 році у ПАТ «ЦГЗК» злиття, поділу, приєднання, перетворення не відбувалося.

Господарська діяльність ПАТ "ЦГЗК" здійснюється у відповідності з прийнятою виробничою програмою, затвердженим річним бюджетом та фінансовим планом підприємства. Напрямки діяльності ПАТ "ЦГЗК" протягом періоду існування не змінювались. Фінансова звітність (далі - фінансова звітність) ПАТ «ЦГЗК» була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на переоцінку основних засобів.

2. Операційне середовище та економічна ситуація

Фінансові результати ПАТ «ЦГЗК» значною мірою залежать від 1) світових факторів, які впливають на ціни на сталь, залізну руду і вугілля; 2) фіскальної та економічної політики, що реалізовується урядом України та 3) політики Метінвесту щодо принципів включення ПАТ «ЦГЗК» у вертикально інтегрований процес виробництва сталі.

Економіка України схильна до негативного впливу падіння ринкової кон'юнктури та економічного спаду, що спостерігаються в інших країнах світу. Останні роки ознаменувалися відносною політичною стабільністю та реалізацією урядом України економічних і податкових реформ, націлених на розвиток законодавчої, податкової та нормативної баз. Майбутня стабільність економіки в значній мірі залежить від успіху цих реформ і від ефективності прийнятих економічних, фінансових та монетарних заходів, а також від здатності уряду забезпечити нові та існуючі боргові зобов'язання.

Інформація про продажі за видами продукції без ПДВ в тис. грн.:

Період	Обкотиші	Концентрат	Всього
2015 рік	3 208 880	3 322 825	6 531 705
2014 рік	2 519 961	3 752 260	6 272 221

Інформація про географію продажів Компанії без ПДВ в тис.грн:

Найменування	2015 рік	2014 рік
Реалізація на внутрішній ринок	2 024 878	2 273 138
Реалізація на експорт	4 506 827	3 999 083
Всього	6 531 705	6 272 221

3. Істотні бухгалтерські оцінки

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані 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 підлягають регулярним переоцінкам, що проводяться незалежними оцінювачами. Оскільки велика частина основних засобів має вузьконаправлене використання, основою для їх оцінки є амортизована вартість заміни. 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 заміни 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.

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 його 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. Основні положення облікової політики

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

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

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 ПАТ «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 2015 року курс обміну долара до гривні становив 24,000667 гривні за 1 доллар США (на 31 грудня 2014 року: 15,768556 гривні за 1 доллар США).

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

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за справедливою вартістю мінус подальша амортизація 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 - 60 років;

Споруди - 60 років;

Об'єкти благоустрою території - 15 років;

Інженерні комунікації - 15 років;

Передавальні пристрої та механізми – мостові, рудногрейферні, порталні крани - 20 років;

Передавальні пристрої та механізми - 10 років;

Машини та устаткування основного виробництва - 35 років;

Машини та устаткування допоміжних цехів - 35 років;

Устаткування і засоби зв'язку - 10 років;

Офісна техніка - 5 років;

Інформаційні системи і персональні комп'ютери - 4 роки;

Транспортні засоби – з. - тепловози - 25 років;

Транспортні засоби – з. – вагони/піввагони/думпкари/ та ін. вагони - 20 років;

Транспортні засоби – авто - 10 років;

Транспортні засоби – водний - 10 років;

Автомобілі загального призначення - 5 років;

Офісні меблі та пристосування - 7 років;

Основні засоби соціальної сфери не амортизуються;

Інші основні засоби - 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 нефінансових активів. 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). Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Класифікація фінансових активів. У балансі кредити і дебіторська заборгованість відносяться до категорії дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.

Початкове визнання фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання первісно обліковуються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при початковому визнанні найкращим чином підтверджує ціна операції, за винятком операцій з пов'язаними сторонами, які проводяться за ціною, встановленою контрактом. Прибуток або збиток при початковому визнанні враховується тільки тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції, яку можуть підтвердити існуючі поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, для яких використовується тільки відкрита ринкова інформація.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після початкового визнання фінансові зобов'язання, кредити і дебіторська заборгованість Компанії оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, а фінансові активи - за вирахуванням понесених збитків від знецінення. Премії та дисконти, включаючи початкові витрати на проведення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизуються з використанням ефективної відсоткової ставки інструменту.

Справедливою вартістю фінансових активів і зобов'язань зі строком менше одного року вважається їх номінальна вартість за вирахуванням розрахункових коригувань по кредиту.

Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування

майбутніх договірних грошових потоків за поточною ринковою відсотковою ставкою для подібних фінансових інструментів, інформація про яку доступна для Компанії.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли активи погашені або права на грошові потоки від них закінчилися іншим чином, коли Компанія передала, в основному, всі ризики і переваги володіння або коли Компанія не передала і не зберегла, в основному, всі ризики і переваги володіння, але й не зберегла контроль. Контроль зберігається, коли контрагент не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому додаткових обмежень на продаж.

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

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву на знецінення. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе

отримати повну суму заборгованості відповідно до первісних або переглянутих умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість з основної діяльності знецінена, вважаються істотні фінансові труднощі боржника, ймовірність його банкрутства або фінансової реорганізації, а також несплата або прострочення платежу. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною відсотковою ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість за основною діяльністю. Повернення раніше списаних сум кредитується за рахунок інших операційних витрат у звіті про фінансові результати.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість, умови якої переглянуті, враховується за амортизованою вартістю на підставі нової структури переглянутих грошових потоків. Відповідні прибуток або збитки визнаються у звіті про фінансові результати на дату перегляду, які згодом амортизуються за методом ефективною відсотковою ставки. Якщо умови дебіторської заборгованості переглядаються або змінюються іншим чином внаслідок фінансових труднощів позичальника або емітента, збиток від знецінення оцінюється з використанням первісної ефективною відсотковою ставки до зміни умов.

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 ефективною відсотковою 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 ефективною відсотковою 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 вираховуються 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 ризику, 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.

Резерви за зобов'язаннями та платежами. Резерви за зобов'язаннями та платежами - це нефінансові зобов'язання, які визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язанням, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що буде потрібний відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошей у відношенні будь-якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, є невеликою.

Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, причому тільки у випадках, коли відшкодування практично гарантоване.

Резерви оцінюються по приведеній вартості витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням відсоткової ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з часом визнається як відсоткові витрати.

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 з встановленими внесками. Компанія платить передбачений законодавством Єдиний внесок на соціальне страхування. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відносяться на витрати по мірі їх понесення. До складу витрат на оплату праці в звіті про фінансові результати включені пенсії, що виплачуються на розсуд Групи, та інші пенсійні виплати.

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 мінус корегування на невизнаний актуарний прибуток або збиток і вартість послуг минулих років. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щорічно з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відпливу коштів із застосуванням відсоткових ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а термін погашення яких приблизно відповідає терміну даного зобов'язання. Актуарні прибуток і збитки, що виникають в результаті минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на фінансовий результат протягом очікуваного середнього строку трудової діяльності працівників, що залишився, якщо зазначені прибуток і збитки перевищують більше 10% від вартості активів плану або 10% від вартості зобов'язань за планом зі встановленими виплатами. 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 від реалізації в тому випадку, якщо її суму можна розрахувати з достатньою мірою точності, існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод та дотримані конкретні критерії за кожним напрямком діяльності Компанії, як описано нижче. Сума доходу вважається такою, що не підлягає достовірній оцінці до тих пір, поки не будуть врегульовані всі умовні зобов'язання, пов'язані з реалізацією. Оцінки Компанії ґрунтуються на результатах минулих періодів з урахуванням категорій покупців, видів операцій та специфіки кожної угоди.

(а) Реалізація залізорудної продукції.

Дохід від продажу залізорудної продукції визнається в момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами. Зазвичай це відбувається при відвантаженні товару. Коли Компанія погоджується доставити вантаж до певного місця, виручка визнається, в момент передачі вантажу покупцеві в обумовленому місці. Компанія використовує стандартні правила ІНКОТЕРМС, такі як оплата перевезення до пункту призначення (CPT), франко-перевізник (FCA), франко-борт (FOB) і доставка до кордону (DAF), які визначають момент переходу ризиків і вигод.

Продажі враховуються на основі цін, зазначених у специфікаціях до договорів. Ціна продажу вказується окремо для кожної специфікації.

(б) Процентні доходи.

Відсоткові доходи визнаються на пропорційно-тимчасовій основі з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Коли дебіторська заборгованість виявляється знеціненою, Компанія зменшує балансову вартість до рівня тієї, що може бути відшкодована, вартості, яка являє собою розрахункові майбутні грошові потоки, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою інструменту. Дисконт надалі буде частинами відноситися на відсотковий дохід. Відсотковий дохід від знецінених кредитів і дебіторської заборгованості визнається з використанням первісної ефективної відсоткової ставки.

(в) Реалізація послуг.

Реалізація послуг визнається в обліковому періоді, у якому послуги надані.

(г) Дохід від дивідендів.

Дохід від дивідендів визнається в момент, коли визначається право на отримання виплати.

(д) Комісійні доходи.

Компанія виступає в якості агента в угодах по реалізації товарів від імені третіх сторін. Комісійний дохід, отриманий Компанією за організацію таких угод, визнається в момент переходу ризиків і вигод від володіння товарами покупцям третіх сторін. Такий дохід відображається в звітності у складі інших операційних доходів.

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, відображений 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. Розкриття до статей звітності

АКТИВИ 7 426 384(тис.грн)

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості, 5 039 358 (тис.грн):

Грошові кошти та їх еквіваленти 344 657 (тис.грн)

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокові	409 722 (тис.грн)
Поточні	740 428 (тис.грн)
Дивіденди до виплати	10 850 (тис.грн)

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2015 р. основні засоби ПАТ «ЦГЗК» не переоцінювались.

Інформація про рух основних засобів за 2015р.

(тис.грн)

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	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	951										951	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	1 088 642	1 088 642	216 580			9 464	9 464	27 665			1 295 758	1 106 843
Машини та обладнання	872 062	859 595	90 341			46 057	46 057	26 267			916 346	839 805
Транспортні засоби	1 072 676	131 312	41 132			61 115	61 115	213 818			1 052 693	284 015
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	39 529	39 529	602			177	177	110			39 954	39 462
Тварини	-	-	-			-	-	-				
Багаторічні насадження	10	10	-			-	-	-			10	10
Інші основні засоби	152	152	-			28	28	-			124	124
Бібліотечні фонди	44	44	-			-	-	-			44	44
Малоцінні необоротні матеріальні активи	10 141	10 141	1 834			70	70	1 834			11 905	11 905
Тимчасові (нетитульні) споруди	61	61				-	-	-			61	61
Разом	3 084 268	2 129 486	350 489			116 911	116 911	269 694			3 317 846	2 282 269

Інформація про рух основних засобів за 2014р.

(тис.грн)

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	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	8160	0	0	-7209							951	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2099313	20410	411301	-1417429	-139687	4836	4835	1212461	293	293	1088642	1088642
Машини та обладнання	1846806	1655	153985	-1118878	-195881	9851	9829	1063650			872062	859595
Транспортні засоби	930224	318	218857	-51770	-101917	24635	24617	257528			1072676	131312
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	61547	1150	3930	-25946	-8439	2	2	46820			39529	39529
Тварини												
Багаторічні насадження	10	5						5			10	10
Інші основні засоби	168	87	7	-23	-13			78			152	152
Бібліотечні фонди	44	44	1	0	0	1	1	1	0	0	44	44
Малоцінні необоротні матеріальні активи	8721	8721	1497			77	77	1497			10141	10141
Тимчасові (нетитульні)	210	354	354					3	-293	-293	61	61
Разом	4955347	32744	789578	-2621255	-445937	39402	39361	2582040			3084268	2129486

Товарно-матеріальні запаси

Найменування	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Сировина і матеріали	52 749	68 828
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби		
Паливо	30 222	42 688
Тара і тарні матеріали		19
Будівельні матеріали	11	540
Запасні частини	68 960	63 867
Матеріали сільськогосподарського призначення		
Малоцінні та швидкозношувані предмети	605	4 737
Незавершене виробництво	12 394	10 257
Готова продукція	49 109	104 543
Товари	12	516
Разом	214 062	295 995

На 31 грудня 2015 року Компанія визнала знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 3 758 тис.грн. (на 31 грудня 2014 року – 14 886 тис.грн.).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Найменування	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	4 001 073	3 736 624
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності	(837)	(33)
Дебіторська заборгованість за договорами комісії		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	617 226	365 461
Дебіторська заборгованість за продану долю в статутному фонді		
Інша дебіторська заборгованість	26 290	18 161
Мінус резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості	(11 752)	(11 752)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	4 632 000	4 108 461
Аванси, видані постачальникам	407 358	222 694
Всього дебіторській заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості	5 039 358	4 331 155

Станом на 31 грудня 2015 року 88,0% фінансової дебіторської заборгованості було деноміновано у гривнях, 12,0% - в доларах США.

Справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 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	2015 р.	2014 р.
Резерв на знецінення на 1 січня	11 884	15 919
Резерв на знецінення впродовж року	4 780	650
Дебіторська заборгованість, списана впродовж періоду як неповоротна	684	3 868
Сторно невикористаних сум	1 799	817
Резерв на знецінення на 31 грудня	14 181	11 884

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

Найменування	31.12.2015р.	31 грудня 2014р.
Всього дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна заборгованість	3 564 638	3 742 097
у т. ч. за строками непогашення		
- до 12 місяців	16 301	3 735 675
- від 12 до 18 місяців	1243	44
- від 18 до 36 місяців		2

Грошові кошти та їх еквіваленти

За даними синтетичного та аналітичного обліку грошові кошти представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті в касі підприємства та на розрахункових рахунках на суму 344 657 тис.грн., у тому числі:

- в національній валюті – 98 680 тис.грн.;
- в іноземній валюті – 245 977 тис.грн.

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Каса	7	8
Поточний рахунок у банку	344 650	38206
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)		
Грошові кошти в дорозі		35
Разом	344 657	38249

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

ПАССИВ

Власний капітал

Станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 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. Балансова вартість статутного капіталу станом на 31 грудня 2015 року складає 296 635 тис.грн. (на 31 грудня 2014 року – 296 635 тис.грн.).

Структура власного капіталу товариства:

Статутний капітал станом на 31.12.2015 р. складає 296 635 тис. грн. (станом на 31.12.2014р. – 296 635 тис. грн., , відхилення 0 тис. грн.);

Капітал у дооцінках: станом на 31.12.2015 р. складає 191 315 тис. грн. (станом на 31.12.2014 р. 233 029 тис. грн., зменшення на 41 714 тис. грн.);

Додатковий капітал: станом на 31.12.2015 р. складає 239 236 тис. грн. (станом на 31.12.2014 р. 226 293 тис. грн., збільшення 12 943 тис. грн.);

Резервний капітал станом на 31.12.2015 р. складає 73 238 тис. грн.. (станом на 31.12.2014 р. – 73 238 тис. грн., відхилення 0 тис. грн.);

Нерозподілений прибуток станом 31.12.2015 р. складає 5 464 960 тис. грн. (станом на 31.12.2014 р. – 4 714 677 тис. грн., збільшення на 750 238 тис. грн.);

Всього власний капітал: станом на 31.12.2015 р. складає 6 265 384 тис. грн. (станом на 31.12.2014 р. 5 543 346 тис. грн., збільшення – 722 038 тис. грн.).

У 2015 році Загальними зборами акціонерів Товариства не приймалося рішення про виплату дивідендів акціонерам.

Інші резерви

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКС	Переоцінка інших активів	Всього
На 1 січня 2014 р.	2 953 223		2 953 223
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	551 869		551 869
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	2 210 737		2 210 737
Дооцінка об'єктів		42 412	42 412
На 31 грудня 2014р.	190 617	42 412	233 029
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	62 307		62 307
Знецінення раніше дооцінених об'єктів			
Дооцінка об'єктів		20 593	20 593
На 31 грудня 2015 р.	128 310	63 005	191 315

Витрати за елементами

Найменування	2015 рік	2014 рік
Сировина і матеріали	2 490 166	2 604 426
Заробітна плата і відповідні внески до фондів соціального страхування	573 581	496 151
Амортизація	274 264	2 537 015
Інші витрати	3 827 273	1 069 079

Всього операційних витрат	7 165 284	6 706 671
Включені в статті:		
-собівартість реалізованої продукції	4 157 351	5 304 094
-витрати на реалізацію	1 125 676	863 277
-адміністративні витрати	80 310	62 216
Всього операційних витрат	5 363 337	6 229 587

Інші доходи, чиста сума

Найменування	2015 рік		2014 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів	12 950	1 654	15 009	38 493
Операційна курсова різниця	1 659 674	1 247 634	791 235	153 514
Реалізація інших оборотних активів	104 782	52 657	62 100	60 654
Штрафи, пені, неустойки	4035	3 823	957	520
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення				2 506
Інші операційні доходи і витрати	134 331	326 483	258 777	319 578
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів		281		650
Інші фінансові доходи і витрати				
Дивіденди				
Проценти				14
Фінансова оренда активів				
Інші фінансові доходи і витрати	4 057	574 079	132 023	48 499
Інші доходи і витрати				
Списання необоротних активів		10 463		13 725
Інші доходи і витрати	16 584	33 822	9 162	32 403

Податок на прибуток

Найменування	2015 рік	2014 рік
Поточний податок	86 472	466 262
Відстрочений податок	79 718	(595 117)
Витрати по податку на прибуток	166 190	(128 855)

Прибуток на акцію

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

Найменування	2015 рік	2014 рік
Прибуток за рік	687 976	770 846
Середньорічна кількість простих акцій	1 186 540 000	1 172 785 200
Чистий прибуток на одну просту акцію	0,57982	0,65728

6. 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.

7. Фактичні та потенціальні зобов'язання

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014р.
Поточна вартість зобов'язань по нефінансованому плану зі встановленими виплатами	397 739	400 926
Невизнана вартість послуг минулих періодів		
Невизнаний чистий актуарний прибуток/(збиток)		
Зобов'язання в балансі	397 739	400 926

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

Найменування	2015 р.	2014 р.
На 1 січня	400 926	341 035
Вартість поточних послуг	17 198	13 692
Витрати по відсотках	58 955	44 822
Актуарні збитки/ (прибуток)	(25 252)	43 127
Пенсії виплачені	(41 412)	(41 750)
Вартість послуг минулих періодів	(12 676)	
На 31 грудня	397 739	400 926

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

Найменування	2015 р.	2014 р.
Вартість поточних послуг	17 198	13 692
Витрати по відсотках	58 955	44 822
Визнана вартість послуг минулих періодів	(138)	(141)
Актuarні збитки/ (прибуток), визнані впродовж року	(12 676)	
Всього	63 339	58 373

Зміни в поточній вартості зобов'язання, визнаного в балансі, були наступними:

Найменування	2015 р.	2014 р.
На 1 січня	400 926	341 035
Чиста витрата, визнана в звіті про фінансові результати	(41 412)	(41 750)
Пенсії виплачені	63 339	58 373
Переоцінка зобов'язання плану з встановленими виплатами, визнана в складі інших сукупних витрат/(доходу)	(25 114)	43 268
Невизнана вартість послуг минулих періодів та чистий актуарний прибуток/(збиток)		
На 31 грудня	397 739	400 926

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2015 р.	2014 р.
Номінальна ставка дисконту	16,04%	16,04%
Номінальне збільшення заробітної плати	12,9%	14,4%
Плинність персоналу	5,70%	5,60%
Інфляція	5,0%	5,0%

Очікується номінальне збільшення зарплати на 13,9% в 2016, 12,9% в 2017, і 12,9% в наступних роках.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість, та забезпечення

Найменування	31 грудня 2015р.	31 грудня 2014р.
Інші довгострокові зобов'язання	1 959	158
Пенсійні зобов'язання	397 739	400 926
Довгострокові забезпечення	10 024	8 641
Всього довгострокові зобов'язання та забезпечення	409 722	409 725
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	240	
Кредиторська заборгованість по основній Діяльності за товари, роботи, послуги	569 680	482 252
Векселі видані	10 646	10 858
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	10 850	8611
Інша кредиторська заборгованість	24 459	7 696

Передоплати, отримані від замовників	119	52
Нарахована заробітна плата	18 486	15 634
Податки на заробітну плату і внески до фондів соціального страхування	10 616	7 933
Інші податки до сплати	68 988	53 155
Поточні забезпечення	37 194	34 078
Всього поточній кредиторській заборгованості по основній діяльності іншій кредиторській заборгованості, та поточних забезпечень	751 278	620269

8. Події після звітної дати

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

Керівник

Головний бухгалтер



В.М.Кривуля

Т.П. Карлаш