

# Титульний аркуш

29.12.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 10

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Голова Правління

(посада)

(підпис)

Шуваєв Сергій Павлович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

## Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

### I. Загальні відомості

- Повне найменування емітента: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"
- Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
- Ідентифікаційний код юридичної особи: 00190928
- Місцезнаходження: 53300, Україна, Дніпропетровська обл., місто Покров, Центральна, 11
- Міжміський код, телефон та факс: 0566744688, 0566744043
- Адреса електронної пошти: ordgok@gmail.com.ua
- Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності):
- Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені участника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
- Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

### II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на  
власному веб-сайті участника фондового  
ринку

<https://pokrovgzk.com.ua/corporative-governance/>  
(URL-адреса сторінки)

29.12.2023  
(дата)

## Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації	
1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	X
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	X
7. Судові справи емітента	
8. Штрафні санкції щодо емітента	
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, пайв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	X
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, пайв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	X
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	X
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	X
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	X
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
26. Інформація про вчинення значних правочинів	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
32. Твердження щодо річної інформації
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН
46. Примітки:
- Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності не подається відповідно до п.5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

На протязі 2022 року АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" не приймав участі у створенні юридичних осіб.

На АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" не створена посада Корпоративного секретаря.

Рейтингова оцінка не проводилася.

В 2022 році судових справ, в яких розглядалися позовні вимоги у розмірі більш ніж 1% активів та сторонами в яких виступали б емітент або його посадові особи, не було.

Штрафні санкції щодо емітента не примінялись.

Зміни акціонерів з пороговим значенням пакету акцій не було.

Не надається інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій.

Не надається інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.

Не надається інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.

Емітент не здійснював випуск облігацій.

Інші цінні папери емітентом не випускалися.

Похідні, боргові та цільові цінні папери не випускалися.

Викуп власних акцій протягом звітного періоду не здійснювався.

Не надається звіт про стан об'єкта нерухомості (емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва не відбувалось).

Не наводиться інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента.

У власності працівників емітента не має працівників, що мають понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу.

У звітному періоді відсутні виплати дивідендів та інших доходів за цінними паперами.

Не мало місце будь-яких обмежень щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.

У 2022 році рішення про виплату дивідендів не приймалось.

Рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів не приймалось.

Значні правочини не вчинялися.

Правочини, щодо яких є заінтересованість не вчинялися.

Не наводиться інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, інформація про вчинення значних правочинів, інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість.

Акціонерних та корпоративних договорів не має.

Особлива інформація та інформація про іпотечні цінні папери протягом звітного періоду не виникала.

Також не наводиться наступна інформація:

- Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо);
- Твердження щодо річної інформації;
- Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом;
- Інформація про випуски іпотечних облігацій;
- Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття: 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям; 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду; 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття; 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду; 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року.
- Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття.;
- Інформація про випуски іпотечних сертифікатів;
- Інформація щодо реєстру іпотечних активів;
- Основні відомості про ФОН;
- Інформація про випуски сертифікатів ФОН;
- Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН;
- Розрахунок вартості чистих активів ФОН;
- Правила ФОН.

Річний звіт Емітента попередньо погоджено Наглядовою радою Товариства.

### **ІІІ. Основні відомості про емітента**

#### **1. Повне найменування**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

#### **2. Скорочене найменування (за наявності)**

АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"

#### **3. Дата проведення державної реєстрації**

15.12.1995

#### **4. Територія (область)**

Дніпропетровська обл.

#### **5. Статутний капітал (грн)**

736133730

#### **6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі**

0

#### **7. Відсоток акцій (часток, пая) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії**

0

#### **8. Середня кількість працівників (осіб)**

3780

#### **9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД**

07.29 - Добування руд інших кольорових металів

49.39 - Інший пасажирський наземний транспорт, н.в.і.у.

49.41 - Вантажний автомобільний транспорт

#### **10. Банки, що обслуговують емітента**

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", МФО 305749

2) IBAN

UA 803057490000026005000000741

3) поточний рахунок

UA 803057490000026005000000741

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", МФО 305749

5) IBAN

UA 803057490000026005000000741

6) поточний рахунок

UA 803057490000026005000000741

#### **12. Відомості про участі емітента в інших юридичних особах**

1) Найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31881532

4) Місцезнаходження

53300, Дніпропетровська область, місто Покров, вулиця Центральна, будинок 12

5) Опис

АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" володіє часткою у розмірі 99% в статутному капіталі

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"**

**15. Відомості про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента**

1) Найменування

Санаторій-профілакторій АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"

2) Місцезнаходження

Україна, 53300, Дніпропетровська обл., місто Покров, Хмельницького Богдана, 32

3) Опис

АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" у своєму складі має відокремлений підрозділ - Санаторій-профілакторій АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК", який відноситься до лікувально-профілактичних установ санаторно-курортного типу, основною метою якого є проведення санаторно-курортного лікування та оздоровлення працівників комбінату, надання платних послуг з проживання та лікування представників сторонніх організацій.

**XI. Опис бізнесу**

**Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

Змін в організаційній структурі емітента у звітному році не відбулося.

**Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента**

Середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу (осіб) за 2022р - 3780 осіб.

Середньої чисельності позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб) за 2022р.- 42 особи.

Чисельності працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб) - на 31.12.22р. - 3 особи.

Фонд оплати праці за 12 місяців 2022 року становить 701 015,4 тис .грн.

Факт зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. - 100,0 % (не має змін).

У 2023 році планується навчити в секторі навчання відділу кадрів та навчання 470 осіб за професіями:

машиніст компресорних установок, машиніст конвеєра, машиніст крана (кранівник), машиніст насосних установок, машиніст збагачувальних машин, машиніст електровоза, помічник машиніста електровоза, машиніст електролебідки, машиніст екскаватора крокуючого, помічник машиніста екскаватора крокуючого, машиніст екскаватора ЕКГ, помічник машиніста екскаватора ЕКГ, оператор теплового пункту, оператор котельні, охоронник, робочий з транспортуванням балонів, слюсар черговий та з ремонту устаткування, слюсар з ремонту вантажопідймальних механізмів, стропальник, електрогазозварник, електрослюсар черговий та з ремонту устаткування, електрослюсар з ремонту вантажопідймальних механізмів.

**Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання**  
**АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" є учасником УКРАЇНСЬКОЇ АСОЦІАЦІЇ ВИРОБНИКІВ ФЕРОСПЛАВІВ ТА ІНШОЇ ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНОЇ ПРОДУКЦІЇ (далі - УкрФА).**

Місцезнаходження УкрФА: вул. Героїв Майдану, буд. 1, м. Дніпро, 49000, Україна.

УкрФА створена на основі об'єднання Участниками фінансових та матеріальних ресурсів з метою постійної координації господарської діяльності для вирішення спільних економічних та соціальних завдань Участників, відповідно до установчих документів Асоціації та діючого законодавства України. УкрФА є недержавною, некомерційною, самоврядною організацією, створеною для представлення інтересів Участників, не має на меті досягнення прибутку, та є за своєю суттю неприбутковою організацією.

Предметом діяльності УкрФА є виконання наступних завдань:

- координація господарської діяльності Участників;
- сприяння Участникам у вирішенні проблемних, спірних питань, що виникають під час здійснення господарської діяльності, у відносинах з органами державної влади та місцевого самоврядування, організація ефективної взаємодії Участників з органами законодавчої, виконавчої та судової влади України;
- створення постійно діючого незалежного третейського суду;
- представництво і захист прав та охоронюваних законом інтересів Участників в судах, державних органах, органах місцевого самоврядування, міжнародних організаціях, перед юридичними та фізичними особами у межах наданих Участниками повноважень;
- всебічне вивчення проблем Участників та їх розв'язання, пов'язаних з виробництвом, збутом феросплавної та іншої електрометалургійної продукції в Україні та за кордоном;
- координація дій виробників на зовнішньому ринку феросплавів, включаючи розробку загальної позиції щодо цін при здійснені зовнішньоекономічної діяльності, обсягу експорту з урахуванням кон'юктури та специфіки цього ринку;
- сприяння у виробництві та збуту на зовнішньому ринку феросплавів та іншої електрометалургійної продукції, запровадження передової технології, устаткування, стандартизації і сертифікації відповідно світовим вимогам для підвищення конкурентоспроможності вітчизняної продукції на внутрішньому та зовнішньому ринках;
- підготовка пропозицій та обґрунтування доцільності залучення іноземних кредитів та інвестицій у феросплавну галузь, що потребують гарантій уряду України;
- здійснення аналізу внутрішнього та зовнішнього ринків та прогноз можливих змін, аналіз кон'юктури цих ринків;
- підготовка пропозицій та обґрунтування заходів, спрямованих на підвищення ефективності діяльності Участників;
- здійснення інформаційно-методичного, правового та консалтингового забезпечення Участників, узагальнення вітчизняного та зарубіжного досвіду, впровадження наукових розробок, надання патентно-ліцензійної допомоги;
- сприяння в пошуку потенційних інвесторів та кредиторів для суб'єктів галузі, надання послуг у підготовці техніко-економічних обґрунтувань інвестицій, кваліфікованих вітчизняних і закордонних спеціалістів, вчених, експертів для реалізації цілей та завдань Асоціації;
- взаємний обмін між Участниками інформацією, досвідом, практичними навичками у галузі виробництва феросплавів та іншої електрометалургійної продукції, організація проведення науково-практичних конференцій, симпозіумів, виставок, ярмарок та інших заходів.

**Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної**

## **діяльності**

Емітент спільну діяльність не проводив.

**Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій**

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб не надходило.

**Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)**

**МЕТОД НАРАХУВАННЯ АМОРТИЗАЦІЇ:**

Амортизація основних засобів у звітному році була нарахована із застосуванням прямолінійного методу враховуючи очікуваний строк використання кожного об'єкта.

**МЕТОД ОЦІНКИ ВАРТОСТІ ЗАПАСІВ:**

Застосовуються наступні методи оцінки запасів при відпуску їх в виробництво, продажу, або при іншому вибудті:

- Середньозважена собівартість при відпуску запасів в виробництво, реалізації готової продукції;
- Ідентифікована собівартість відповідної одиниці запасів товарів в оптовій торгівлі;
- За цінами продажу - для товарів в роздрібній торгівлі і в громадському харчуванні.

В балансі запаси відображати за найменшою із 2-х оцінок:

- Первісна вартість;
- Чиста вартість реалізації.

В разі, якщо на дату балансу запаси застаріли, зіпсувалися, або якимсь іншим чином втратили первинну економічну вигоду, то такі запаси відображаються по чистій вартості реалізації (чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів відніманням із очікуваної ціни продажі очікуваних затрат на завершення виробництва і збиту).

**МЕТОД ОБЛІКУ ТА ОЦІНКИ ВАРТОСТІ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ:**

Облік фінансових інвестицій в дочірні підприємства вести за методом участі в капіталі.

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, котрі утримуються підприємством до їх погашення, або по методу участі в капіталі).

На дату балансу відображаються по справедливій вартості.

**Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збути та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збути; про канали збути й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік**

АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" є одним із основних підприємств з видобутку і переробці марганцевих руд.

Основні види продукції, що виробляються на підприємстві - марганцевий концентрат і марганцевий агломерат.

Обсяги виробництва марганцевого концентрату у натуральному виразі складають 674,8 тис.т на суму 1 692 119,2 тис.грн. Обсяги реалізації марганцевого концентрату 545,5 тис.т на суму 1 210 928,8 тис.грн. Середньо реалізаційна ціна 2 219,97 грн за 1 т.

Обсяги виробництва марганцевого агломерату у натуральному виразі складають 33,3 тис.т на суму 156 809,9 тис.грн. Обсяги реалізації марганцевого агломерату - 26,6 тис.т на суму 128 606,0 тис.грн. Середньо реалізаційна ціна 4 837,64 грн за 1 т.

Експорт відсутній.

Джерелами сировини є природні поклади марганцевих руд Західної частини Нікопольського родовища марганцевих руд. Балансові запаси затверджені протоколом ДКЗ України №3172 від 24.04.2014 р.

Родовище розробляється відповідно до спеціального дозволу на користування надрами № 597 від 06.08.1996 р., виданого Державною службою геології та надр України.

Вилучення марганцевих руд технічно можливе із застосуванням гірничо-розвривного обладнання. Видобування руди здійснюється у відкритий спосіб відповідно до технічних проектів кар'єрів.

Графік роботи комбінату безпреривний. В зимовий період план виробництва зменшено на 10%. Розширення виробництва не передбачено.

На 2023 рік очікуване виробництва концентрату - 150,74 тис т.

Очикуване виробництво агломерату марганцевого - 40 тис.т.

АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" належить пріоритетна роль в питаннях освоєння технології відкритих гірничих робіт. Впровадження нових технологій не передбачено.

Основний ринок збути - Український внутрішній ринок. Основними клієнтами продукції Емітента на внутрішньому ринку металургійної галузі є АТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ" і АТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ", ПАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД".

АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" формує господарські зв'язки з партнерами по комерційній діяльності і обирає методи формування каналів збути та умов реалізації на основі комерційної пропозиції та тендерних результатів.

Емітент здійснює реалізацію продукції згідно з укладеними Договорами (контрактами) як за прямими договорами з вантажоодержувачем, так і через трейдерів.

Емітентом підтримується ринкова цінова політика, стабільність хімічного складу марганцевої продукції, швидкість і регулярність поставок, зручна система оплати.

Ціни на продукцію, що виробляє Товариство, формуються в залежності від попиту та пропозицій, що склалися на ринку ідентичної продукції.

Основним конкурентом Товариства в Україні є АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ". Продукція АТ "МГЗК" майже ідентична продукції АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК", за виключенням агломерату марганцевого і брикету марганцевого, який АТ "МГЗК" не виробляє.

За межами України основними конкурентами являються закордоні виробники марганцевої продукції.

До основних ризиків в діяльності Емітента слід віднести:

- економічне та політичне становище в Україні та світі.

Для зменшення даних ризиків Емітент веде жорсткий контроль за нормативами витрат ресурсів, здійснюючи пооб'єктне планування витрат ТМЦ та послуг в номенклатурі.

Постачальники "ОІЛ-ТРЕЙД 2018" та ПрАТ "ДМЗ" займають більше 10 % у загальному обсязі постачання.

Враховуючи специфіку виробництва, для безперебійної роботи комбінату потрібне постійне

розширення меж діючих кар'єрів шляхом своєчасного відведення земель.

По фронту робіт кар'єрів, в межах гірничого відводу Товариства знаходяться землі державної власності та приватної (пай) власності сільськогосподарського призначення. Однією із основних задач є відведення земельних ділянок державної власності та приватної власності для безперебійної роботи Товариства. В даному питанні залишається складність та довготривалість процедури оформлення відведення земель, не порозуміння з власниками пай, які не погоджуються передати свої земельні ділянки комбінату для видобутку корисних копалин.

**Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування**

Вартість основних засобів Емітента за звітний рік зменшилась на 25 631 тис. грн. Суттєві зміни у вартості основних засобів Товариства відбулися за рахунок придбання. За останні п'ять років Емітентом придбано активів на 1 433 107 тис. грн. (в тому числі нових на суму 1 433 107 тис. грн.). Вибуття активів за останні п'ять років склало 413 973 тис. грн. (в тому числі ліквідованих активів на суму 383 071 тис. грн.).

**Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

Згідно з обліковою політикою підприємства, основними засобами визначаються активи, вартістю більше 20 000 грн., очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2022 року складає -11 157 634 тис. грн, а станом на 31.12.2022 року - 11 132 003 тис. грн

Об'єкти основних засобів використовуються Емітентом в виробничому процесі у повному обсязі.

Основні засоби в основному знаходяться за містом знаходження Товариства: м. Покров Дніпропетровської області, Нікопольський район (місце розташування емітента), та частково у більшіх районах.

Виробничі потужності та ступінь використання обладнання 2022 року:

Видобуток руди, при плані - 2151,0 тис.т., виконано - 1895,6 тис.т.

Виробництво концентрату, при плані - 1242,27 тис.т., виконано - 674,78 тис.т.

Виробництво агломерату залізорудного, при плані - 309,0 тис.т., виконано - 29,6 тис.т.

Виробництво агломерату марганцевого, при плані - 0,0 тис.т., виконано - 33,3 тис.т.

У 2022 році в шламонакопичувачах розміщено 1 681,934 тис.т шламів збагачення марганцевої руди, за які нараховано екологічного податку на суму 2 724,74 тис. грн.

Викиди в атмосферне повітря забруднювальних речовин та парникових газів в 2022 році склали 3 383,207 тонн, крім цього діоксид вуглецю 29 948,015 тонн, екологічний податок за викиди забруднюючих речовин в атмосферу склав 1 503,35 тис. грн.

Екологічний податок у 2022 рік, за скид забруднювальних речовин у водні об'єкти в р. Базавлук не нарахувався в зв'язку з тим, що ДОК "Чайка" ім. Тарана не працював.

**Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень**

Діяльність Емітента здійснюється у відповідності до норм чинного законодавства.

На результати діяльності підприємства негативно впливають кризові явища металургійної та гірничодобувної галузі які час від часу не дозволяють втілити задачі оптимізації бізнес-процесів, а також нестабільний економічний та політичний стан в Україні.

**Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента**

Фінансування капітальних інвестицій та поточної діяльності АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" здійснюється за рахунок власних коштів.

Ліквідність підприємства на 2022 р. знаходиться у межах припустимих значень.

**Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів**

Станом на 31.12.2022 року відсутні договори, зобов'язання по яким не було виконано в повному обсязі.

**Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)**

Промисловий потенціал Товариства є базовим сегментом гірничу-металургійного комплексу України та економіки держави. Висока репутація продукції підприємства є результатом досвіду, накопиченого більш ніж за 100 років роботи в галузі видобутку марганцевих руд і виробництва готової продукції. Основною стратегією розвитку Товариства є розширення ринків збуту продукції АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК". Введення законодавчих або економічних обмежень може стати істотними факторами, які вплинутимуть на діяльність комерційного напрямку в майбутньому.

**Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік**

З метою покращення хімічного складу марганцевої продукції Емітент застосовує нові методи і технологічні схеми збагачення марганцевого концентрату.

Товариству належить приоритетна роль в умовах освоєння технології відкритих гірничих робіт, рекультивації земель та охорони природи.

Інформація щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів:

- характер та причини таких планів;

Реконструкція - збільшення ємності шламосховища. Ємність збільшиться на 12187тис.м.куб.;  
Удосконалення основних засобів у зв'язку з аварійним станом (ремонт будівель та споруд 3-ї категорії). Причини удосконалення - вік будівель понад 50 років та аварійний стан.

Поточні роботи без припинення діяльності та без зростання виробництва. Підтримка існуючих потужностей.

**Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі**

Емітент на своєму балансі має санаторій-профілакторій, стадіон "Авангард", бази відпочинку в цехах Товариства, цех харчування та торгівельного обслуговування.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності Емітента знаходиться на офіційному сайті підприємства: pokrovgzk.com.ua.

#### IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Наглядова рада	Голова та 7 членів Наглядової ради	Голова Наглядової ради: Постоловський Володимир Володимирович представник акціонера - КЛЕМЕНТЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (CLEMENTE ENTERPRISES LIMITED) Члени Наглядової ради: Руденко Дмитро Вадимович представник акціонера - КЛЕМЕНТЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (CLEMENTE ENTERPRISES LIMITED) Акімова Тетяна Сергіївна представник акціонера - АЛЕКСТОН ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ALEXTON HOLDINGS LIMITED) Чеберда Дмитро Анатолійович представник акціонера - АЛЕКСТОН ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД(ALEXTON HOLDINGS LIMITED) Трипольський Георгій Олегович представник акціонера - ЕКСІД ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (EXSEED INVESTMENTS LIMITED) Юрченко Ігор Петрович представник акціонера - ЕКСІД ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД(EXSEED INVESTMENTS LIMITED) Сарафанов Миколай Петрович представник акціонера - ПРОФЕТИС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (PROFETIS ENTERPRISES LIMITED) Аршинов Дмитро Ігоревич представник акціонера - ПРОФЕТИС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (PROFETIS ENTERPRISES LIMITED)
Ревізійна комісія	Члени Ревізійної комісії	Ігнатюк Кирило Володимирович Толочко Антон Анатолійович Капука Андрій Вікторович Пашенцев В'ячеслав Володимирович
Правління	Голова Правління, Перший Заступник Голови правління, члени Правління	Шуваєв Сергій Павлович - Голова Правління; Бондарець Віктор Іванович - член

	<p>Правління, Перший Заступник Голови Правління; Бочаров Віталій Олександрович - член Правління; Бугайцова Наталя Валеріївна - член Правління; Котій Сергій Григорович - член Правління; Коркодола Юрій Ілліч - член Правління; Міщенко Дмитро Володимирович - член Правління; Сорокіна Людмила Миколаївна - член Правління; Черъомушкін Олег Вікторович - член Правління.</p>
--	--

## **V. Інформація про посадових осіб емітента**

## **1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента**

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Голова Правління	Шуваєв Сергій Павлович	1962	Повна вища	42	ВАТ "ОГЗК", 00190928, Перший Заступник Голови Правління ВАТ "Орджонікідзевський гірниочно-збагачувальний комбінат"	27.04.2021, 3 роки, до переображення
	<b>Опис:</b> Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента; Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має; Окрім заробітної плати на посаді Голови Правління емітента, інших винагород не надавалося; На інших підприємствах не працює; Інформація про загальний стаж роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Рішенням Наглядової ради АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради від 26 квітня 2021 року) з метою обрання на новий строк складу Правління, на посаду Голови Правління обраний Шуваєв Сергій Павлович; Загальний стаж роботи 42 роки, з них на керівних посадах 36 років; З 19 травня 2006 року Голова Правління Емітента; Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом Емітента.						
2	Член Правління, Перший заступник Голови Правління, Директор Технічний	Бондарець Віктор Іванович	1958	Повна вища	46	ВАТ "ОГЗК", 00190928, Заступник Голови Правління - головний інженер ВАТ "ОГЗК"	27.04.2021, 3 роки, до переображення
	<b>Опис:</b> Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента; Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має; Працює Директором Технічний Емітента; Окрім заробітної плати на посаді Технічний Директор Емітента, інших винагород не надавалося; Інформація про іншу роботу Емітенту не надана; Інформація про загальний стаж роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Рішенням Наглядової ради АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради від 26 квітня 2021 року) з						











	Член Наглядової ради	Руденко Дмитро Вадимович	1991	Повна вища	7	ВУЗ, 0, Навчання у ВУЗі.	21.05.2021, до припинення повноважень згідно чинного законодавства та Статуту
13	<b>Опис:</b> Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента; Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має; Винагорода не надавалася; Інформація про загальний стаж роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Загальний стаж роботи 7 років; Обраний строком у відповідності до Статуту; Інформацією про попередні посади Емітент не володіє; 21 травня 2021 року обрано Членом Наглядової ради, як представника акціонера - КЛЕМЕНТЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТД (CLEMENTE ENTERPRISES LIMITED).						
14	Член Наглядової ради	Трипольський Георгій Олегович	1979	Повна вища	26	ТОВ "ІстVan", 35142308, 35142308, Головний спеціаліст-юрист консультант відділу перспективних проектів Управління корпоративних прав Департаменту з корпоративних прав	21.05.2021, до припинення повноважень згідно чинного законодавства та Статуту

	<p>Член Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" (місцезнаходження: 49081, Україна, Дніпропетровська обл., Індустріальний р-н, м. Дніпро, вул. Столетова, 21; ідентифікаційний код юридичної особи: 05393116);</p> <p>За сумісництвом обіймає посаду спеціаліста відділу депозитарної діяльності ТОВ "ФОНД-МАРКЕТ" (місцезнаходження: вул. Саксаганського, 36-Б, Київ, 01033, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 34412655);</p> <p>За сумісництвом обіймає посаду директора ДП "ГАРАНТ К" (місцезнаходження: вул. Дегтярівська, 31, м. Київ, 04057, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 32162211);</p> <p>За сумісництвом обіймає посаду директора ТОВ "ГЕНАВІА-ІНВЕСТ" (місцезнаходження: вул. Писаржевського, буд. 1а, м. Дніпро, 49000, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 33114771);</p> <p>21 травня 2021 року обрано Членом Наглядової ради, як представника акціонера - ЕКСІД ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (EXSEED INVESTMENTS LIMITED).</p>						
15	Член Наглядової ради	Юрченко Ігор Петрович	1974	Повна вища	29	ПАТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК", 00190928, Член Наглядової Ради ПАТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"	21.05.2021, до припинення повноважень згідно чинного законодавства та Статуту
<p><b>Опис:</b></p> <p>Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента;</p> <p>Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має;</p> <p>Винагорода не надавалася;</p> <p>Інформація про загальний стаж роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років:</p> <p>Загальний стаж роботи 24 роки;</p> <p>З 21 червня 2017 року член Наглядової ради Емітента;</p> <p>начальник Управління по корпоративним правам Департаменту з корпоративних активів ТОВ "ІСТВАН";</p> <p>За сумісництвом Директор ТОВ "ФОНД-МАРКЕТ";</p> <p>Член Наглядової ради АТ "НЗФ";</p> <p>Член Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК";</p> <p>Член Наглядової ради ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";</p> <p>Член Наглядової ради АТ "СПЕЦТЕХНІКА";</p> <p>21 травня 2021 року обрано Членом Наглядової ради Емітента, як представника акціонера - ЕКСІД ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (EXSEED INVESTMENTS LIMITED);</p> <p>Інша інформація відсутня.</p>							
16	Член Наглядової ради	Сарафанов Миколай Петрович	1983	Середня повна	13	ПАТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК", 00190928, Член Наглядової ради ПАТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"	21.05.2021, до припинення повноважень згідно чинного







## 2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Голова Правління	Шувасєв Сергій Павлович	1 000	0,000033	1 000	0
Член Правління, Перший заступник Голови Правління	Бондарець Віктор Іванович	2 520	0,000085	2 520	0
Член Правління	Бугайцова Наталя Валеріївна	2 000	0,000067	2 000	0
Член Правління	Міщенко Дмитро Володимирович	0	0	0	0
Член Правління	Бочаров Віталій Олександрович	0	0	0	0
Член Правління	Коркодола Юрій Ілліч	0	0	0	0
Член Правління	Сорокіна Людмила Миколаївна	0	0	0	0
Член Правління	Черъомушкін Олег Вікторович	0	0	0	0
Член Правління	Котій Сергій Григорович	3 000	0,000101	3 000	0
Голова Наглядової ради	Постоловський Володимир Володимирович	4 830	0,000164	4 830	0
Член Наглядової ради	Акімова Тетяна Сергіївна	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Трипольський Георгій Олегович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Юрченко Ігор Петрович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Сарафанов Миколай Петрович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Чеберда Дмитро Анатолійович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Руденко Дмитро Вадимович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Аршинов Дмитро Ігоревич	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Толочко Антон Анатолійович	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Капука Андрій Вікторович	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Пашенцев В'ячеслав Володимирович	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Ігнатюк Кирило Володимирович	0	0	0	0

### **3. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення**

В звітному році не було фактів виплати будь-якої винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення.

## **VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)**

<b>Найменування юридичної особи засновника та/або учасника</b>	<b>Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника</b>	<b>Місцезнаходження</b>	<b>Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)</b>
Регіональне відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській області	13467337	49600, Україна, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Центральна, 6	0
<b>Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>			<b>Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)</b>
	д/н		0
		<b>Усього</b>	0

## **VII. Звіт керівництва (звіт про управління)**

### **1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента**

Звіт керівництва (Звіт про управління) розміщено на сайті: <https://pokrovgzk.com.ua/corporative-governance/>.

### **2. Інформація про розвиток емітента**

Звіт керівництва (Звіт про управління) розміщено на сайті: <https://pokrovgzk.com.ua/corporative-governance/>.

### **3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:**

Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів протягом звітного періоду не надається, тому що Товариство не здійснювало таких операцій.

#### **1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування**

Інформація про завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, не надається, тому що Товариство не укладало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів, які впливають на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариства.

Звіт керівництва (Звіт про управління) розміщено на сайті: <https://pokrovgzk.com.ua/corporative-governance/>.

#### **2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або**

## **ризику грошових потоків**

Інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику , ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків, не надається, тому що Товариство не укладало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів, які впливають на оцінку активів, зобовязань, фінансового стану і доходів або витрат Товариства.

Звіт керівництва (Звіт про управління) розміщено на сайті: <https://pokrovgzk.com.ua/corporative-governance/>.

## **4. Звіт про корпоративне управління:**

### **1) посилання на:**

#### **власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

Товариство в своїй діяльності керується власним кодексом корпоративного управління, який затверджено Загальними зборами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" Протоколом № 1/2021 від 21 травня 2021 року.

Принципи (кодекс) корпоративного управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" розміщено на сайті:<https://pokrovgzk.com.ua/corporative-governance/>.

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

Товариство не користується кодексом корпоративного управління фонової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування передічених кодексів. Крім того, акції АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" на фондовах біржах не торгуються, Товариство не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

#### **вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги**

Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

#### **2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзатах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзатах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій**

Товариство у 2022 році у своїй діяльності не відхилялось від діючих Принципів корпоративного управління.

#### **3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)**

Вид загальних зборів	річні	позачергові
Дата проведення		
Кворум зборів	0	
Опис	Загальні збори акціонерів у звітному році не проводились.	

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів

останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори		X
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)		

**Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?**

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук		X
Інше (зазначити)		

**Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?**

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)		

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

	Так	Ні
		X

**У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:**

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X

<b>Ревізійна комісія (ревізор)</b>	<input type="checkbox"/>	X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства	<input type="checkbox"/>	
Інше (зазначити)	<input type="checkbox"/>	

<b>У разі скликання, але непроведення чергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення</b>	
--	--

<b>У разі скликання, але непроведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення</b>	
--	--

#### 4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

##### Склад наглядової ради (за наявності)

<b>Персональний склад наглядової ради</b>	<b>Незалежний член наглядової ради</b>	<b>Залежний член наглядової ради</b>	<b>Функціональні обов'язки члена наглядової ради</b>
Постоловський Володимир Володимирович		X	Наглядова рада АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеній статутом та законодавством, здійснює управління товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу товариства. Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, статутом та положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.
Акімова Тетяна Сергіївна		X	Наглядова рада АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеній статутом та законодавством, здійснює управління товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу товариства. Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, статутом та положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які

			обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.
Чеберда Дмитро Анатолійович		X	Наглядова рада АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеній статутом та законодавством, здійснює управління товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу товариства. Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, статутом та положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.
Руденко Дмитро Вадимович		X	Наглядова рада АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеній статутом та законодавством, здійснює управління товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу товариства. Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, статутом та положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.
Трипольський Георгій Олегович		X	Наглядова рада АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеній статутом та законодавством, здійснює управління товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу товариства. Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, статутом та положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які

			обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.
Юрченко Ігор Петрович		X	Наглядова рада АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеній статутом та законодавством, здійснює управління товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу товариства. Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, статутом та положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.
Сарафанов Миколай Петрович		X	Наглядова рада АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеній статутом та законодавством, здійснює управління товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу товариства. Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, статутом та положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.
Аршинов Дмитро Ігоревич		X	Наглядова рада АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеній статутом та законодавством, здійснює управління товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу товариства. Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, статутом та положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які

			обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.
--	--	--	--

<b>Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</b>	У 2022 році відбулись засідання Наглядової ради з наступних питань: про обрання оцінювача майна та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; стосовно списання основних фондів Товариства та МШП; Про затвердження річної інформації Товариства за 2021 рік; Про розгляд звіту Виконавчого органу Товариства за 2020 рік та затвердження заходів за результатами його розгляду; Про розгляд звіту Виконавчого органу Товариства за 2021 рік та затвердження заходів за результатами його розгляду; Про відчуження (продаж) АТ "ЗФЗ" основного фонду (транспортного засобу) Товариства.
---	--

#### Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
3 питань аудиту		X	
3 питань призначень		X	
3 винагород		X	
Інше (зазначити)	дані відсутні		

<b>Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень</b>	дані відсутні
<b>У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності</b>	дані відсутні

#### Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

<b>Оцінка роботи наглядової ради</b>	Відповідно до п.9.2. Статуту, Наглядова рада обирається загальними зборами у кількості 8 членів строком на 3 роки. До складу Наглядової ради входять Голова наглядової ради та сім членів наглядової ради. Кількісний склад наглядової ради встановлюється загальними зборами. Рішення щодо обрання членів наглядової ради приймається загальними зборами простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голова наглядової ради Товариства обирається членами наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу наглядової ради. Наглядова рада має право в будь-який час переобрести голову наглядової ради. Прийняття рішення про припинення повноважень членів
--------------------------------------	--

	<p>наглядової ради належить до виключної компетенції загальних збрів акціонерів (п.9.1.7. Статуту).</p> <p>Наглядова рада Товариства, є колегіальним органом що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом Товариства та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу Товариства.</p> <p>Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, Статутом Товариства та Положенням "Про Наглядову раду" Товариства.</p> <p>Роботою Наглядової ради керує Голова Наглядової ради, який обирається Наглядовою радою Товариства з числа її членів простою більшістю голосів членів Наглядової ради, присутніх на засіданні або тих, які приймають участь у заочному голосуванні (опитуванні). Голова Наглядової ради виконує функції, які визначені у законодавстві України, Статуті Товариства, Положенні "Про Наглядову раду" та інших внутрішніх нормативних актах Товариства які необхідні для організації діяльності Наглядової ради.</p>
--	--

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги	X	
Інше (зазначити) д/н		X

Коли останній раз обирається новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрano на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (зазначити) д/н		

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
--	-----	----

Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (запишіть)	д/н	

## Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Шуваєв Сергій Павлович - Голова Правління	<p>Правління Товариства в межах своєї компетенції:</p> <p>здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства;</p> <p>виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства;</p> <p>приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою;</p> <p>здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління";</p> <p>планує діяльність Товариства, його філій, відділень;</p> <p>готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва;</p> <p>виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств;</p> <p>дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, виносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів;</p> <p>надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), якщо сума правочину не перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), та обов'язково отримує попередню згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>розробляє поточні фінансові звіти;</p> <p>організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства;</p> <p>організовує збут продукції;</p> <p>організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій;</p> <p>організовує зовнішньоекономічну діяльність;</p>

	<p>організовує облік кадрів;</p> <p>організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць;</p> <p>організовує роботу структурних підрозділів Товариства;</p> <p>організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства;</p> <p>організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії;</p> <p>взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства;</p> <p>контролює стан приміщень, споруд, обладнання;</p> <p>контролює рух матеріальних та грошових цінностей;</p> <p>делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства;</p> <p>здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством.</p>
Бондарець Віктор Іванович - член Правління, Перший Заступник Голови Правління	<p>Правління Товариства в межах своєї компетенції:</p> <p>здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства;</p> <p>виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства;</p> <p>приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою;</p> <p>здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління";</p> <p>планує діяльність Товариства, його філій, відділень;</p> <p>готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва;</p> <p>виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств;</p> <p>дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, виносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів;</p> <p>надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), якщо сума правочину не перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), та обов'язково отримує попередню згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>розробляє поточні фінансові звіти;</p> <p>організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та</p>

	<p>іншої діяльності Товариства;</p> <p>організовує збут продукції;</p> <p>організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій;</p> <p>організовує зовнішньоекономічну діяльність;</p> <p>організовує облік кадрів;</p> <p>організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць;</p> <p>організовує роботу структурних підрозділів Товариства;</p> <p>організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства;</p> <p>організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії;</p> <p>взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства;</p> <p>контролює стан приміщень, споруд, обладнання;</p> <p>контролює рух матеріальних та грошових цінностей;</p> <p>делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства;</p> <p>здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством.</p>
Бочаров Віталій Олександрович - член Правління	<p>Правління Товариства в межах своєї компетенції:</p> <p>здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства;</p> <p>виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства;</p> <p>приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою;</p> <p>здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління";</p> <p>планує діяльність Товариства, його філій, відділень;</p> <p>готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва;</p> <p>виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств;</p> <p>дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, виносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів;</p> <p>надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), якщо сума правочину не перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), та</p>

	<p>обов'язково отримує попередню згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>розробляє поточні фінансові звіти;</p> <p>організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства;</p> <p>організовує збут продукції;</p> <p>організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій;</p> <p>організовує зовнішньоекономічну діяльність;</p> <p>організовує облік кадрів;</p> <p>організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць;</p> <p>організовує роботу структурних підрозділів Товариства;</p> <p>організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства;</p> <p>організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії;</p> <p>взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства;</p> <p>контролює стан приміщень, споруд, обладнання;</p> <p>контролює рух матеріальних та грошових цінностей;</p> <p>делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства;</p> <p>здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством.</p>
Бугайцова Наталя Валеріївна - член Правління	<p>Правління Товариства в межах своєї компетенції:</p> <p>здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства;</p> <p>виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства;</p> <p>приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою;</p> <p>здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління";</p> <p>планує діяльність Товариства, його філій, відділень;</p> <p>готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва;</p> <p>виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств;</p> <p>дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, виносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів;</p> <p>надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо),</p>

	<p>якщо сума правочину не перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), та обов'язково отримує попередню згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>розробляє поточні фінансові звіти;</p> <p>організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства;</p> <p>організовує збут продукції;</p> <p>організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій;</p> <p>організовує зовнішньоекономічну діяльність;</p> <p>організовує облік кадрів;</p> <p>організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць;</p> <p>організовує роботу структурних підрозділів Товариства;</p> <p>організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства;</p> <p>організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії;</p> <p>взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства;</p> <p>контролює стан приміщень, споруд, обладнання;</p> <p>контролює рух матеріальних та грошових цінностей;</p> <p>делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства;</p> <p>здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством.</p>
Сорокіна Людмила Миколаївна - член Правління	<p>Правління Товариства в межах своєї компетенції:</p> <p>здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства;</p> <p>виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства;</p> <p>приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою;</p> <p>здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління";</p> <p>планує діяльність Товариства, його філій, відділень;</p> <p>готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва;</p> <p>виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств;</p> <p>дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, виносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів;</p>

	<p>надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), якщо сума правочину не перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), та обов'язково отримує попередню згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>розробляє поточні фінансові звіти;</p> <p>організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства;</p> <p>організовує збут продукції;</p> <p>організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій;</p> <p>організовує зовнішньоекономічну діяльність;</p> <p>організовує облік кadrів;</p> <p>організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць;</p> <p>організовує роботу структурних підрозділів Товариства;</p> <p>організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства;</p> <p>організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії;</p> <p>взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства;</p> <p>контролює стан приміщень, споруд, обладнання;</p> <p>контролює рух матеріальних та грошових цінностей;</p> <p>делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства;</p> <p>здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством.</p>
Коркодола Юрій Ілліч - член Правління	<p>Правління Товариства в межах своєї компетенції:</p> <p>здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства;</p> <p>виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства;</p> <p>приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою;</p> <p>здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління";</p> <p>планує діяльність Товариства, його філій, відділень;</p> <p>готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва;</p> <p>виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств;</p>

	<p>дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, виносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів;</p> <p>надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), якщо сума правочину не перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), та обов'язково отримує попередню згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>розробляє поточні фінансові звіти;</p> <p>організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства;</p> <p>організовує збут продукції;</p> <p>організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій;</p> <p>організовує зовнішньоекономічну діяльність;</p> <p>організовує облік кадрів;</p> <p>організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць;</p> <p>організовує роботу структурних підрозділів Товариства;</p> <p>організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства;</p> <p>організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії;</p> <p>взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства;</p> <p>контролює стан приміщень, споруд, обладнання;</p> <p>контролює рух матеріальних та грошових цінностей;</p> <p>делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства;</p> <p>здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством.</p>
Котій Сергій Григорович - член Правління	<p>Правління Товариства в межах своєї компетенції:</p> <p>здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства;</p> <p>виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства;</p> <p>приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою;</p> <p>здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління";</p>

	<p>планує діяльність Товариства, його філій, відділень; готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва;</p> <p>виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств;</p> <p>дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, виносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів;</p> <p>надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), якщо сума правочину не перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), та обов'язково отримує попередню згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>розробляє поточні фінансові звіти;</p> <p>організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства;</p> <p>організовує збут продукції;</p> <p>організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій;</p> <p>організовує зовнішньоекономічну діяльність;</p> <p>організовує облік кадрів;</p> <p>організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць;</p> <p>організовує роботу структурних підрозділів Товариства;</p> <p>організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства;</p> <p>організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії;</p> <p>взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства;</p> <p>контролює стан приміщень, споруд, обладнання;</p> <p>контролює рух матеріальних та грошових цінностей;</p> <p>делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства;</p> <p>здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством.</p>
Міщенко Дмитро Володимирович -член Правління	<p>Правління Товариства в межах своєї компетенції:</p> <p>здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства;</p> <p>виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства;</p>

	<p>приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою;</p> <p>здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління";</p> <p>планує діяльність Товариства, його філій, відділень;</p> <p>готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва;</p> <p>виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств;</p> <p>дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, виносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів;</p> <p>надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), якщо сума правочину не перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), та обов'язково отримує попередню згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>розробляє поточні фінансові звіти;</p> <p>організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства;</p> <p>організовує збут продукції;</p> <p>організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій;</p> <p>організовує зовнішньоекономічну діяльність;</p> <p>організовує облік кадрів;</p> <p>організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць;</p> <p>організовує роботу структурних підрозділів Товариства;</p> <p>організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства;</p> <p>організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії;</p> <p>взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства;</p> <p>контролює стан приміщень, споруд, обладнання;</p> <p>контролює рух матеріальних та грошових цінностей;</p> <p>делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства;</p> <p>здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством.</p>
--	--

Черъомушкін Олег Вікторович - член Правління	<p>Правління Товариства в межах своєї компетенції:</p> <p>здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства;</p> <p>виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства;</p> <p>приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою;</p> <p>здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління";</p> <p>планує діяльність Товариства, його філій, відділень;</p> <p>готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва;</p> <p>виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств;</p> <p>дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, виносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів;</p> <p>надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), якщо сума правочину не перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), та обов'язково отримує попередню згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою;</p> <p>роздробляє поточні фінансові звіти;</p> <p>організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства;</p> <p>організовує збут продукції;</p> <p>організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій;</p> <p>організовує зовнішньоекономічну діяльність;</p> <p>організовує облік кадрів;</p> <p>організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць;</p> <p>організовує роботу структурних підрозділів Товариства;</p> <p>організовує соціально- побутове обслуговування працівників Товариства;</p> <p>організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії;</p> <p>взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства;</p> <p>контролює стан приміщень, споруд, обладнання;</p> <p>контролює рух матеріальних та грошових цінностей;</p>
--	--

	делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства; здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством.
--	---

<b>Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</b>	У 2022 році відбулись засідання Правління з наступних питань: про надання благодійної допомоги; про виділення коштів на фінансування; про звільнення працівників Товариства від роботи із збереженням середньої заробітної плати; про представлення інтересів Товариства; про укладання Товариством договорів; про розгляд Звіту Аудиторського комітету Товариства; про нагородження працівників Товариства; про затвердження фінансової звітності Товариства за 2021 рік; про списання ПДВ; про підписання договору поруки; про проведення заходів по організації новорічних свят; провиплату одноразової допомоги у розмірі двох середньомісячних заробітних плат працівнику Товариства; про внесення змін до договору про відкриття покритих безвідкличних акредитивів та інші питання.
--	--

<b>Оцінка роботи виконавчого органу</b>	Відповідно до п.9.3.2. Статуту, Голова та члени правління обираються наглядовою радою терміном на 3 роки. Правління складається з 9 членів: Голови Правління та 8 членів правління. Припинення повноважень голови та членів правління є виключною компетенцією наглядової ради (п.9.3.2. Статуту). Правління є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю. Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом Товариства, Положенням "Про Правління" та законодавством України. Голова Правління виконує функції, покладені на нього як на керівника підприємства, згідно до законодавства України та укладеного з ним контракту, виконує інші повноваження, покладені на нього як на керівника підприємства чинним законодавством, Загальними зборами, Наглядовою радою чи Правлінням Товариства. Існують власники акцій, котрі не уклали з обраною емітентом депозитарною установою договори про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені та не здійснили переказ належних їм прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі. Тому відповідно до законодавства, їхні акції не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента. Інших обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітентів немає.
---	---

## **Примітки**

Перший Заступник Голови Правління виконує обов'язки Голови Правління під час його відсутності на підприємстві.

## **5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента**

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено. Проте при здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

- 1) бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);
- 2) бухгалтерський управлінський облік (розділ обов'язків, нормування витрат);
- 3) аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління підприємством.

**Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) так, створено ревізійну комісію**

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**

**Кількість членів ревізійної комісії 4 осіб.**

**Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 1**

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядовий комітет	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	так	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	ні	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	так	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до	ні	ні	ні	ні

майнової відповідальності членів виконавчого органу				
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	ні	ні	ні

**Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) ні**

**Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні) ні**

**Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?**

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	У АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" існують інші внутрішні документи (Положення, Стандарти, інші).	

**Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується я на власному веб-сайті акціонерного товариства
---	---	---	--	---	---

		фондового ринку			
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	так	так	так	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	так	так	так	так

**Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) так**

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Hi
Не проводились взагалі		X
Раз на рік		X
Частіше ніж раз на рік	X	

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Hi
Загальні збори акціонерів	X	
Наглядова рада	X	
Інше (зазначити)	дані відсутні	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Hi
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити)	дані відсутні	

**6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента**

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним	Розмір частки акціонера
-------	---	--------------------------------------	-------------------------

	прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	(власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	АЛЕКСТОН ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ALEXTON HOLDINGS LIMITED)	177977	24,3
2	КЛЕМЕНТЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (CLEMENTE ENTERPRISES LIMITED)	177963	24,3
3	ЕСКІД ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (EXSEED INVESTMENTS LIMITED)	177965	24,3
4	ПРОФЕТИС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (PROFETIS ENTERPRISES LIMITED)	177948	24,3

**7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента**

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
2 944 534 920	7 799 350	Існують власники акцій, котрі не уклали з обраною емітентом депозитарною установовою договори про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені та не здійснили переказ належних їм прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі. Тому відповідно до законодавства, їхні акції не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента. Інших обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітентів немає.	13.10.2014

Опис	д/н
------	-----

## **8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента**

Згідно з п.9.5. Статуту, посадові особи органів Товариства - Голова та члени Наглядової ради, Голова та члени Правління, Голова та члени Ревізійної комісії.

Відповідно до п.9.2. Статуту, Наглядова рада обирається загальними зборами у кількості 8 членів строком на 3 роки. До складу Наглядової ради входять Голова наглядової ради та сім членів наглядової ради. Кількісний склад наглядової ради встановлюється загальними зборами. Рішення щодо обрання членів наглядової ради приймається загальними зборами простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голова наглядової ради Товариства обирається членами наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу наглядової ради. Наглядова рада має право в будь-який час переобрести голову наглядової ради.

Прийняття рішення про припинення повноважень членів наглядової ради належить до виключної компетенції загальних збрів акціонерів (п.9.1.7. Статуту).

Відповідно до п.9.3.2. Статуту, Голова та члени правління обираються наглядовою радою терміном на 3 роки. Правління складається з 9 членів: Голови правління та 8 членів правління. Припинення повноважень голови та членів правління є виключною компетенцією наглядової ради (п.9.3.2. Статуту).

Відповідно до п.9.4. Статуту, Ревізійна комісія обирається Загальними зборами акціонерів простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій, строком на 3 роки. Відповідно до п.9.4.2. Статуту, повноваження Ревізійної комісії припиняються за рішенням Загальних зборів акціонерів.

## **9) повноваження посадових осіб емітента**

### **НАГЛЯДОВА РАДА**

Наглядова рада Товариства, є колегіальним органом що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом Товариства та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу Товариства.

Наглядова рада діє у порядку, визначеному законодавством України, Статутом Товариства та Положенням "Про Наглядову раду" Товариства.

Роботою Наглядової ради керує Голова Наглядової ради, який обирається Наглядовою радою Товариства з числа її членів простою більшістю голосів членів Наглядової ради, присутніх на засіданні або тих, які приймають участь у заочному голосуванні (опитуванні). Голова Наглядової ради виконує функції, які визначені у законодавстві України, Статуті Товариства, Положенні "Про Наглядову раду" та інших внутрішніх нормативних актах Товариства які необхідні для організації діяльності Наглядової ради.

### **ПРАВЛІННЯ**

Правління є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом Товариства, Положенням "Про Правління" та законодавством України.

Голова Правління виконує функції, покладені на нього як на керівника підприємства, згідно до законодавства України та укладеного з ним контракту, виконує інші повноваження, покладені на нього як на керівника підприємства чинним законодавством, Загальними зборами, Наглядовою радою чи Правлінням Товариства.

### **РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ:**

Ревізійна комісія здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства. Ревізійна комісія діє у порядку, визначеному законодавством України, Статутом Товариства,

Положенням "Про Ревізійну комісію" та іншими внутрішніми нормативними актами Товариства.

**10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту**

Звіт про корпоративне управління складено Компанією відповідно до вимог ч.3 ст. 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", якою встановлено вимоги до змісту звіту про корпоративне управління.

На основі виконаних аудиторських процедур та отриманих доказів ми перевірили інформацію, наведену в звіті про корпоративне управління відповідно до п.1-4 ч.3 ст. 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

На нашу думку, Компанія при складані інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління, дотрималось вимог п. п. 5-9 частини 3 ст.127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №3480-IV. Інформація, яка викладена у Звіті про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" станом на 31.12.2022 року складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовних критеріїв Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року № 3480-IV.

**11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)**

**VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента**

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
КЛЕМЕНТЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (CLEMENTE ENTERPRISES LIMITED)	177963	Кіпр, д/н р-н, Лімассол, Петру Ціру, 71, СВЕПКО КОРТ, Приміщення/Офіс М2, Н	715 591 694	24,302367383709	715 591 694	0
АЛЕКСТОН ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ALEXTON HOLDINGS LIMITED)	177977	Кіпр, д/н р-н, Лімассол, 3 Анагностара, офіс 8, 3076 ХРИСТОФОРУ КОРТ	715 591 696	24,302367451631	715 591 696	0
ПРОФЕТИС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (PROFETIS ENTERPRISES LIMITED)	177948	Кіпр, д/н р-н, Лімассол, 6А, Фаїдрас, 3048, Закакі	715 591 694	24,302367383709	715 591 694	0
ЕКСІД ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (EXSEED INVESTMENTS LIMITED)	177965	Кіпр, д/н р-н, Лімассол, 17 Дромос, 1, Като Полемідіа, П.С.4059	715 591 694	24,302367383709	715 591 694	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
д/н			0	0	0	0
<b>Усього</b>			<b>2 862 366 778</b>	<b>97,20946960276</b>	<b>2 862 366 778</b>	<b>0</b>

## X. Структура капіталу

<b>Тип та/або клас акцій</b>	<b>Кількість акцій (шт.)</b>	<b>Номінальна вартість (грн)</b>	<b>Права та обов'язки</b>	<b>Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру</b>
Акція проста іменна бездокументарна	2 944 534 920	0,25	<p>Кожною простою акцією Товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- участь в управлінні Товариством;</li> <li>- отримання дивідендів;</li> <li>- отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства;</li> <li>- отримання інформації про господарську діяльність Товариства.</li> </ul> <p>Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування.</p> <p>Акціонери можуть мати інші права, передбачені законодавством України та Статутом Товариства.</p> <p>Акціонери зобов'язані:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства;</li> <li>- виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства;</li> <li>- виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю;</li> <li>- оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства;</li> <li>- не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;</li> <li>- нести інші обов'язки, якщо це передбачено законодавством України.</li> </ul> <p>Всі відносини акціонерів між собою та Товариством щодо справ і діяльності Товариства регулюються законодавством України. Акціонери можуть укладати між собою договір, за яким на акціонерів покладаються додаткові обов'язки, у тому числі обов'язок участі у Загальних зборах, і передбачається відповідальність за його недотримання.</p> <p>Акціонери зобов'язуються сумлінно виконувати всі вимоги установчих та внутрішніх документів.</p>	Відсутня

<b>Примітки:</b>					



## **XI. Відомості про цінні папери емітента**

чотири тисячі дев'ятсот двадцять) штук номінальною вартістю 0 (нуль) гривень 25 копійок на загальну номінальну вартість 736 133 730 (сімсот тридцять шість мільйонів сто тридцять три тисячі сімсот тридцять) гривень 00 копійок. Акції випущені у документарній формі. П'ятий випуск акцій зареєстровано Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку України (реєстраційний номер свідоцтва про реєстрацію випуску цінних паперів № 261/1/04 від 12 травня 2004 року).

У зв'язку із дематеріалізацією простих іменних акцій емітента і зміною найменування з ВАТ "ОГЗК" на ПАТ "ОГЗК", Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку України проведено перереєстрацію свідоцтва про реєстрацію випуску акцій (реєстраційний номер 255/1/11 від 18 травня 2011 року) у кількості 2 944 534 920 (два мільярди дев'ятсот сорок чотири мільйони п'ятсот тридцять чотири тисячі дев'ятсот двадцять) штук номінальною вартістю 0 (нуль) гривень 25 копійок на загальну номінальну вартість 736 133 730 (сімсот тридцять шість мільйонів сто тридцять три тисячі сімсот тридцять) гривень 00 копійок. Форма існування - бездокументарна.

У зв'язку із зміною найменування з ПАТ "ОГЗК" на ПАТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК", Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України проведено перереєстрацію свідоцтва про реєстрацію випуску акцій (реєстраційний номер 255/1/11, дата реєстрації 18 травня 2011 року, дата видачі 14 вересня 2017 року) у кількості 2 944 534 920 (два мільярди дев'ятсот сорок чотири мільйони п'ятсот тридцять чотири тисячі дев'ятсот двадцять) штук номінальною вартістю 0 (нуль) гривень 25 копійок на загальну номінальну вартість 736 133 730 (сімсот тридцять шість мільйонів сто тридцять три тисячі сімсот тридцять) гривень 00 копійок. Форма існування - бездокументарна.

#### **9. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів**

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
18.05.2011	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000141014	д/в	д/в	д/в

#### **10. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі**

### ХІІІ. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

#### 1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	2 250 652	2 054 032	0	0	2 250 652	2 054 032
будівлі та споруди	755 525	723 993	0	0	755 525	723 993
машини та обладнання	931 826	897 181	0	0	931 826	897 181
транспортні засоби	62 304	59 569	0	0	62 304	59 569
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	500 997	373 289	0	0	500 997	373 289
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	2 250 652	2 054 032	0	0	2 250 652	2 054 032
Опис	<p>Згідно з обліковою політикою підприємства, основними засобами визначаються активи, вартістю більше 20 000 грн., очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.</p> <p>Терміни користування основними засобами (за основними групами) на підприємстві визначені у таких діапазонах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- будівлі - 20-80 років;</li> <li>- споруди - 15-40 років;</li> <li>- передавальні пристрій - 10-50 років;</li> <li>- виробниче устаткування - 5-40 років;</li> <li>- транспортні засоби - 5-35 років;</li> <li>- інші основні засоби - 12-20 років.</li> </ul> <p>Первісна вартість основних засобів станом на 01.01.22р складає -11 157 634 тис. грн, а станом на 31.12.22р. - 11 132 003 тис. грн.</p> <p>Ступінь їх зносу основних засобів підприємства станом на 31.12.22 р. складає - 81,55 %.</p> <p>Ступінь їх використання підприємством в виробничому процесі основних засобів - 100%.</p> <p>Сума нарахованого зносу за 2022р. складає - 244215 тис. грн.</p> <p>Суттєві зміни у вартості основних засобів АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" відбулися за рахунок придбання.</p> <p>Обмеження на використання майна емітента відсутні.</p>					

#### 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	2 142 728	2 231 426
Статутний капітал (тис. грн)	736 134	736 134
Скоригований статутний капітал	736 134	736 134

(тис.грн)	
<b>Опис</b>	Методичні роз'яснення за №40 від 17.11.2004р.
<b>Висновок</b>	Вартість чистих активів на 31.12.2021р. та на 31.12.2022р. відповідає вимогам чинного законодавства й перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу акціонерного товариства.

### 3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	11 245	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	582 939	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	2 067 977	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	2 662 161	X	X
Опис	Даних немає			

#### 4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Марганцевий концентрат	674,8 тис.тонн	1692119,2	86,6	545,5 тис.тонн	1210928,8	81,3
2	Марганцевий агломерат	33,3 тис.тонн	156809,9	8	26,6 тис.тонн	128606	8,6
3	Залізорудний агломерат	0	0	0	41,5 тис.тонн	145375,6	9,8

## 5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	ФОП	27,7
2	Електроенергія	6
3	Матеріали	37,9
4	Матеріали (сировина)	18,8
5	Паливо	18,8
6	Амортизація	10,1

## 6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Публічне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	30370711
<b>Місцезнаходження</b>	04107, Україна, Київська обл., місто Київ, Тропініна, 7-г
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	Рішення №2092
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	01.10.2013
<b>Міжміський код та телефон</b>	0443630400
<b>Факс</b>	д/н
<b>Вид діяльності</b>	Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність Центрального депозитарію цінних паперів
<b>Опис</b>	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" у звітному періоді надавало послуги на підставі Договору про обслуговування випусків цінних паперів. Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" здійснює діяльність без ліцензії. Згідно частини 2 статті 9 Закону України "Про депозитарну систему України" Центральний депозитарій - юридична особа, яка функціонує у формі публічного акціонерного товариства відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" з врахуванням особливостей, встановлених чинним Законом. Акціонерне товариство набуває статус Центрального депозитарію з дня реєстрації Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку в установленому порядку Правил Центрального депозитарію. Правила Центрального депозитарію цінних паперів

	затверджені Рішенням Наглядової Ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ" № 4 від 04.09.2013 року та зареєстровані НАЦІОНАЛЬНОЮ КОМІСІЄЮ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ (Рішення від 01.10.2013 року № 2092).
--	---

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНТЕР-СЕРВІС-РЕССТР"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	24241079
<b>Місцезнаходження</b>	49000, Україна, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Воскресенська, 8-10
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	Рішення №2117
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	01.10.2013
<b>Міжміський код та телефон</b>	0567675294
<b>Факс</b>	д/н
<b>Вид діяльності</b>	Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи
<b>Опис</b>	Депозитарна установа ТОВ "ІНТЕР-СЕРВІС-РЕССТР" у звітному періоді з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року надавала послуги на підставі Договору про відкриття рахунків у цінних паперах власникам іменних цінних паперів бездокументарної форми існування та на підставі Договору про надання реєстру власників іменних цінних паперів.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ДЕРЖАВНА УСТАНОВА "АГЕНСТВО З РОЗВИТКУ ІНФРАСТРУКТУРИ ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Державна організація (установа, заклад)
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	21676262
<b>Місцезнаходження</b>	03150, Україна, Київська обл., Голосіївський р-н р-н, місто Київ, Антоновича, 51, офіс 1206
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	Свідоцтво DR/00001/A
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	18.02.2019

<b>Міжміський код та телефон</b>	0442875670
<b>Факс</b>	0442875673
<b>Вид діяльності</b>	Інформаційні послуги на фондовому ринку
<b>Опис</b>	ДУ "АРІФРУ" здійснює інформаційні послуги на фондовому ринку для провадження діяльності з подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Василюха Тетяна Олександровна
<b>Організаційно-правова форма</b>	Підприємець - фізична особа
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	2570412624
<b>Місцезнаходження</b>	50029, Україна, Дніпропетровська обл., місто Кривий Ріг, Симбірцева, 1, кв. 40
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	Свідоцтво В02 №53458
<b>Найменування державного органу, що видає ліцензію або інший документ</b>	Виконавчий комітет Криворізької міської ради Дніпропетровської області
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	25.07.2007
<b>Міжміський код та телефон</b>	0564059757
<b>Факс</b>	0564059757
<b>Вид діяльності</b>	Надання юридичних послуг
<b>Опис</b>	<p>Юридична допомога, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- усні та письмові консультації, роз'яснення та коментарі до законодавчих та підзаконих актів;</li> <li>- складення правових документів;</li> <li>- представлення інтересів Клієнта перед третіми особами, а також у досудових питаннях;</li> <li>- представлення інтересів Клієнта у судах загальної юрисдикції, третейських та господарських судах, МКАС;</li> <li>- правова оцінка документів, які надходять із правоохороних та контролюючих органів, з питань їх повноважень, структури запитуемої інформації та документів, які витребуються;</li> <li>- правова оцінка угод з питань виключення можливості застосування штрафних санкцій боку контролюючих органів та контрагентів;</li> <li>- правова оцінка угод з питань мінімізації комерційни та виробничих ризиків, складання текстів необхідних документів;</li> <li>- правова оцінка угод з питань мінімізації оподаткування;</li> <li>- правова оцінка плануємих угод</li> </ul>

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "Юридична компанія "Тезіс"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	33248467
<b>Місцезнаходження</b>	49000, Україна, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Челюскіна, 8
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	Свідоцтво А01 053686
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	25.05.2009
<b>Міжміський код та телефон</b>	0567907237
<b>Факс</b>	0567907237
<b>Вид діяльності</b>	Надання юридичних послуг
<b>Опис</b>	<p>Юридична допомога, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- консультування з правових питань, приймає участь у підготовці (переддоговорінна робота) та укладенні різного роду договорів між Замовником з іншими особами;</li> <li>- організує та веде позовну роботу за матеріалами, які готове Замовник;</li> <li>- представляє у встановленому порядку права і інтереси Замовника у всіх судових, адміністративних та інших державних установах України з усіма правами наданими законодавством позивачу, відповідачу, третій особі, а також в будь-яких інших органах;</li> <li>- узагальнює та аналізує розгляд судових, та інших справ, надає Замовнику пропозиції з усунення виявлених недоліків;</li> <li>- представляє у встановленому порядку права та законні інтереси Замовника у нотаріальних органах, податкових та інших контролюючих органах України, а також у інших підприємствах, установах, організаціях незалежно від форми власності, та у стосунках з фізичними особами як на території України так і за її межами з усіх питань захисту прав і законних інтересів Замовника, а також представляє інтереси Замовника на попередньому (досудовому) слідстві, в усіх слідчих органах та здійснює захист прав і законних інтересів як Замовника, так і його робітників в судах по кримінальних справах.</li> </ul>

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "НІБАС"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	32502266
<b>Місцезнаходження</b>	49600, Україна, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Січеславська Набережна, буд.29-А, під.2, пов.7
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	д/н
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	30.04.2003
<b>Міжміський код та телефон</b>	0567443386
<b>Факс</b>	д/н
<b>Вид діяльності</b>	Надання інформаційно-консультивативних послуг
<b>Опис</b>	<p>Інформаційно-консультивативних послуг, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Аналіз документів і опитування посадових осіб компаній з метою виявлення ризику порушення законодавства про захист економічної конкуренції при проведенні угод і операцій;</li> <li>- визначення основних ризиків, пов'язаних з виконанням компанією вимог законодавства про захист економічної конкуренції, а також розробка й впровадження схеми управління такими ризиками;</li> <li>- оцінка потенційних ризиків порушення законодавства про захист економічної конкуренції при здійсненні запланованих угод;</li> <li>- структурування угод в інтересах Клієнта;</li> <li>- розробка стратегії взаємодії з Антимонопольним комітетом України;</li> <li>- моніторинг змін законодавства про захист економічної конкуренції;</li> <li>- моніторинг діяльності Антимонопольного комітету України, його рішень, а також спеціалізованих видань.</li> </ul>

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КАУПЕРВУД"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	20219083

<b>Місцезнаходження</b>	49044, Україна, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Гоголя, 15 А
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	Свідоцтво №0031
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Аудиторська палата України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	26.01.2001
<b>Міжміський код та телефон</b>	0563701976
<b>Факс</b>	0562478398
<b>Вид діяльності</b>	Аудиторські послуги
<b>Опис</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КАУПЕРВУД" провело аудит фінансової звітності АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" за звітний період. Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 року №98 (Свідоцтво №0031). Є дійсним і строків чинності воно не має (ОСНАД).

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ПРАТ "СК "ІНГОССТРАХ"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Приватне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	33248430
<b>Місцезнаходження</b>	49100, Україна, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Узвіз Кодацький, 2
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	№ 2991
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національний комітет фінансових послуг України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	03.12.2015
<b>Міжміський код та телефон</b>	0567266601
<b>Факс</b>	0567199046
<b>Вид діяльності</b>	Страхові послуги
<b>Опис</b>	Добровільне страхування службового автотранспорту

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ТДВ СК "КРЕДО"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з додатковою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	13622789
<b>Місцезнаходження</b>	69068, Україна, Запорізька обл., місто Запоріжжя, проспект Моторобудівників, 34
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	АЕ №198629
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	26.02.2013

<b>Міжміський код та телефон</b>	0612899063
<b>Факс</b>	0612899063
<b>Вид діяльності</b>	Страхування
<b>Опис</b>	Обов'язкове страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів. Обов'язкове страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків під час перевезення небезпечних вантажів.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КПД - КОНСАЛТИНГ"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	32651228
<b>Місцезнаходження</b>	49000, Україна, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Гідропаркова, буд.11, кв.220
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	Сертифікат №771/21 с
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Фонд Державного Майна України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	23.10.2021
<b>Міжміський код та телефон</b>	0672814176
<b>Факс</b>	
<b>Вид діяльності</b>	Оцінка об'єктів у матеріальній формі. Оцінка цілісних майнових комплексів, пайв, цінних паперів, майнових прав та нематеріальних активів, у тому числі прав на об'єкти інтелектуальної власності.
<b>Опис</b>	Оцінка нерухомих речей (нерухомого майна, нерухомості), у тому числі земельних ділянок та майнових прав на них. Оцінка машин і обладнання. Оцінка колісних транспортних засобів. Оцінка літальних апаратів. Оцінка судноплавних засобів Оцінка рухомих речей, крім таких що віднесені до машин, обладнання, колісних транспортних засобів, літальних апаратів, судноплавних засобів та тих, що становлять культурну цінність. Оцінка цілісних майнових комплексів, пайв, цінних паперів, майнових прав та нематеріальних активів (крім прав на об'єкти інтелектуальної власності). Оцінка прав на об'єкти інтелектуальної власності.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Назаренко Геннадій Анатолійович
<b>Організаційно-правова форма</b>	Підприємець - фізична особа
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	2426415817
<b>Місцезнаходження</b>	49066, Україна, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Макаренка, 7
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	Сертифікат №875/21 с
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Фонд Державного Майна України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	30.11.2021
<b>Міжміський код та телефон</b>	0975559092
<b>Факс</b>	
<b>Вид діяльності</b>	Оцінка об'єктів у матеріальній формі. Оцінка цілісних майнових комплексів, пайів, цінних паперів, майнових прав та нематеріальних активів, у тому числі прав на об'єкти інтелектуальної власності.
<b>Опис</b>	Оцінка нерухомих речей (нерухомого майна, нерухомості), у тому числі земельних ділянок та майнових прав на них. Оцінка машин і обладнання. Оцінка колісних транспортних засобів. Оцінка літальних апаратів. Оцінка судноплавних засобів Оцінка рухомих речей, крім таких що віднесені до машин, обладнання, колісних транспортних засобів, літальних апаратів, судноплавних засобів та тих, що становлять культурну цінність. Оцінка цілісних майнових комплексів, пайів, цінних паперів, майнових прав та нематеріальних активів (крім прав на об'єкти інтелектуальної власності). Оцінка прав на об'єкти інтелектуальної власності.



<b>Підприємство</b>	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО- ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"	<b>за ЄДРПОУ</b>	КОДИ
			31.12.2022
<b>Територія</b>	Дніпропетровська обл.	<b>за КАТОТГ</b>	00190928
			UA12080090010 010311
<b>Організаційно- правова форма господарювання</b>	Акціонерне товариство	<b>за КОПФГ</b>	230
<b>Вид економічної діяльності</b>	Добування руд інших кольорових металів	<b>за КВЕД</b>	07.29

**Середня кількість працівників:** 3823

**Адреса, телефон:** 53300 місто Покров, Центральна, 11, 0566744688

**Однина виміру:** тис. грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2022 р.  
Форма №1

		Код за ДКУД	
Актив		Код рядка	На початок звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	587 193	310 211
первісна вартість	1001	712 150	489 388
накопичена амортизація	1002	( 124 957 )	( 179 177 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	96 037	74 551
Основні засоби	1010	2 250 652	2 054 032
первісна вартість	1011	11 157 634	11 132 003
знос	1012	( 8 906 982 )	( 9 077 971 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	2	3
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	23 529	26 253

Усього за розділом I	1095	2 957 413	2 465 050
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 168 570	1 608 223
Виробничі запаси	1101	381 231	314 273
Незавершене виробництво	1102	174 758	640 731
Готова продукція	1103	612 517	560 056
Товари	1104	64	93 163
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	594 121	318 588
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	70 227	329 974
з бюджетом	1135	15 493	7 192
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	296	14
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	44 080	31 649
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 434	4 215
Готівка	1166	13	1
Рахунки в банках	1167	1 417	4 214
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	9 913	39 984
Усього за розділом II	1195	1 904 134	2 339 839
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	4 861 547	4 804 889

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	736 134	736 134
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	21 091	-19 674
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	70 669	70 669
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 403 532	1 355 599
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	2 231 426	2 142 728

<b>ІІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	66 488	65 262
Пенсійні зобов'язання	1505	124 286	197 912
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	546 922	281 624
Довгострокові забезпечення	1520	484 680	358 211
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом ІІ	1595	1 222 376	903 009
<b>ІV. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	80 133	87 908
товари, роботи, послуги	1615	1 052 083	780 851
розрахунками з бюджетом	1620	54 716	11 245
у тому числі з податку на прибуток	1621	326	9
розрахунками зі страхування	1625	9 600	5 154
розрахунками з оплати праці	1630	34 579	16 972
одержаними авансами	1635	1 364	1 400
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	119 622	135 235
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	55 648	720 387
Усього за розділом ІІІ	1695	1 407 745	1 759 152
<b>V. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	4 861 547	4 804 889

Керівник

Шуваєв Сергій Павлович

Головний бухгалтер

Бугайцова Наталя Валеріївна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-  
 ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

31.12.2022

00190928

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

за 2022 рік

Форма №2

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 489 140	3 164 164
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 343 029 )	( 2 495 325 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	146 111	668 839
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	933 200	1 306 858
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 134 956 )	( 130 657 )
Витрати на збут	2150	( 69 894 )	( 88 452 )
Інші операційні витрати	2180	( 831 961 )	( 1 570 126 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	42 500	186 462
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	1	1

Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 81 661 )	( 63 508 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 9 991 )	( 19 463 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	2290	0	103 492
прибуток	2295	( 49 151 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 218	-20 259
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>	2350	0	83 233
прибуток	2355	( 47 933 )	( 0 )

### II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	-40 765	-10 982
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-40 765	-10 982
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-40 765	-10 982
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-88 698	72 251

### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 298 172	1 794 117
Витрати на оплату праці	2505	803 056	721 673
Відрахування на соціальні заходи	2510	178 982	159 820
Амортизація	2515	298 435	291 670
Інші операційні витрати	2520	265 327	345 550
Разом	2550	2 843 972	3 312 830

### 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	2 944 534 920	2 944 534 920
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2 944 534 920	2 944 534 920
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,016280	0,028270

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,016280	0,028270
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Шуваєв Сергій Павлович

Головний бухгалтер

Бугайцова Наталя Валеріївна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-  
 ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

Дата  
 за ЄДРПОУ

КОДИ
31.12.2022
00190928

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

За 2022 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 018 335	3 912 586
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	249	250
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	249	250
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	6 318	33 082
Надходження від повернення авансів	3020	799	306
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 303	1 404
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 027	4 279
Надходження від операційної оренди	3040	7 297	1 791
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 017 073	1 067 202
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1 376 258 )	( 2 544 389 )
Праці	3105	( 643 439 )	( 561 192 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 178 985 )	( 156 032 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 385 590 )	( 429 378 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 326 )	( 35 679 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 3 541 )	( 9 657 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 381 723 )	( 384 042 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 920 612 )	( 998 289 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 198 )	( 1 187 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 1 297 )	( 1 260 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 103 394 )	( 243 015 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	-557 372	86 158
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	1 661
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	8 383	46 897
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 24 284 )	( 123 079 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 14 934 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 3 192 )	( 107 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-19 093</b>	<b>-89 562</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	582 939	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 0 )	( 0 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>582 939</b>	<b>0</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>6 474</b>	<b>-3 404</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1 434	5 277
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-3 693	-439
Залишок коштів на кінець року	3415	4 215	1 434

Керівник

Шуваєв Сергій Павлович

Головний бухгалтер

Бугайцова Наталя Валеріївна

## Підприємство

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОКРОВСЬКИЙ ГРНІЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

## Дата за ЕДРПОУ

КОДИ  
00190928

## Звіт про власний капітал

За 2022 рік  
Форма №4

Код за ДКУД 1801005

зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b>	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b>	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій									
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	-40 765	0	-47 933	0	0	-88 698
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	736 134	0	-19 674	70 669	1 355 599	0	0	2 142 728

Керівник

Шуваєв Сергій Павлович

Головний бухгалтер

Бугайцова Наталя Валеріївна



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

## **ПРИМІТКИ**

**ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"  
ЗА 2022 РІК**

## **1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ", далі за текстом - "Підприємство", є правонаступником всіх прав та обов'язків ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ", ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОРДЖОНІКІДЗЕВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ", Відкритого акціонерного товариства "Орджонікідзевський гірниче-збагачувальний комбінат", створеного шляхом перетворення державного Орджонікідзевського гірниче-збагачувального комбінату у Відкрите акціонерне товариство "Орджонікідзевський гірниче-збагачувальний комбінат" відповідно до наказу регіонального відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській області від 29 листопада 1995 року № 12/111-АО.

Підприємство зареєстроване виконавчим комітетом Орджонікідзевської міської ради Дніпропетровської області 15 грудня 1995 року, ідентифікаційний код 00190928, реєстраційний номер юридичної особи ЄДР №10002806819. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А00 №656389, виписка з ЄДРЮОФОП серії ААВ №841061 (діюча).

Рішенням чергових загальних зборів акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" (Протокол №1/2018 від 18.04.2018 р.) змінено найменування Підприємства. Таким чином затверджено нове найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" (скорочена назва - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" або АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"), про що отримана виписка з Єдиного Державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 02.05.2018.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" знаходиться за адресою: 53300, Дніпропетровська обл., місто Покров, вул. Центральна, будинок 11, ідентифікаційний код - 00190928, місцезнаходження за КОАТУУ - 1212100000, організаційно-правова форма за КОПФГ - 230.

Підприємство працює в сегменті - Видобування руд інших кольорових металів.

## **2. УМОВИ ВЕДЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВОМ В УКРАЇНІ**

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Після відновлення протягом 2016-2019 років у 2020 році економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19.

Задля стимулювання економіки Національним банком України (далі - "НБУ") здійснюються заходи валютної лібералізації. Протягом 2018-2019 років відбувалося змінення національної валюти - української гривні, зокрема, щодо долара США та євро. Okрім цього, НБУ поступово зменшив облікову ставку з 18% річних у вересні 2018 року до 6% річних у червні 2020 року, протягом 2021 року облікова ставка зросла до 9%. Має зростання облікова ставка у 2022 році, з червня 2022р. до 25%.

Проте, в другий половині липня 2022 року курси валют суттєво змінився. Станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс національної валюти становив 36,5686 гривні за 1 долар США (станом на 31 грудня 2021 року - 27,2782) та 38,951 гривні за 1 євро (станом на 31 грудня 2021 року - 30,9226).

У 2021 році Уряд України здійснив значне погашення державного боргу, але на протязі 2022 року державний борг значно зрос. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні прискорився до 26,6% у 2022 році (порівняно з 10% у 2021 році), а ВВП показав падіння за оцінками, на 30,4% (після зростання на 3% у 2021 році).

Для подальшого забезпечення економічного розвитку основними ризиками залишаються: продовження російської збройної агресії проти України; відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій. Спалах захворювання COVID-19

Спалах захворювання COVID-19 вперше було зареєстровано незадовго до закінчення 2019 року. У той час в м. Ухань, столиці китайської провінції Хубей, було виявлено велику кількість випадків "пневмонії невідомого походження". 31 грудня 2019 року Китай повідомив Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) про новий тип вірусу. З тих пір вірусна інфекція поширилася по всьому світу. 11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією.

Швидке поширення пандемії у 2020 році спонукало уряди багатьох країн, у тому числі України, до запровадження різних заходів боротьби зі спалахом, включаючи обмеження подорожей, закриття бізнесу, режим ізоляції певної території, карантину, тощо. Ці заходи вплинули на глобальний ланцюжок поставок, попит на товари та послуги, а також масштаби ділової активності, що спричинило волатильність на фінансових та товарних ринках. Криза, обтяжена карантинними заходами негативно позначилася на обсягах виробництва, капітальних інвестиціях та зайнятості. Це погіршило фінансовий стан значної частини підприємств, падіння доходів, тощо.

З початку спалаху пандемії коронавірусу (COVID-19) Підприємство вживає заходів для запобігання поширенню вірусу та забезпечення безпеки свого персоналу.

Наприкінці 2020 року в Україні було прийнято Національну дорожню карту вакцинації проти COVID-19, а кампанія вакцинації розпочалася у лютому 2021 року.

Ситуація з COVID-19 все ще розвивається із сезонним зростанням рівня зараження в січні-лютому 2022 року, і його наслідки наразі невідомі, але керівництво вважає, що воно вживає відповідних заходів, необхідних у поточних обставинах для підтримки стабільної роботи Підприємства.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на потенційне знецінення активів Підприємства, її доходи від реалізації, на здатність Підприємства генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Підприємства не був суттєвим.

## Військова агресія

24 лютого 2022 року розпочались військові дії, які стали підставою введення воєнного стану та призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Підприємства і назараз ми продовжуємо тримати удар від військової агресії.

В умовах військового стану весь комбінат та його працівники з усією віддачею продовжують працювати і виконувати виробничу програму. Успішна робота підприємства забезпечує життєдіяльність міста та району, наповнює бюджет країни для протидії ворогу.

Військова агресія привела економіку країни у важкий стан. Всі ресурси для кожного працюючого підприємства вкрай обмежені - трудові, енергетичні, паливо-мастильні, транспортні, фінансові, взагалі всі.

Виробничі потужності Підприємства протягом року працювали у надзвичайному режимі, всі служби та структурні підрозділи були задіяні у роботі по виконанню бюджету та плану

виробництва підприємства. Тільки наприкінці року управлінським персоналом АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" було прийняте рішення про тимчасове призупинення роботи окремих підрозділів.

### 3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2011 року та всі попередні звітні періоди, Підприємство складало свою фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП (С) БО). Датою переходу Підприємства на облік по МСФЗ є 01 січня 2012 року. Наслідки впливу переходу від обліку по П(С)БО на облік по МСФЗ на 1 січня 2012 року в складі власного капіталу відображені у Примітках до окремої фінансової звітності за 2012 рік. Фінансова звітність з 01.01.2012 р. складається за вимогами МСФЗ. Перша повна фінансова звітність, складена за МСФЗ, за 2013 рік.

Окрема фінансова звітність підприємства була підготовлена виходячи із принципу оцінки за собівартістю, за виключенням певних фінансових інструментів, які зазначені в обліковій політиці та відображені за справедливою вартістю. Нижче наведені основні положення облікової політики, які були використані при підготовці окремої фінансової звітності. Ці положення облікової політики послідовно застосовувалися до всіх періодів, які представлені у окремій фінансовій звітності, за винятком спеціально застережених випадках.

#### Припущення про безперервність діяльності

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Підприємства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства.

На дату затвердження звітності Підприємство функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане в першу чергу з військовою агресією Російської Федерації проти України (дивись Примітку 2 "Умови ведення діяльності Підприємства в Україні"). Наприкінці року управлінським персоналом АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" було прийняте рішення про тимчасове призупинення роботи окремих підрозділів. Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглибились після початку війни проти України, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На дату затвердження звітності неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Підприємства, його стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Підприємства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дано фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Проте керівництво вважає, що Підприємство буде продовжувати діяльність як безперервно діюче Підприємство. Це припущення ґрунтуються на поточних намірах та фінансовому стані Підприємства.

#### 4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Статті, наведені у фінансовій звітності Підприємства, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Підприємство (функціональної валюти), якою є українська гривня. Ця фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Всі значення закруглені до найближчої тисячі, якщо не вказане інше.

##### 4.1. Перерахунок іноземної валюти.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленому на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті, включаються до складу прибутку або збитку на підставі обмінного курсу, діючого на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні по офіційному обмінному курсу НБУ на звітну дату.

Основні курси обміну, що використалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними (Таблиця № 1):

Таблиця № 1

*Курси обміну, що використалися для перерахунку сум в іноземній валюті*

№	Найменування валюти	Дата	
		31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	1 долар США	36,5686	27,2782
2	1 євро	38,951	30,9226

В даний час Українська гривна не є вільно конвертованою валютою за межами України.

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

4.3. Основні засоби. Основні засоби враховуються за собівартістю мінус подальша амортизація і знецінення. Згідно звільненню щодо використання справедливої вартості як умовної вартості по МСФЗ 1, умовна вартість на 1 січня 2012 року була визначена як справедлива вартість основних засобів на вказану дату за наслідками оцінки зовнішніх незалежних оцінювачів, проведеної станом на 31 грудня 2011 року.

Підприємство ухвалило рішення використати звільнення по вибору для обліку основних засобів, що надане суб'єктам господарської діяльності, які вперше застосовують МСФЗ відповідно до МСФЗ 1, і використало переоцінку основних засобів, що проведена відповідно до П(С)БО на дату переходу на МСФЗ як доцільну собівартість у вхідному балансі по МСФЗ. Основні засоби Підприємства були оцінені незалежними оцінювачами. Справедлива вартість основних засобів була визначена на підставі амортизованої вартості заміщення або ринкової вартості, при її наявності.

Підприємство обирало своєю обліковою політикою модель собівартості і застосовує цю політику до всього класу основних засобів.

Справедлива вартість основних засобів суттєво не відрізняється від балансової вартості.

Подальше придбання основних засобів враховується за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих витрат.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які признаються окремо, капіталізується, а балансова вартість замінених компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються, тільки якщо вони приводять до збільшення майбутніх економічних вигод від об'єкту основних засобів. Всі інші витрати признаються у складі прибутку або збитку як витрати у міру їх здійснення.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів, або що підлягають отриманню і балансової вартості цих активів і признаються у складі прибутку або збитку.

Вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності склала 2160 тис. грн.

На підприємстві відсутня вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів склала 1624975 тис. грн.

Вартість основних засобів призначених для продажу відсутня, так як підприємство не планувало і не планує до продажу ОЗ.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом залишкового терміну їх експлуатації (Таблиця № 2):

Таблиця № 2

***Термін експлуатації***

№	Показник	Термін експлуатації, років
1	2	3
1	Будівлі	20-80
2	Споруди	15-40
3	Передавальні пристрої	10-50

4	Виробниче устаткування	5-40
5	Транспортні засоби	5-35
6	Інші основні засоби	12-20

Незавершене будівництво є передплатами за основні засоби і вартість придбання основних засобів, будівництва та введення в експлуатацію яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Підприємство капіталізує витрати по позикових коштах, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, у складі вартості цього активу.

4.4. Нематеріальні активи. Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням сум накопиченої амортизації. Нематеріальні активи в основному включають ліцензії, програмне забезпечення та інше. Амортизація нараховується рівномірно протягом наступних термінів корисного використовування:

- ліцензії 2-20 років;
- програмне забезпечення 3-10 років;
- інше 10 років.

#### 4.5. Інвестиційна нерухомість.

Інвестиційна нерухомість оцінюється за первісною вартістю зменшеною на суму нарахованої амортизації та суми зменшення корисності.

Визнаються об'єктами інвестиційної нерухомості, об'єкти основних засобів (будівлі, споруди), які переважно використовуються в інвестиційних цілях для отримання доходів у вигляді орендної плати. Об'єкт відноситься до інвестиційної нерухомості, якщо не менше 80% площин по ньому здано в оренду. Ця умова є критерієм віднесення до інвестиційної нерухомості.

При нарахуванні амортизації інвестиційної нерухомості, застосовувати прямолінійний метод, враховуючи очікуваний строк використання кожного об'єкта.

Визнання інвестиційної нерухомості у звіті про фінансове положення припиняється при її вибутті, або у випадку, якщо вона виведена з експлуатації, і від її вибуття не очікується економічних вигоди в майбутньому. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу визнається в звіті про прибутки і збитки за той звітний рік, в якому було припинено його визнання.

У разі, коли займаній власником об'єкт нерухомості стає об'єктом інвестиційної нерухомості, Підприємство враховує таку нерухомість відповідно до політики обліку основних засобів до моменту зміни мети використовування.

#### 4.6. Класифікація фінансових активів.

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

бізнес-моделі, використуваної Компанією для управління фінансовими активами: та характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Підприємство класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:  
фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;  
фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

(боргові);  
фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);  
фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

До фінансових активів відносяться:

торговельна та інша фінансова дебіторська заборгованість, грошові кошти та надані позики. Керівництво Підприємства визначає категорію фінансових активів при їх первинному визнанні. Дебіторська заборгованість та надані позики виникають тоді, коли Підприємство реалізує продукцію або надає грошові кошти безпосередньо дебітору, окрім позик і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу зразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються в категорію оборотних активів, окрім тих з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Дані фінансові активи включаються в категорію необоротних активів після звітної дати. Дані фінансові активи включаються в категорію необоротних активів.

#### 4.7. Класифікація фінансових зобов'язань.

Підприємство класифікує фінансові зобов'язання за наступними категоріями:

фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю;

фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток;

фінансові зобов'язання, які на власний розсуд класифіковані без права подальшої рекласифікації як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Класифікація фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умової винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні, та договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

До фінансових зобов'язань Підприємства відносяться: торговельна та інша фінансова кредиторська заборгованість. Фінансові зобов'язання віднесені в категорію інші фінансові зобов'язання. Інші фінансові зобов'язання враховуються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

#### 4.8. Первісне визнання фінансових інструментів.

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, які взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються в балансі, лише тоді, коли Компанія має юридично закріплене право заліку визнаних сум і має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Підприємство визнає фінансовий актив тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Підприємство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або

б) вона передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до МСФЗ 9.

Під час первісного визнання фінансового активу Підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс, у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу.

Фінансові активи і зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первинному визнанні підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первинному визнанні враховується тільки при

виникненні різниці між справедливою вартістю і ціною операції, яку можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при вживанні яких використовуються наявні доступні ринкові дані. Похідні фінансові інструменти спочатку враховуються за справедливою вартістю.

#### 4.9. Подальша оцінка фінансових інструментів.

Після первісного визнання Підприємство оцінює фінансовий актив відповідно до його класифікації.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання Підприємства, оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, а фінансові активи за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки та за вирахуванням збитків від знецінення. Премії і дисконти, включаючи первинні витрати на проведення операції, включаються в балансову вартість відповідного інструменту і амортизуються з використанням ефективної відсоткової ставки для даного інструменту.

Справедливою вартістю фінансових активів і зобов'язань терміном менше 360 днів вважається їх номінальна вартість. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків по поточній ринковій відсотковій ставці для подібних фінансових інструментів, інформація про яку доступна для Підприємства.

#### 4.10. Припинення визнання фінансових активів.

Підприємство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Підприємство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Підприємство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль.

#### 4.11. Податок на прибуток.

Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань і відстроченого податку. Податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке діє на звітну дату.

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

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити до бюджету відносно оподаткованого прибутку поточного періоду. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

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

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

4.12. Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси показані за вартістю придбання або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менше. Вартість придбання товарно-матеріальних запасів визначається на основі середньозваженої вартості. Вартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності.

Чиста вартість реалізації є розрахунковою ціною реалізації в ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням розрахункових витрат на завершення роботи над активом і відповідних витрат на збиток.

4.13. Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість (фінансові активи). Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховуються за справедливою вартістю, а надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки мінус сума резерву кредитних збитків. Резерв кредитних збитків створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Підприємство не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до первинних або переглянутих умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість по основній діяльності знецінена, вважаються істотні фінансові труднощі дебітора, вірогідність його банкрутства або фінансової реорганізації, несплата або прострочення платежу.

Сума резерву кредитних збитків - це різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю розрахункових майбутніх грошових потоків, дисконтованих по первісній ефективній відсотковій ставці. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається іншими операційними витратами. Коли дебіторська заборгованість по основній діяльності стає неповоротною, вона списується за рахунок резерву кредитних збитків. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку за рахунок іншого операційного доходу.

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

4.15. Векселі. Деякі розрахунки за реалізовану продукцію і придбані ТМЦ, послуги здійснюються за допомогою векселів, які є договірними борговими інструментами.

Підприємством векселі враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву кредитних збитків. Резерв на знецінення векселів створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідоцтво того, що Підприємство не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до первинних умов. Сума резерву - це різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю розрахункових майбутніх грошових потоків, дисконтованих по первісній ефективній відсотковій ставці.

4.16. Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції. Суми, використання яких обмежено, виключені з складу грошових коштів і їх еквівалентів.

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

4.18. Акціонерний капітал.

Прості акції класифікуються як капітал. Будь-яке перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю випущених акцій визнається як емісійний дохід. Акціонерний капітал утворюється з суми номінальної вартості всіх розміщених акцій Підприємства. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі капіталу як емісійний дохід.

У разі придбання Компанією інструментів капіталу, сплачена винагорода, у тому числі будь-які додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з цією операцією, за вирахуванням податків на прибуток, вираховується із загальної суми капіталу, що належить власникам Підприємства, до моменту повторного випуску, реалізації або погашення цих інструментів капіталу. У разі подальшого продажу або повторної емісії таких акцій, отримана винагорода, за вирахуванням будь-яких додаткових витрат, безпосередньо пов'язаних із цією операцією, та відповідної суми податку на прибуток, включається до складу капіталу, що належить власникам Підприємства.

**Резервний капітал.** Резервний капітал - це капітал, створений Компанією за рахунок відрахувань нерозподіленого прибутку з метою відшкодування можливих збитків, здійснення виплат інвесторам і кредиторам у разі недостатності коштів.

**Додатковий капітал.** Додатковий капітал - це суми дооцінки інших необоротних активів і фінансових інструментів; вартість необоротних активів, безоплатно отриманих підприємством від інших осіб; інші види додаткового капіталу.

**Нерозподілений прибуток.** Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

**Дивіденди.** Дивіденди визнаються як зобов'язання і віднімаються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

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

**4.20. Позикові кошти.** Позикові кошти спочатку враховуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а далі враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень позикових коштів (за вирахуванням витрат на проведення операції) і вартістю погашення позик визнається у складі прибутку або збитку протягом періоду, на який були залучені позикові засоби, з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

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

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

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

**4.22. Резерви за зобов'язаннями і платежами.** Резерви за зобов'язаннями і платежами - це не фінансові зобов'язання, які признаються у випадках, коли у Підприємства є юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язанням, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде потрібно відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв

признається, навіть коли вірогідність відтоку грошових коштів відносно якої-небудь позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібно для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризики, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентні витрати.

4.23. Умовні активи і зобов'язання. Умовний актив не признається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається, коли ймовірно отримання економічних вигод від його використовування.

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

4.24. Винагороди працівникам. План з встановленими внесками. Підприємство платить на користь своїх працівників передбачені законодавством внески до Фондів соціального страхування вигляді Єдиного соціального внеску. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної платні і відносяться на витрати у міру їх виникнення.

4.25. Винагороди працівникам. План з встановленими виплатами. Підприємство бере участь в державному пенсійному плані з встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Підприємство також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом з встановленими виплатами, є поточною вартістю певного зобов'язання. Зобов'язання по встановлених виплатах розраховується щорічно з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням ринкової ставки прибутковості.

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

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

Підприємство виробляє марганцеву продукцію для їх реалізації в Україні і на міжнародних ринках. Виручка від продажу марганцевої продукції та інших товарів визнається у момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами. Звичайно це відбувається при відвантаженні товару. Коли Підприємство погоджується доставити вантаж до певного місця, виручка визнається у момент передачі вантажу покупцю в обумовленому місці. Підприємство використовує стандартні правила ІНКОТЕРМС 2000 і ІНКОТЕРМС 2010, такі як оплата перевезення до пункту призначення (CPT), доставка до кордону (DAF), франко-перевізник (FCA) і франко-борт, які визначають момент переходу ризиків і вигод.

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

4.27. Податок на додану вартість. ПДВ розраховується по двох ставках: 20% при продажу на внутрішньому ринку і імпорті товарів, робіт або послуг і 0% при експорті товарів і наданні

супутніх послуг. В тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.

4.28. Визнання витрат. Витрати враховуються по методу нарахування. Собівартість реалізованої продукції складається переважно з ціни закупівлі сировини, витрат заробітну плату працівникам, витрат на амортизацію основних засобів, витрат на електроенергію і інших відповідних витрат.

4.29. Фінансові витрати. Витрати на відсотки включають нараховані відсотки за користування позиковими коштами, збитки від курсової різниці по позикових коштах та відсоткові витрати за зобов'язаннями. Всі відсоткові і інші витрати по позикових коштах відносяться на витрати з використанням методу ефективної процентної ставки.

4.30. Зміни в міжнародних стандартах фінансової звітності.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Підприємством В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Підприємство вперше застосувало з 1 січня 2022 року.

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

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

Поправки стосуються наступного:

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

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

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

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

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

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

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

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

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

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

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

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності"

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

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

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

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

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

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

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які

витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на "витратах, безпосередньо пов'язаних з договором". Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дані поправки не мають істотного впливу на фінансову звітність Підприємства.

#### Поправки до МСБО 8 - "Визначення бухгалтерських оцінок"

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

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

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

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

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

#### "Щорічні удосконалення МСФЗ" (цикл 2018 - 2020 років)

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

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

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

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

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

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

## 5. ІСТОТНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Підприємство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, наведених в звітності, на протязі наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва і інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрутованим. Всі оцінки, прогнози та судження, відображені у даній фінансовій звітності, зроблені в умовах які не враховують військових подій, які розпочались в Україні в лютому 2022 року. окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні думки при вживанні принципів облікової політики. Думки, що найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

5.1. Знецінення ПДВ. Станом на 31.12.2022р. у Підприємства враховується сума від'ємного значення податку на додану вартість (ПДВ), що зараховується до складу податкового кредиту наступного (звітного) податкового періоду. Відповідно до законодавства України Підприємство може вимагати відшкодування ПДВ грошовими коштами або проводити його залік з майбутнім ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету. На думку керівництва Підприємства, суми, відображені в балансі, будуть повністю враховані у складі податкового кредиту січня 2023р., тому Підприємство не визнавало збитки від знецінення.

5.2. Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах (на підставі термінів виникнення заборгованості). При проведенні такого аналізу в увагу приймаються наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості по термінах, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому. Якщо фактично відшкодовані суми будуть меншими, ніж за оцінками керівництва, Підприємству доведеться враховувати додаткові витрати на знецінення.

5.3. Пенсійні зобов'язання і інші винагороди працівникам. Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання і інші винагороди працівникам. Оскільки пенсійний план входить в компетенцію державних органів, у Підприємства не завжди є доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань по пенсійному забезпеченню можуть робити значний вплив думки про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це відбудеться, чи буде Підприємство зобов'язане фінансувати пенсії колишніх працівників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також про вірогідність того, що працівники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Підприємством. Поточна вартість пенсійних зобов'язань залежить від ряду чинників, які визначаються на підставі розрахунків Підприємства.

## 6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Таблиця № 3

### *Інформація про наявність та рух основних засобів за 2022 рік*

тис. грн

№	Показник	Групи основних засобів					Разом
		Будинки, споруди та передавальні пристрой	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	
1	2	3	4	5	6	7	8
2	<i>Залишок на початок року</i>						
3	первісна вартість	4 629 304	5 416 685	446 714	18 057	646 874	11 157 634
4	Знос	3 873 779	4 484 859	384 410	11 680	152 254	8 906 982
5	Надійшло за рік	19 688	125 699	11 896	118	7	157 408
6	<i>Вибуло за рік</i>						
7	первісна вартість	8 979	67 077	6 925	109	11 778	94 868
8	Знос	8 470	53 095	6 923	108	4 630	73 226
9	Наражовано амортизації за рік	50 711	146 362	14 629	1 496	31 017	244 215
10	<i>інші зміни за рік</i>						
11	первісної вартості					-88 171	-88 171
12	зносу						
13	<i>Залишок на кінець року</i>						
14	первісна вартість	4 640 013	5 475 307	451 685	18 066	546 932	11 132 003
15	Знос	3 916 020	4 578 126	392 116	13 068	178 641	9 077 971

Таблиця № 4

***Інформація про наявність та рух основних засобів за 2021 рік***

тис. грн.

№	Показник	Групи основних засобів					Разом
		Будинки, споруди та передавальні пристрой	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	
1	2	3	4	5	6	7	8
2	<i>Залишок на початок року</i>						
3	первинна вартість	4 616 475	5 259 256	436 623	17 342	732 799	11 062 495
4	Знос	3 865 406	4 387 842	374 691	10 502	118 276	8 756 717
5	Надійшло за рік	62 430	214 826	13 082	1 068	209	291 615
6	<i>Вибуло за рік</i>						
7	первинна вартість	49601	57397	2991	353	16	110 358
8	Знос	41028	38442	2955	353	15	82 793
9	Нараховано амортизації за рік	49401	135459	12674	1531	33993	233 058
10	<i>інші зміни за рік</i>						
11	первинної вартості	-	-	-	-	-86 118	-86 118
12	зносу	-	-	-	-	-	-
13	<i>Залишок на кінець року</i>						
14	первинна вартість	4 629 304	5 416 685	446 714	18 057	646 874	11 157 634
15	Знос	3 873 779	4 484 859	384 410	11 680	152 254	8 906 982

Підприємство залучило незалежного оцінювача для проведення оцінки своїх основних засобів за станом на 31.12.2011. Велика частина цих основних засобів має вузькоспеціалізований характер і рідко продається на відкритому ринку в Україні, унаслідок чого справедлива вартість визначалася, перш за все, на підставі амортизованої вартості заміщення. Цей метод заснований на аналізі вартості відтворювання або заміни основних засобів, скоректованої на погіршення їх фізичного, функціонального або економічного стану і старіння.

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

До складу активів підприємства входять незавершені капітальні інвестиції в основні засоби. Вони складаються з:

- 1) незавершеного будівництва об'єктів виробничого призначення;
- 2) машини та обладнання такі, що потребують встановлення та монтажу;

- 3) незавершені роботи по заміні компонентів основних засобів;  
 4) інші об'єкти капітальних інвестицій.

## 7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Таблиця № 5

### *Інформація про наявність та рух нематеріальних активів за 2022 рік*

№	Показник	Групи нематеріальних активів				тис. грн.
		Патенти і ліцензії	Програмне забезпечення	Інше	Права користування майном	
1	2	3	4	5	6	7
1	<i>Залишок на початок року</i>					
2	Первісна вартість	9 412	3 341	426	698 971	712 150
3	Знос	2 654	1 776	332	120 195	124 957
4	Надійшло за рік	172	111			283
5	<i>Вибуло за рік</i>					
6	Первісна вартість	-	-	-	-	0
7	Знос	-	-	-	-	0
8	Нараховано амортизації за рік	524	283	21	53 392	54 220
9	<i>інші зміни за рік</i>					
10	первинної вартості	-	-	-	-223 045	-223 045
11	зносу	-	-	-	-	-
12	<i>Залишок на кінець року</i>					
13	Первісна вартість	9 584	3 452	426	475 926	489 388
14	Знос	3 178	2 059	353	173 587	179 177

Таблиця № 6

### *Інформація про наявність та рух нематеріальних активів за 2021 рік*

тис. грн.

№	Показник	Групи нематеріальних активів				Разом
		Патенти і ліцензії	Програмне забезпечення	Інше	Права користування майном	
1	2	3	4	5	6	7
1	<i>Залишок на початок року</i>					
2	Первісна вартість	9 277	3 125	426	804 094	816 922
3	Знос	2 139	1 528	309	62 375	66 351
4	Надійшло за рік	135	223			358
5	<i>Вибуло за рік</i>					
6	Первісна вартість		7			7
7	Знос	-	6	-	-	6
8	Нараховано амортизації за рік	515	254	23	57 820	58612
	<i>інші зміни за рік</i>					
	первісної вартості	-	-	-	-105 123	-105 123
	зносу	-	-	-	-	0
9	<i>Залишок на кінець року</i>					
10	Первісна вартість	9 412	3 341	426	698 971	712 150
11	Знос	2 654	1 776	332	120 195	124 957

#### 8. Актив з права користування та орендні зобов'язання.

Підприємство визначило суму активів та зобов'язань з права користування об'єктами оренди. Станом на 31.12.2022 зобов'язання становлять 369532 тис. грн.. Активи з права користування за первісною вартістю становлять 475926 тис. грн, які відображені у фінансовій звітності в складі нематеріальних активів

Підприємство має певні орендні договори, зокрема з оренди:

- земельних ділянок для ведення господарської діяльності у кількості 1 398 штук ділянок та площею 9023,6833га.

Оренда визнається, вимірюється та презентується відповідно до МСФЗ 16 Оренда.

Застосовуючи МСФЗ 16, Підприємство має робити коригування, які впливають на оцінку орендних зобов'язань та оцінку активу з права користування. Це включає в себе: визначення договорів, до яких застосовується МСФЗ 16, визначення строку оренди та ставку відсотка щодо майбутніх орендних платежів.

Строк оренди, визначений Підприємством, складається з невідмовного періоду оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Компанія обґрунтована впевнена у тому, що вона реалізує таку можливість, та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Компанія обґрунтована впевнена у тому, що вона не реалізує таку можливість. Економічний корисний строк експлуатації застосовується для визначення строків амортизації активу з права користування.

Розрахункові строки експлуатації активів з права користування є такими:

Строк корисної експлуатації взятих в оренду земельних ділянок - 10 - 32 років.

Амортизація відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом. На дату початку оренди Підприємство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. На дату початку оренди Підприємство оцінює актив з права користування та орендне зобов'язання - за теперішньою вартістю орендних платежів, які продисконтовані з використанням облікової ставки НБУ/ставки рефінансування станом на 01.01.2023 р. В подальшому, Підприємство оцінює актив з права користування за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Орендне зобов'язання переоцінюється, якщо виконується будь-яка з таких двох умов: або змінився строк оренди, або змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту.

Підприємство вирішило не визнавати актив з права користування та орендні зобов'язання до оренди зі строком 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Також, Підприємство використало модифікований ретроспективний підхід для переходу на МСФЗ 16, та вирішило використати практичний прийом, який дозволяє не переоцінювати, чи договір є орендним, або містить оренду на дату першого застосування.

В таблиці нижче Підприємство, як орендар розкриває інформацію про свою оренду, у якій він є орендарем.

Таблиця №7

### *Розкриття оренди*

№	Найменування показника	Розкриття інформації
1	2	3
1	амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу;	53 392 тис грн.
2	процентні витрати за зобов'язаннями з оренди;	61 353 тис грн.
3	витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16. У ці витрати не потрібно включати у витрати, пов'язані з орендою зі строком оренди один місяць або менше;	відсутні

4	витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковується із застосуванням параграфа 6. Ці витрати не включаються в витрати, пов'язані з короткостроковою орендою малоцінних активів, включені у параграф 53(в) МСФЗ 16;	відсутній
5	витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди;	відсутні
6	дохід від суборенди активів з права користування;	відсутній
7	загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду;	93 334 тис грн.
8	надходження активів з права користування;	(223 045) тис грн.
9	прибутки або збитки, що виникають внаслідок операцій з продажу та зворотної оренди;	-
10	балансову вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу.	475 926 тис грн.
11	природа орендної діяльності орендаря;	Оренда земельних ділянок для ведення діяльності з видобутку марганцевої руди

Майбутній відтік грошових коштів, які потенційно можуть виникнути і які не відображені в оцінці орендних зобов'язань оцінюються як несуттєвий. Також відсутні обмеження або умови, накладені орендою та операції з продажу та зворотної оренди.

## 9. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за методом участі в капіталі ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ " ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК".

Станом на 31.12.2022р. довгострокові фінансові інвестиції складають у сумі 3 тис.грн., станом на 31.12.2021р. у сумі 2 тис.грн.

## 10. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Інформація про склад інших необоротних активів наведена в Таблиці № 8.

Таблиця № 8

*Iнші необоротні активи*

тис. грн.

№	Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2022.	Балансова вартість на 31.12.2021.
1	2	3	4
1	Сировина і матеріали, що не підлягають використанню на протязі операційного циклу	26 253	23 529
2	Разом	<b>26 253</b>	<b>23 529</b>

11. ЗАПАСИ, ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЦІННОСТІ

Інформація про наявність товарно-матеріальних цінностей наведена в Таблиці № 9.

Таблиця № 9

*Zapasni*

тис. грн.

№	Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2022р.	Балансова вартість на 31.12.2021р.
1	2	3	4
1	Сировина і матеріали	85 048	104 241
2	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби		0
3	Паливо	31 963	38 043
4	Тара і тарні матеріали	486	450
5	Запасні частини	191 561	233 733
6	Малоцінні та швидкозношувані предмети	5 215	4 764
7	Незавершене виробництво	640 731	174 758
8	Готова продукція	560 056	612 517

9	Товари	93 163	64
<b>10</b>	<b>Разом</b>	<b>1 608 223</b>	<b>1 168 570</b>

Товарно-матеріальні запаси Підприємства у 2022 році не були надані в заставу як забезпечення позикових коштів.

Балансова вартість активів:

- відображеня за чистою вартістю реалізації - не має;
- активи на відповідальному зберіганні - 70 шт., у т.ч.:
  - ел. двигуни, отримані від сторонніх організацій для виконання ремонту у кількості - 70 шт.
- активи передані на переробку - не має;
- переданих на комісію - не має.

## 12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ПО ОСНОВНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ І ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складається з суми авансових платежів постачальникам та становить на 31.12.2022 у сумі 329 974 тис. грн. і на 31.12.2021 у сумі 70 227 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості Підприємства приблизно рівна її балансовій вартості.

Поточна дебіторська заборгованість враховується в наступних валютах (Таблиця № 10):

Таблиця № 10

### *Валюта дебіторської заборгованості*

<b>№</b>	<b>Валюта</b>	<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>Станом на 31.12.2021</b>
1	2	3	4
1	Українські гривні	159 725	414 169
2	Долари США	91 416	29 438
3	Євро	99 110	194 890
4	Інші валюти		-
5	Всього фінансової дебіторської заборгованості (ряд. 1125+1140+1155)	350 251	638 497

Інформація по змінам в сумі резерву кредитних збитків. (Таблиця № 11):

Таблиця № 11

***Резерв кредитних збитків***

№	Показник	2022 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	<b>Резерв кредитних збитків на початок року</b>	24 488	23 889
2	Резерв кредитних збитків нарахований протягом року	167	742
3	Використано у звітному році	0	3
4	Сторно невикористаних сум	13	140
5	<b>Резерв кредитних збитків на кінець року</b>	24 642	24 488

В складі резерву кредитних збитків також враховуються суми, що пов'язані з знеціненням векселів отриманих, та складають: на 31.12.2022- 16 401 тис. грн., на 31.12.2021- 16 401 тис. грн.

Аналіз фінансової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1125) і іншої дебіторської заборгованості (рядок 1155) по строкам представлений нижче:

Таблиця № 12

***Терміни дебіторської заборгованості***

Таблиця № 12

№	Показник	На 31.12.2021	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	<i>Не прострочена і не знецінена заборгованість</i>		
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	314224	582 852
3	Інша дебіторська заборгованість	28196	38 974
4	<b>Всього не прострочена і не знецінена заборгованість</b>	<b>342420</b>	<b>621 826</b>
5	<i>Прострочена, але не знецінена заборгованість</i>		
6	- прострочена менше 90 днів	2682	8 681

7	- прострочена від 90 до 360 днів	2056	2 295
8	- прострочена більше 360 днів	3079	5 399
<b>9</b>	<b>Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості</b>	<b>7817</b>	<b>16 375</b>
10	Знецінена дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 156	895
11	Знецінена інша дебіторська заборгованість	7 085	7 182
<b>12</b>	<b>Всього знецінена дебіторська заборгованість</b>	<b>8 241</b>	<b>8 088</b>
13	Резерв кредитних збитків	-8 241	-8 088
<b>14</b>	<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>350 237</b>	<b>638 201</b>

Всі прострочені, але не знецінені суми вважаються такими, що будуть повернуті. Індивідуально знецінені статті дебіторської заборгованості - це, в основному, заборгованість клієнтів, що зазнають фінансові труднощі.

В складі статті "Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом" зокрема враховується суми по наступних податках.

Таблиця № 13

*Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом*

№	Показник	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	ПДВ, що підлягає відшкодуванню	7 157	12 650
2	Переплата з податку на надра	-	2 813
3	Інша заборгованість по розрахунках з бюджетом	35	30
4	Всього	7 192	15 493

В складі статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами" відображені перераховані контрагентам грошові кошти, використовування яких обмежено станом на 31.12.2021 в сумі 51 835 тис. грн., станом на 31.12.2022 відсутні, кошти зарезервовані банком як забезпечення по акредитивах, виданих Підприємством.

До складу іншої дебіторської заборгованості включені заборгованості які не підлягають відображення у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 14).

Таблиця № 14

***Розшифрування ряд. 1155 балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість»***

тис. грн.

№	Вид заборгованості	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
1	2	3	4
1	Дебіторська заборгованість по розрахункам за оренду майна	2 230	5 889
2	Розрахунки з робітниками підприємства	86	90
3	Розрахунки з передплати	26 379	26 379
4	Розрахунки по претензіями і позовами	6 937	4 884
5	Інші дебітори	3 102	14 031
6	Резерв очікувані кредитні збитки	-7 085	-7 193
7	<b>Разом</b>	<b>31 649</b>	<b>44 080</b>

Ці суми не мають обмежень у використанні.

В складі інших дебіторів станом на 31.12.2021р. та на 31.12.2022р. рахується заборгованість з наданої поворотної фінансової допомоги у сумі 1 714 тис. грн., з неї нарахован резерв кредитних збитків станом на 31.12.2022- 500 тис. грн., на 31.12.2021- 500 тис. грн.

### 13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

13.1. Склад грошових коштів підприємства наведено в Таблиці № 15.

Таблиця № 15

***Кошти***

тис. грн.

№	Показник	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	4 214	1 417
2	Депозитні рахунки	-	-
3	Готівка (каса)	1	13
4	Інші кошти	-	4
5	<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>4 215</b>	<b>1 434</b>

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

Залишок коштів на початок звітного року на поточних рахунках в банківських установах та Підприємства - 1 434 тис. грн.

Станом на кінець дня 31.12.2022 залишок коштів Підприємства на поточних рахунках в банківських установах в національній валюті - 4 215 тис. грн.

Рух коштів у результаті операційної діяльності:

Надходження від:

- реалізації товарів, послуг - 2 018 335 тис. грн.;
- авансів від покупців і замовників - 6 318 тис. грн.;
- повернення авансів - 799 тис. грн.;
- відсотків за залишками коштів на поточних рахунках - 1 303 тис. грн.;
- отримання субсидій, дотацій - 249 тис. грн.;
- боржників неустойки (штрафів, пені) - 1 027 тис. грн.;
- операційної оренди - 7 297 тис. грн.

- інші надходження - 1 017 073 тис. грн., у тому числі:

- ? з продажу товарів оптової торгівлі - 311 501 тис. грн.;
- ? з продажу послуг - 9 954 тис. грн.;
- ? з продажу запасів - 18 792 тис. грн.;

? фінансування з бюджету компенсаційних витрат по ВПО - 598 тис. грн.;

? банковської гарантії - 101 тис. грн.;

? виплат за вимогою по гарантії - 719 тис. грн.;

? від продажу-покупки іноземної валюти - 1 077 тис. грн.;

? безоповоротна фінансова допомога - 631 414 тис. грн.;

? відшкодування з бюджету (середньої зарплати з відпусток ліквідаторам ЧАЄС та суд. Рішення) - 249 тис. грн.

? з продуктів харчування ЦХ та ТЗ - 1 321 тис. грн.;

Разом надходжень 3 052 401 тис. грн.

Витрачання коштів на оплату:

- товарів (робіт, послуг) - 1 376 258 тис. грн.;
- авансів - 920 612 тис. грн.;

- працівникам на отримання заробітної плати - 643 439 тис. грн.;
  - відрахувань на соціальні заходи - 178 985 тис. грн.;
  - зобов'язань з податків і зборів - 385 590 тис. грн.;
  - повернення авансів - 198 тис. грн.;
  - на оплату цільових внесків - 1 297 тис. грн.
  - інші витрачання - 103 394 тис. грн., у тому числі на оплату:
  - ? відшкодування пільгових пенсій ПФУ - 24 956 тис. грн.;
  - ? розрахунків з підзвітними особами - 1 085 тис. грн.;
  - ? продажу-покупки іноземної валюти - 781 тис. грн.;
  - ? іншої операційної діяльності (благодійність) - 7 792 тис. грн.;
  - ? відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва - 1 487 тис. грн.;
  - ? повернення помилково перерахованої фінансової допомоги - 38 600 тис. грн.;
  - ? внесків робітників з недержавного страхування - 5 181 тис. грн.;
  - ? внески на профспілковий комітет - 7 770 тис. грн.
  - ? Цеху харчування та торгового забезпечення - 1 397 тис. грн;
- Разом витрачання - 3 609 773 тис. грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності складає (-557 372) тис. грн.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:

Надходження коштів у результаті інвестиційної діяльності від погашення позик на суму -8 383 тис. грн.

Витрачання коштів на оплату на придбання:

- необоротних активів - 24 284 тис. грн.

- інші платежі з капітальних інвестицій (сплата за акредитивом) - 3192 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає (-19 093) тис. грн.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності:

Надходження коштів від отримання позик - 582 939 тис. грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності складає 582 939 тис. грн.

## 14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

До складу статті "Інші оборотні активи" балансу підприємства (рядок 1190). включені суми податкового кредиту і податкових зобов'язань з податку на додану вартість станом на 31.12.2022 у сумі 39 936 тис. грн. та станом на 31.12.2021 у сумі 9 864 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України, а також інші оборотні активи станом на 31.12.2022 у сумі 48 тис. грн. та станом на 31.12.2021 у сумі 49 тис. грн.

## 15. КАПІТАЛ

Статутний капітал відповідно до статуту Підприємства зареєстрований в розмірі 736134 тис. грн. і розподілений на 2 944 534 920 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався.

На дату затвердження звітності рішення про зміну величини статутного капіталу не приймалося. Відповідно до Статуту товариства і Господарського Кодексу України сформовано резервний капітал у розмірі не менше 15% від статутного капіталу. Резервний капітал створюється й визнається в бухгалтерському обліку і звітності після затвердження річної фінансової звітності зборами учасників. Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 сума резервного капіталу складає 70 669 тис. грн.

Додатковий капітал станом на 31.12.2021 р. складає 21 091 тис. грн., у 2022 році відбулися зміни зі зменшення додаткового капіталу за рахунок переоцінки чистого зобов'язання з плану за

визначеними виплатами в актуарних припущеннях у сумі 40 765 тис.грн. , і складає на кінець року (19674) тис. грн..

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності підприємства станом на 31.12.2022 складає 1 355 599 тис. грн., станом на 31.12.2022 складає 1 403 532 тис. грн.

### 15.1. Зміни і коригування у фінансовій звітності

Зміни і коригування у фінансовій звітності минулих періодів пов'язані з виправленням помилок.

У балансі (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 (01.01.2022) внесені наступні зміни: зменшено статтю "Незавершені капітальні інвестиції" (рядок 1005) на суму 2 728 тис. грн., та одночасно збільшено статтю "Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами" (рядок 1130) на суму 2 728 тис. Грн.;

зменшено статтю "Пенсійні зобов'язання" (рядок 1505) на суму 37 480 тис. грн., та одночасно збільшено статтю "Поточні забезпечення" (рядок 1660) на суму 37 480 тис. грн..

Зміни, внесені до Звіту про рух грошових коштів станом на початок звітного періоду:

Стаття звіту "Витрачання на оплату авансів" (рядок 3135) зменшена на суму 173 тис. грн. та одночасно збільшена стаття "Витрачання на придбання необоротних активів" (рядок 3260) на суму 173 тис. грн. ;

Стаття звіту "Інші витрачання" (рядок 3190) збільшена на суму 3 447 тис. грн. та одночасно зменшена стаття "Інші платежі" (рядок 3290) на суму 3 447 тис. грн.

Ця рекласифікація статей не вплинула на результати діяльності та власний капітал підприємства.

## 16. РЕЗЕРВИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Підприємство створює резерви на:

- Виплату відпусток працівникам;
- Виплату пенсій за списками 1, 2, а також виплати згідно колективного договору відповідно до МСФЗ (IAS) 19 "Виплати працівникам";
- Резерв на відновлення порушених земель.

Інформація про рух резервів наведена в Таблиці № 16.

Таблиця № 16

### *Резерви та забезпечення*

№	Показник	Резерв на відновлення порушених земель	Резерв за зобов'язаннями по пенсійному плану	Резерв на виплату відпусток
1	2	3	4	5
1	Залишок на 01.01.2022	529 732	161 766	37 090

2	Зміни бухгалтерських оцінок	-88 170		7 859
3	Зобов'язання, що виникли на протязі року		67 057	79 403
4	Вплив дисконтування	104	20 204	
5	Використання резерву	-34 412	-26 827	-62 447
6	Залишок на 31.12.2022	407 254	222 200	61 905

Згідно із законодавством підприємство зобов'язане відновлювати територію, на якій розташовані її кар'єри, після їх закриття. Резерв створюється у зв'язку із зобов'язанням підприємства з рекультивації землі, рівновага якої порушене добувними роботами і відновленню хвостосховищ. Кінцеву суму витрат на ці роботи, а також терміни виконання цих робіт на протязі експлуатації кар'єрів достовірно визначити неможливо, однак Підприємство оцінило очікувані витрати на підставі технічного обґрунтування відповідних спеціалістів Підприємства. Зміні в оціночній сумі зобов'язань, що виникають в наслідок зміни очікуваних термінів використання або суми необхідних ресурсів для виконання зобов'язання, або в наслідок зміни ставок дисконтування визнаються в складі прибутків або збитків періоду, в якому відбулись такі зміни.

Основні припущення, застосовані при резерву відновлення порушених земель наведені в Таблиці № 17.

Таблиця № 17

№	Показник	2022 р.
1	2	3
1	Ставка дисконту при розрахунку резерву відновлення порушених земель, %	25
2	Очікуваний термін завершення відновлення порушених земель	2024– 2053 pp.

В окремій фінансовій звітності залишки резервів, відповідно до термінів погашення відображені в складі зобов'язань в розділі "Довгострокові зобов'язання і забезпечення" та в складі зобов'язань в розділі "Поточні зобов'язання та забезпечення". Інформація щодо залишків резервів, відповідно до термінів погашення наведена в Таблицях № 18 та 19:

Таблиця № 18

*Резерви та забезпечення на 31.12.2022*

№	Назва резерву	<b>На 31.12.2022</b>	
		<b>Сума в складі «Довгострокові зобов'язання і забезпечення»</b>	<b>Сума в складі «Поточних зобов'язань і забезпечень»</b>
1	2	3	4
1	Резерв на відновлення порушених земель	358 211	49 043
2	Резерв за зобов'язаннями по пенсійному плану	197 912	24 288
3	Резерв на виплату відпусток	-	61 905

Таблиця № 19

*Резерви та забезпечення на 31.12.2021*

№	Назва резерву	<b>На 31.12.2021</b>	
		<b>Сума в складі «Довгострокові зобов'язання і забезпечення»</b>	<b>Сума в складі «Поточних зобов'язань і забезпечень»</b>
1	2	3	4
1	Резерв на відновлення порушених земель	484 680	45 052
2	Резерв за зобов'язаннями по пенсійному плану	124 286	37480
3	Резерв на виплату відпусток	-	37 090

Підприємство має юридичне зобов'язання фінансувати (відшкодовувати) виплати пільгових пенсій окремим категоріям своїх колишніх та теперішніх працівників.

Таким чином Підприємство бере участь в загальнообов'язковій державній пенсійній програмі (державному пенсійному плані зі встановленими виплатами), яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, з найнятих на роботах зі шкідливими і тяжкими умовами праці. Підприємство також має зобов'язання за іншими довгостроковими виплатами працівникам, передбаченими у колективному договорі.

Підприємством було залучено кваліфікованого актуарія для оцінки усіх суттєвих зобов'язань за планами винагород по закінченню трудової діяльності.

Нижче наведена інформація про компоненти витрат на виплату пенсій, визнані у звіті про фінансові результати, та про суми, пов'язані з пенсійним планом, визнані у звіті про фінансовий стан. Витрати на виплату пенсій, за винятком процентних витрат, включаються до операційних витрат, а процентні витрати - до складу фінансових витрат.

Резерви за зобов'язаннями по пенсійному плану наведено в Таблиці № 20.

Таблиця № 20

*Резерви за зобов'язаннями по пенсійному плану*

№	Показник	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Зобов'язання на виплату пільгових пенсій	173 267	126 970
2	Зобов'язання за одноразовими виплатами по виходу на пенсію	48 933	34 796
3	Всього виплати по закінченню трудової діяльності:	<b>222 200</b>	<b>161 766</b>

Зміни приведеної вартості зобов'язань за планами виплат робітникам по закінченню трудової діяльності, зміни справедливої вартості активів плану, зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, який закінчився 31.12.2022, наведені у Таблиця № 21.

Таблиця № 21

№	Показник	Сума	з них: за РЕВ-планами	з них:
---	----------	------	--------------------------	--------

		за РЕВ-планами	пільгових пенсій	за РЕВ-планами по виходу на пенсію
1	2	3	4	5
1	<b>Приведена вартість зобов'язання на 31.12.2021</b>	<b>161766</b>	<b>126 970</b>	<b>34 796</b>
2	Витрати на проценти	20 204	15 858	4 346
3	Вартість поточних послуг	17 112	15 291	1 821
4	Вартість послуг попередніх періодів	0	0	0
5	Актуарний (прибуток) збиток від секвестрів	0	0	0
6	Зроблені виплати	(26 827)	(24 956)	(1 871)
7	Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань	49 945	40 104	9 841
8	<b>Приведена вартість зобов'язань на 31.12.2022</b>	<b>222 200</b>	<b>173 267</b>	<b>48 933</b>
9	<b>Справедлива вартість активів плану на 31.12.2020</b>	0	0	0
10	Очікуемий дохід на активи плану	0	0	0
11	Фактичний дохід от активів	0	0	0
12	Внески, що поступили	26 827	24 956	1 871
13	Зроблені виплати	(26 827)	(24 956)	(1 871)
14	Актуарний (прибуток) збиток від активів	0	0	0
15	<b>Справедлива вартість активів плану на 31.12.2021</b>	0	0	0
16	Актуарний прибуток ( збиток )від зобов'язань	(49 945)	(40 104)	(9 841)
17	Актуарний прибуток (збиток )від активів	0	0	0
18	<b>Чистий прибуток (збиток) на 31.12.2021</b>	(49 945)	(40 104)	(9 841)

Таблиця № 22

Зміни приведеної вартості зобов'язань за планами виплат робітникам по закінченню трудової діяльності, зміни справедливої вартості активів плану, зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, який закінчився 31.12.2021, наведені у Таблиця № 22.

№	Показник	Сума за РЕВ- планами	з них: за РЕВ-планами пільгових пенсій	з них: за РЕВ-планами по виходу на пенсію
1	2	3	4	5
1	<b>Приведена вартість зобов'язання на 31.12.2020</b>	<b>131 062</b>	<b>80 960</b>	<b>50 102</b>
2	Витрати на проценти	15 819	9 772	6 047
3	Вартість поточних послуг	30 633	29 613	1 020
4	Вартість послуг попередніх періодів	0	0	0
5	Актуарний (прибуток) збиток від секвестрів	0	0	0
6	Зроблені виплати	(26 730)	(22 528)	(4 202)
7	Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань	10 982	29 153	(18 171)
8	<b>Приведена вартість зобов'язань на 31.12.2021</b>	<b>161 766</b>	<b>126 970</b>	<b>34796</b>
9	<b>Справедлива вартість активів плану на 31.12.2020</b>	0	0	0
10	Очікуемий дохід на активи плану	0	0	0
11	Фактичний дохід от активів	0	0	0
12	Внески, що поступили	26 730	22 528	4 202
13	Зроблені виплати	(26 730)	(22 528)	(4 202)
14	Актуарний (прибуток) збиток від активів	0	0	0

15	<b>Справедлива вартість активів плану на 31.12.2021</b>	0	0	0
16	Актуарний прибуток ( збиток )від зобов'язань	(10 982)	29 153	(18 171)
17	Актуарний прибуток (збиток) від активів	0	0	0
18	<b>Чистий прибуток (збиток) на 31.12.2021</b>	(10 982)	29 153	(18 171)

У Таблицах №23 та №24 наведені основні застосовані актуарні припущення.

Таблиця № 23

***Основні застосовані актуарні припущення на 31.12.2021***

№	<b>Показник</b>	<b>На 31.12.2021</b>
1	2	4
1	Ставка дисконтування	12,49%
2	Ставка плинність кадрів	10,0%
3	Ставка майбутнього збільшення заробітної плати	9,25%
4	Ставка майбутнього збільшення пенсій	10,57%
5	Ставка інфляції	5,30%

Таблиця № 24

***Основні застосовані актуальні припущення на 31.12.2022***

№	<b>Показник</b>	2023	2024	2025	2026	2027+
1	2	3	4	5	6	7
1	Ставка дисконтування	14,5%	14,5%	14,5%	14,5%	14,5%
2	Ставка плинність	10%	10%	10%	10%	10%

	кадрів					
3	Ставка майбутнього збільшення заробітної плати	9,0%	8,0%	7,0%	6,0%	5,6%
4	Ставка інфляції	26,6%	19,8%	12,8%	6,0%	5,2%

Чутливість загального зобов'язання з пенсійного забезпечення до зміни основних зважених припущень на 31.12.2022:

- зменшення ставки дисконтування на 1 відсотковий пункт призведе до збільшення суми зобов'язання приблизно на 11 072 тис. грн., а її збільшення на 1 відсотковий пункт призведе до зменшення зобов'язань приблизно на 9 993 тис. грн;
- збільшення ставки плинність кадрів на 1 відсотковий пункт призведе до зменшення суми зобов'язання приблизно на 529 тис. грн, а відповідне зменшення на 1 відсотковий пункт призведе до збільшення суми зобов'язання приблизно на 567 тис. грн;
- збільшення оцінених темпів росту заробітної плати на 1 відсотковий пункт призведе до збільшення суми зобов'язання приблизно на 7 120 тис. грн, а відповідне зменшення на 1 відсотковий пункт призведе до зменшення суми зобов'язання приблизно на 6 532 тис. грн;
- збільшення оцінених темпів росту індексу споживчих цін на 1 відсотковий пункт призведе до збільшення суми зобов'язання приблизно на 1 651 тис. грн., а відповідне зменшення на 1 відсотковий пункт призведе до зменшення суми зобов'язання приблизно на 1 633 тис. грн;

Показаний вище аналіз чутливості передбачає зміну одного припущення при незмінності решти припущень. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані.

Очікувана сума платежів за планами пенсійного забезпечення протягом 2023 року становить 50 376 тис. грн.

## 17. ПОЗИКОВІ КОШТИ

Станом на звітні дати Підприємство не запозичувало позикові кошти.

## 18. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ПО ОСНОВНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ І ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість деномінована в наступних валютах (Таблиця № 25):

Таблиця № 25

### *Кредиторська заборгованість по валютах*

№	Показник	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Українські гривні	1 419 449	1 040 124
2	Долари США	81 481	55 548

3	Євро	308	12 059
4	<b>Всього зобов'язань (ряд.1615+1690)</b>	<b>1 501 238</b>	<b>1 107 731</b>

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 справедлива вартість кредиторської заборгованості по основній діяльності і іншої фінансової кредиторської заборгованості Підприємства приблизно рівна її балансовій вартості.

В рядку 1690 балансу підприємства "Інші поточні зобов'язання" відображені зобов'язання, які не підлягають відображення в складі інших статей кредиторської заборгованості (Таблиця № 26).

Таблиця № 26

*Розшифрування рядку 1690 балансу «Інші поточні зобов'язання»*

№	Зобов'язання	На 31.12.2022	На 01.01.2022
1	2	3	4
1	Розрахунки за податковий кредит	54 500	2 578
2	Розрахунки за поворотною фінансовою допомогою	582 939	-
3	Розрахунки за використання корисної моделі	81 481	50 773
4	Інше	1 467	2 297
5	<b>Разом</b>	<b>720 387</b>	<b>55 648</b>

Інформація про обсяги реалізації продукції наведено в Таблиці № 27.

Таблиця № 27

*Обсяги реалізації продукції*

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
1	2	3	4
1	Реалізація готової продукції: концентрат марганцевий оксидний	874 295	1 829 280
2	Реалізація готової продукції: концентрат марганцевий карбонатний	211 640	347 998
3	Реалізація готової продукції: концентрат марганцевий оксидний зернистий	367 160	745 465
4	Реалізація готової продукції: концентрат марганцевий мілкий з низьким вмістом фосфору	20	40 819
5	Реалізація готової продукції: агломерат залізорудний	174 451	801 515
6	Реалізація готової продукції: агломерат марганцевий	154 327	-
7	Інша реалізація	5 075	31920
<b>8</b>	<b>Всього реалізація на внутрішньому ринку</b>	<b>1 786 968</b>	<b>3 796 997</b>
<b>9</b>	<b>Всього реалізація на експорт</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>10</b>	<b>Всього доходів від реалізації</b>	<b>1 786 968</b>	<b>3 796 997</b>
<b>11</b>	<b>Податок на додану вартість</b>	<b>297 828</b>	<b>632 833</b>
<b>12</b>	<b>Чистий дохід від реалізації</b>	<b>1 489 140</b>	<b>3 164 164</b>

## 20. ВИТРАТИ ЗА ВИДАМИ

Склад основних витрат Підприємства наведено в Таблиці № 28.

Таблиця № 28

*Склад основних витрат*

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
1	2	3	4
1	Сировина	186 003	520 305
2	Газ, Електроенергія і паливо	689 575	604 895
3	Товари для перепродажу	188 634	1 191 336
4	Амортизація основних засобів	298 435	291 670
5	Заробітна плата працівників, включаючи податки на заробітну плату	982 038	881 493
6	Транспортні витрати	9 096	19 295
7	Інші матеріали	199 254	252 801
8	Пенсійні витрати – зобов'язання по пенсійному забезпеченню	30 465	30 632
9	Придбання інших послуг	265 999	443 862
10	Податки, мито, екологічний податок	101 055	157 456
11	Ремонт і техобслуговування	26 954	30 156
12	Страхування фінансових ризиків і майна	330	275
13	Зміна в залишках готової продукції і незавершеного виробництва	(413 512)	(53 034)
14	Інші витрати	70 079	104 818
15	Витрати, що не входять до готової продукції	(179 016)	(191 395)
16	Використано для внутрішніх потреб	(75 549)	(5)
17	<b>Всього операційних витрат</b>	<b>2 379 840</b>	<b>4 284 560</b>

Наведені витрати включені в наступні категорії витрат Таблиця № 29.

Таблиця № 29

***Категорії витрат***

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>2022рік</b>	<b>2021рік</b>
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції	1343029	2 495 325
2	Адміністративні витрати	134956	130 657
3	Витрати на збут	69894	88 452
<b>4</b>	<b>Всього операційних витрат</b>	<b>1547879</b>	<b>2 714 434</b>
<b>5</b>	Собівартість товарів	188849	1 192 797
<b>6</b>	Собівартість послуг	4177	13 877
<b>7</b>	Інші операційні витрати	638935	363 452
<b>8</b>	<b>Всього</b>	<b>2379840</b>	<b>4 284 560</b>

Сировина складається переважно з марганцевого концентрату, залізної руди, коксового дріб'язку, вапняку, шлами для вторинного збагачення. Витратні матеріали представлені переважно транспортерною стрічкою, матеріалами і запасними частинами.

На протязі 2022 року Підприємство зупиняло виробництво в деяких цехах з метою виконання ремонтів. Постійні виробничі витрати, понесені під час простою відповідних цехів, виключені в інші операційні витрати. Ці витрати представлені, в основному, амортизацією основних засобів, електроенергією і витратами на персонал, включаючи податки на заробітну плату.

Склад інших операційних доходів наведено в таблиці № 30.

Таблиця № 30

Таблиця № 30

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
1	2	3	4
1	Доход від продажу товарів, робіт, послуг	194 093	1 230 918
2	Списання кредиторської заборгованості	-	0

3	Доход від продажу оборотних активів	17 426	35 960
4	Доход від операцій продажу валюти	1 077	417
5	Доход від операційної оренди активів	3 452	1 779
6	Доход від операційної курсової різниці	106 980	13 302
7	Штрафи, пені, неустойки	1 111	4 732
8	Відшкодування раніше списаних активів	221	352
9	Цільове фінансування	593 666	271
10	Інше	15 174	19 127
<b>11</b>	<b>Всього інших операційних доходів</b>	<b>933 200</b>	<b>1 306 858</b>

## 21. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Склад інших доходів та витрат наведено в Таблиці № 31.

Таблиці № 31

### *Iнші доходи та витрати*

№	Показник	2022 рік	2021рік
1	2	3	4
1	Списання необоротних активів	(29 826)	(26 414)
2	Прибуток/(збиток) від неопераційної курсової різниці	-243	0
3	Безплатно одержані активи	-	0

4	Інше	20 078	6 951
5	<b>Всього інших доходів/(витрат), чиста сума</b>	<b>(9 991)</b>	<b>(19 463)</b>

## 22. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

### 22.1. Фінансові доходи

На протязі звітного періоду 2022 року та 2021 року підприємство фінансових доходів не мало.

### 22.2. Фінансові витрати

Склад фінансових витрат наведено в Таблиці № 32.

Таблиця № 32

### *Фінансові витрати*

№	Показник	2022 р.	2021 р.
1	2	3	4
1	Відсоткові витрати та винагорода по банківських та інших позикових коштах	-	0
2	Відсоткові витрати за зобов'язаннями за пенсійними планами	20 204	15 819
3	Відсоткові витрати за зобов'язаннями з аренди	61353	46 678
4	Відсоткові витрати за забезпеченнями	104	1 011
5	Збитки від курсової різниці по банківських та інших позикових коштах	-	0
6	<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>81 661</b>	<b>63 508</b>

## 23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Податок на прибуток АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" розраховує у відповідності з вимогами податкового законодавства України. Через відмінності поміж принципами оподаткування в

Україні та принципами МСФЗ виникають певні тимчасові та постійні різниці між балансовою вартістю деяких активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення податкової бази. Податковий ефект зміни таких тимчасових різниць враховується у відповідності з вимогами Податкового кодексу України для різниць, які планується оподатковувати за ставкою 18 %.

Станом на 01.01.2022 р. тимчасові різниці, які планується реалізувати за ставкою 18% складають 66 489 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 р. тимчасові різниці, які планується реалізувати за ставкою 18% складають 65 262 тис. грн.

У фінансовій звітності за 2022 р. витрати з податку на прибуток складаються зі зменшення відстроченого податку у сумі 1 227 тис. грн.

Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування наведено в Таблиці № 33.

Таблиця № 33

*Тимчасові різниці, що збільшують суму оподаткування*

№	Показник	01.01.2022 р.		31.12.2022р.	
		Тимчасові різниці	Відстрочені податкові зобов'язання	Тимчасові різниці	Відстрочені податкові зобов'язання
1	2	3	4	5	6
1	Основні засоби	899 850	161 973	773 374	139 207
2	Усього відстроченого податкового зобов'язання	899 850	161 973	773 374	139 207

Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування наведено в Таблиці № 34.

Таблиця №34

*Тимчасові різниці, що зменшують суму оподаткування*

№	Показник	01.01.2022 р.		31.12.2022р.	
		Тимчасові	Відстрочені	Тимчасові	Відстрочені

		різниці	податкові активи	різниці	податкові активи
1	2	3	4	5	6
1	<b>Довгострокові забезпечення</b>	<b>484 680</b>	<b>(87 242)</b>	<b>358 211</b>	<b>-64 478</b>
2	<b>Резерв сумнівних боргів (частково)</b>	<b>737</b>	<b>(133)</b>	<b>896</b>	<b>-161</b>
3	<b>Поточні забезпечення</b>	<b>45 052</b>	<b>(8 109)</b>	<b>49 043</b>	<b>-8 828</b>
4	<b>Податкові збитки</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
5	<b>Усього відстроченого податкового активу</b>	<b>530 470</b>	<b>(95 484)</b>	<b>408 150</b>	<b>-73 467</b>

Податок на прибуток розрахований за правилами податкового обліку, які застосовуються на Україні відрізняється від його теоретичного розміру, який розраховується шляхом множення ставки податку на суму збитку до оподаткування, відображеного у складі прибутку чи збитку.

Формування податку на прибуток наведено в Таблиці № 35.

Таблиця № 35

№	Показник	2022 р.
1	2	3
1	<b>Поточний податок на прибуток</b>	<b>(9)</b>
2	<b>Загальний вплив відстрочених податків</b>	<b>1 227</b>
2.1	<b>Зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів</b>	<b>0</b>
2.2	<b>Збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань</b>	<b>1 227</b>
3	<b>Включено до Звіту про фінансові результати - усього (дохід)</b>	<b>1 218</b>

## 24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Згідно до вимог МСБУ 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" перелік пов'язаних сторін АТ "Покровський ГЗК":

- юридичні особи, які мають право розпоряджатися більш ніж 20% загальної кількості голосів, що приходяться на акції, які емітовані акціонерним товариством:

Таблиця № 36

Таблиця № 36

№	<b>Найменування акціонера</b>	<b>Кількість акцій, шт.</b>	<b>Сума (номінальна вартість акцій), грн.</b>	<b>Частка в Статутному капіталі, %</b>
1	2	3	4	5
1	ALEXTON HOLDINGS LIMITED (Кіпр, 3 Анагностара, офіс 8, 3076 Христофору КОРТ, Лімассол)	715 591 696	178 897 924,00	24,3024
2	CLEMENTE ENTERPRISES LIMITED (Кіпр, Петру Ціру, 71, СВЕПКО КОРТ, Приміщення/Офіс М2, НААФІ, П.С. 3076)	715 591 694	178 897 923,50	24,3024
3	EXSEED INVESTMENTS LIMITED (Кіпр, 17 Дромос, 1, Като Полемідіа, П.С.4059, Лімассол)	715 591 694	178 897 923,50	24,3024
4	PROFETIS ENTERPRISES LIMITED (Кіпр, Пенте Пігадіон, 2 Меса Гейтонія Лімассол)	715 591 694	178 897 923,50	24,3024

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ" ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК", місцезнаходження - 53300, м. Покров вул. Центральна, 12.

Частка АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" в статутному капіталі ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ" ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК складає 99 %.

- фізичні особи (провідний управлінський персонал):

Таблиця № 37

Таблиця № 37

№	Місце роботи	Посада
1	2	3
1	АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"	Голова Правління
2	АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"	Член Правління, Перший Заступник Голови Правління
3	АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"	Член Правління
4	АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"	Член Правління
5	АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"	Член Правління
6	АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"	Член Правління
7	АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"	Член Правління
8	АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" з 30.06.2021 року не є штатним працівником	Член Правління
9	АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"	Член Правління
10	АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"	Голова Наглядової ради
11	Не є штатним працівником ПАТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" / АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"	Член Наглядової ради
12	Не є штатним працівником	Член Наглядової ради

	ПАТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” / АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	
13	Не є штатним працівником ПАТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” / АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Наглядової ради
14	Не є штатним працівником ПАТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” / АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Наглядової ради
15	Не є штатним працівником ПАТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” / АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Наглядової ради
16	Не є штатним працівником АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Наглядової ради
17	Не є штатним працівником ПАТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” / АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Наглядової ради

Продовження Таблиці № 37

Продовження Таблиці № 37

1	2	3
18	Не є штатним працівником ПАТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Наглядової ради
19	Не є штатним працівником АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Наглядової ради
20	Не є штатним працівником АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Наглядової ради

У 2022 році підприємством АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" надана ТОВ "ТД ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" благодійна безповоротна матеріальна допомога у розмірі 53 000,00 грн. на господарські потреби, з іншими пов'язаними сторонами протягом року. Підприємство не здійснювало операції по основній діяльності.

Станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2021 р. непогашеної заборгованості, у тому числі загальних зобов'язань з пов'язаними зазначеними особами не має.

Кінцевий бенефіціарний власник відсутній.

В 2022 році винагорода провідному управлінському персоналу і відповідні внески до фондів соціального страхування склали 11 810 тис. грн., за 2021 рік - 12 860 тис. грн. Винагорода провідному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі.

## 25. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Операційний сегмент визначається на підставі внутрішніх звітів, які аналізуються керівництвом Підприємства. На підставі цих звітів, операційним сегментом визначено господарський сегмент - "Добування руд інших кольорових металів".

Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка проводиться відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків в фінансовій звітності. Фінансові доходи та витрати Підприємства, а також податки на прибуток розглядаються з погляду всього Підприємства і не розподіляються на операційні сегменти.

Капітальні витрати складаються з приросту по статтях основних засобів, нематеріальних активів і інвестиційної нерухомості - суми приросту непоточних активів, за винятком фінансових інструментів та відстрочених податкових активів.

Більш детальна інформація за сегментами наведена в Таблиці № 38:

Таблиця № 38

### *Господарські сегменти*

№	Показник	Добування руд кольорових металів		Оптова торгівля		Нерозподілені статті		Всього	
		2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Реалізація зовнішнім покупцям	1 339 535	2 469 635	-	-	149 605	694 529	1 489 140	3 164 164
2	Реалізація іншим звітним сегментам	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
3	Інші операційні доходи	14 945	18 729	292 778	1 198 199	625 477	89930	933 200	1 306 858
4	Фінансові доходи	x	x	x	x	-	-	-	-
5	Дохід від участі в капіталі	x	x	x	x	1	1	1	1
6	Інші доходи	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Дохід з податку на прибуток	x	x	x	x	x	1 218	-	1 218

8	<b>Всього доходів</b>	<b>1354480</b>	<b>2 488 364</b>	<b>292 778</b>	<b>1 198 199</b>	<b>776 301</b>	<b>784460</b>	<b>2 423 559</b>
9	Собівартість реалізації	1 055 292	1 841 599	-	-	287 737	653 726	1 343 029
10	Адміністративні витрати	119 306	118 025	3	26	15 647	12 606	134 956
11	Витрати на збут	57 535	55 093	7 020	22 350	5 339	11 009	69 894
12	Інші операційні витрати	139364	350 016	212 204	1 193 411	480 393	26 699	831 961
13	Інші витрати	9 991	19 463	-	-	-	-	9 991
14	Втрати від участі в капіталі	x	x	x	x	-	-	-
15	Фінансові витрати	x	x	x	x	81 661	63 508	81 661
16	Податок на прибуток	x	x	x	x	-	20 259	-
17	<b>Всього витрат</b>	<b>1 381488</b>	<b>2 384 196</b>	<b>219 227</b>	<b>1 215 787</b>	<b>870 777</b>	<b>787 807</b>	<b>2 471 492</b>
18	Фінансовий результат діяльності підприємства	-27 008	104168	73 551	-17 588	-94 476	-3347	(47 933)
19	Активи підприємства	4 165 173	4 462 135	283 643	224 328	356073	175 084	4 804 889
20	Зобов'язання і забезпечення підприємства	1 526 763	1 814 305	547 916	808 612	587 482	7 204	2 662 161
21	Капітальні інвестиції	115 609	276 013	-	-	20 723	20 395	136 332
22	Амортизація необоротних активів	287 704	269 250	-	-	10 731	22 420	298 435
								291 670

Інформацію про доходи від зовнішніх клієнтів з різних країн наведено в Таблиці № 39:

Таблиця № 39

*Географічні збутові сегменти в сумових та кількісних показниках*

№	Країна	2022 рік, тис. грн.	2022 рік, тонн.	2021 рік, тис. грн.	2021 рік, тонн.
1	2	3	4	5	6
1	Україна	1489140	613511	3 164 164	1 600 373
2	Інші країни	-	-	-	-
3	<b>Всього доходів</b>	<b>1489140</b>	<b>613511</b>	<b>3 164 164</b>	<b>1 600 373</b>

## 26. Умовні і інші зобов'язання і операційні ризики

### 26.1. Податкове законодавство.

За дванадцять років дії, до Податкового кодексу України, прийнятого у 2010 р. було внесено багато доповнень та змін. Бували випадки, коли зміни вносилися попередніми датами. Але й дотепер багато положень Податкового кодексу містять неоднозначні тлумачення, тому під час перевірок податковими органами трапляються випадки тлумачення підприємством та державною податковою службою України норм законодавства по-різному.

Найбільше змін податкове законодавство зазнало у 2022 році у період дії воєнного стану, введеного у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації.

Податкове законодавство щодо трансферного ціноутворення надає право платникам податків обґрунтувати дотримання принципів "витягнутої руки" за цінами в контролюваних операціях шляхом формування документації для цілей податкового контролю. Керівництво Підприємства вважає, що ціни, які застосовуються Підприємством, відповідають ринковому рівню, а також керівництво впроваджує процедури внутрішнього контролю для виконання вимог законодавства по трансферному ціноутворенню.

Станом на 01.01.2023 р. органами державної податкової служби перевірено фінансово-господарську діяльність підприємства по 31.12.2020 р. Неперевіреним є період з 01.01.2021 р. по 31.12.2022 р.

26.2. Судові процеси. В ході нормального ведення бізнесу Підприємство час від часу одержує претензії.

На підприємстві існують судові справи щодо стягнення заборгованості в загальній сумі 7 813 тис. грн. Управлінський персонал юридичної служби вважає, що результат задоволення вимог контрагентів малоймовірний. На підставі даних суджень, підприємство у фінансовій звітності станом на 31.12.2022 р не визначало забезпечення, пов'язаного із судовими справами, як передбачено положеннями МСФЗ (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

№ з/п	Найменування контрагента	Основний борг	Штрафні санкції	Судовий збір	Оцінка ймовірності задоволення позовів
1	ТОВ "КОТЕЛЬНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД "ПАРХОМЕНКО"	2 230 599,96	0,00	33459	менше 50%
2	ТОВ "ПОЛТАВСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД ЗАЛІЗНИЧНОЇ ТЕХНІКИ"	199 770,79	0,00	2 270,00	менше 50%
3	АТ "УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ"	4840694,40 149421,36	0,00	0,00	менше 50%

4	ПрАТ "НЕК "УКРЕНЕРГО"	119 641,12	49 980,43	2 544,32	менше 50%
5	ТОВ "НІКОМЕТИНВЕСТ ЛТД"	99 081,54	2 460,74	2 481,00	менше 50%
6	Ширяєв Григорій Георгійович	79 809,24	0,00	992,40	менше 50%
		7719018,41	52441,17	41746,72	менше 50%

26.3. Активи, передані в заставу, і активи, використання яких обмежено. Підприємство не передавало активи в заставу як забезпечення залучених позикових коштів на протязі 2020-2021 років.

#### 26.4. Управління фінансовими ризиками

Чинники фінансових ризиків. Функція управління ризиками в Підприємстві здійснюється щодо фінансових ризиків, а також операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик складається з ринкового ризику (включаючи валютний ризик, ризик процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитного ризику і ризику ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними і юридичними ризиками повинне забезпечити належне функціонування внутрішніх процедур і політики, направленої на зведення операційних і юридичних ризиків до мінімуму.

##### 26.4.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що Підприємство зазнає фінансові збитки, оскільки деякі контрагенти не виконають свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Підприємство піддається кредитному ризику, пов'язаному з її операційною діяльністю (перш за все, відносно непогашеної дебіторської заборгованості та виданих авансів) і фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках і фінансових організаціях, валютні операції і інші фінансові інструменти.

Підприємство структурує рівні кредитного ризику, якому воно піддається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з одним контрагентом або групою контрагентів.

Керівництво Підприємства аналізує терміни виникнення дебіторської заборгованості по основній діяльності і контролює прострочені суми. У зв'язку з цим керівництво вважає за необхідне розкривати в цій фінансовій інформації інформацію про терміни і іншу інформацію про кредитний ризик.

Підприємство не залучає застав під дебіторську заборгованість. На думку керівництва Підприємства, кредитний ризик належним чином врахований в створеному резерві кредитних збитків

Концентрація кредитного ризику

У Підприємства існує концентрація кредитного ризику. Далі представлена інформація про загальну сукупну суму заборгованості найбільших клієнтів і її частці в загальній сумі фінансової дебіторської заборгованості (Таблиця № 40):

Таблиця № 40

### ***Загальна сукупна сума заборгованості найбільших клієнтів***

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>31.12.2022 р.</b>	<b>31.12.2021р.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>1</b>	Сукупна сума дебіторської заборгованості 10 найбільших контрагентів, тис. грн.	<b>322828</b>	<b>604381</b>
<b>2</b>	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості, %	<b>92,2%</b>	<b>94,7%</b>

#### **26.4.2. Ринковий ризик**

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

#### **26.4.3. Валютний ризик**

Підприємство працює з міжнародними покупцями і постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаному з різними валютах, в яких здійснюються операції (главним чином, в доларах США та євро). Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по монетарних статтях, виражених в іноземній валюті, і коректує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-процентної зміни курсів валют. Валютний ризик виникає у тому випадку, коли майбутні комерційні операції або визнані активи і зобов'язання деноміновані у валютах, відмінні від гривні.

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

Таблиця № 41

### ***Концентрація ризику зміни обмінних курсів***

<b>№</b>	<b>Валюта</b>	<b>На 31.12.2022 р.</b>			<b>На 31.12.2021р.</b>		
		<b>Монетарні активи</b>	<b>Монетарні зобов'язання</b>	<b>Разом вплив</b>	<b>Монетарні активи</b>	<b>Монетарні зобов'язання</b>	<b>Разом вплив</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
1	Долар	91 416	(81 481)	9 935	29 438	(55548)	(26110)

	США						
2	Євро	99 110	(308)	98 802	194 890	(12059)	182831
	<b>Всього</b>	<b>190 526</b>	<b>(81 789)</b>	<b>108 737</b>	<b>224 328</b>	<b>(67607)</b>	<b>156721</b>

Таблиця № 42

№	<b>Найменування статті</b>	<b>На 31.12.2022 р.</b>		<b>На 31.12.2021 р.</b>		
		<b>вплив на прибуток/(збиток)</b>	<b>вплив на власний капітал</b>	<b>вплив на прибуток/(збиток)</b>	<b>вплив на власний капітал</b>	
1	2	3	4	5	6	
1	Змінення долара США на 10 %	994	994	(2611)	(2611)	
2	Послаблення долара США на 10 %	(994)	(994)	2611	2611	
3	Змінення євро на 10 %	9 880	9 880	18283	18283	
4	Послаблення євро на 10 %	(9 880)	(9 880)	(18283)	(18283)	

Внаслідок вказаного вище ризику за станом на 31 грудня 2022 року, якби курс іноземних валют по відношенню до гривні виріс/знизився на 10% при незмінності інших чинників, чистий збиток до оподаткування за 2023 рік був би на 10 874 тис. грн. більше/менше, та відповідно чистий прибуток до оподаткування за 2022 рік на - був би більше/менше на 15 672 тис. грн.

#### 26.4.4. Ризик зміни відсоткової ставки

Доходи і грошові потоки Підприємства від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни відсоткової ставки, до якого схильне Підприємство, пов'язаний з позиковими засобами, що застосовуються для розрахунків зобов'язань та забезпечень за дисконтованою вартістю майбутніх грошових потоків.

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року банківські кредити відсутні.

#### 26.4.5. Ціновий ризик

Підприємство не піддається ціновому ризику стосовно цінних паперів, оскільки у Підприємства відсутні значних інвестицій в цінні папери або фінансові інструменти, які піддавали б її ризику

зміни товарних цін.

#### 26.4.6. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні терміну їх погашення. Управління поточною ліквідністю Підприємства здійснюється шляхом контролю над дебіторською і кредиторською заборгованістю, коштами, витраченими на інвестування, і використання короткострокового фінансування.

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань та забезпечень по термінах погашення на 31 грудня 2022 року (Таблиця № 43):

Таблиця № 43

#### *Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення*

№	Показник	На 31.12.2022 р.				
		до 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
1	Кредити банків	-	-	-	-	-
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21 808	154 519	604 524	-	780 851
3	Поточні зобов'язання	40 345	36 995	45 339	-	122 679
4	Поточні забезпечення	11 270	56 348	67 617	-	135 235
5	Інші поточні зобов'язання	1 822	5 040	713 525	-	720 387
6	<b>Всього</b>	<b>75 245</b>	<b>252 902</b>	<b>1 431 005</b>	<b>-</b>	<b>1 759 152</b>

В складі інших поточних зобов'язань станом на 31.12.2022р. рахується зобов'язання з поворотної фінансової допомоги у сумі 582 939 тис. грн., станом на 31.12.2021р. зобов'язання з поворотної фінансової допомоги відсутні.

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань та забезпечень по термінах погашення на 31 грудня 2021 року (Таблиця № 44):

Таблиця № 44

**Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення**

№	Показник	На 31.12.2021 р.				
		до 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
1	Кредити банків	-	-	-	-	-
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	164 457	887 626	-	-	1 052 083
3	Поточні зобов'язання	69 094	71 231	40 067	-	180 392
4	Поточні забезпечення	9 968	49 843	59 811	-	119 622
5	Інші поточні зобов'язання	36 066	19 582	-	-	55 648
<b>6</b>	<b>Всього</b>	<b>279 585</b>	<b>1 028 282</b>	<b>99 878</b>	<b>-</b>	<b>1 407 745</b>

## 27. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Метою Підприємства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Підприємства як безперервно діючого об'єкта, для того щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам.

Українським законодавством встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних товариств:

- акціонерний капітал на дату реєстрації підприємства повинен складати не менше 1 250 мінімальних заробітних плат;
- якщо вартість чистих активів Підприємства за станом на кінець другого або кожного наступного фінансового року менше його акціонерного капіталу, Підприємство зобов'язано зменшити свій акціонерний капітал і внести відповідні зміни в її Статут; якщо вартість чистих активів стає менше мінімального розміру акціонерного капіталу, Підприємство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів визначена як різниця між вартістю майна підприємства і його

зобов'язаннями відповідно до рекомендацій ДКЦПіФР та Міністерства фінансів України станом на 31.12.2022 складає 2 142 728 тис. грн. (31.12.2021 складає 2 231 426 тис. грн.).

## 28. ОСОБЛИВА ІНФОРМАЦІЯ

На протязі 2022 року подій не відбувалось.

## 29. ВИКОНАННЯ ЗНАЧНИХ ПРАВОЧИНІВ

На протязі 2022 та 2021 років Наглядова рада АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" не приймала рішення про вчинення значних правочинів.

## 30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Україна ввела режим воєнного стану вранці 24 лютого 2022 року після початку повномасштабного російського вторгнення. Після цього Рада продовжила воєнний стан на 30 днів, а потім ще на 30 днів до 25 травня. Воєнний стан продовжували ще на 90 днів - до 23 серпня, до 21 листопада, до 19 лютого 2023 року і до 20 травня 2023 року.

Також продовжуються світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запроваджені Кабінетом Міністрів України карантинні та обмежувальні заходи, спрямовані на протидію її подальшого поширення в Україні (Постанова Кабінету Міністрів України №211 "Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19" від 11.03.2020 зі змінами та доповненнями).

Ці фактори зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності Підприємства, що має враховуватися при складанні їх фінансової звітності (консолідований фінансової звітності).

АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГРНЧИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" не є об'єктом критичної інфраструктури та має стратегічне значення для регіону та держави в цілому.

Відносно інформації щодо обсягів виробництва та реалізації продукції повідомляємо, що основними покупцями виробленої продукції АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" є металургійні підприємства..

Основний покупець продукції підприємства це АТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРРОСПЛАВІВ", який має власний залізничний транспорт та власне залізничне сполучення з АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК", що дає змогу своєчасно та в повному обсязі здійснювати відвантаження продукції, у 2022 році відбулося зменшення обсягів виробництва та відвантаження готової продукції.

АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" не планує суттєвого зниження обсягів виробництва та реалізації продукції.

Крім того слід зазначити, що комбінат має суттєві залишки ТМЦ, що дозволяє йому значний час залучати ці запаси без додаткових закупівель.

На основі вище наведеного управлінський персонал вважає, що вплив військового стану та пандемії COVID-19 та застосування обмежувальних заходів не буде мати для АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" суттєвих наслідків та не приведе до необхідності перегляду раніше оцінених ризиків.

Керівництво підприємства вважає, що використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку є прийнятним, але існує суттєва невизначеність, пов'язана з військовим станом та впливом пандемії COVID-19, запроваджені та здійснювані передбачені заходи і повноваження, згідно з Законом України "Про правовий режим воєнного стану", необхідні для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави. На час дії запроваджених та обмежувальних заходів та виходу з них може поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

До інших факторів господарської діяльності, які вплинули чи можуть вплинути на фінансовий

стан, рух грошових коштів чи результати діяльності Групи, їй мали місце в період між звітною датою і датою затвердження (перезатвердження) фінансової звітності за звітний рік належить часткове призупинення господарської діяльності з 01 жовтня 2022р. та встановлення режиму вимушеної простою у зв'язку з постійними обстрілами території Нікопольської територіальної громади та задля забезпечення безпеки працівникам. На дату затвердження консолідованої фінансової звітності встановлений режим продовжується.

### 31. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Показники фінансово-господарської діяльності, що відображені у окремій фінансовій звітності за 2022 рік затверджена до випуску Правлінням АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" 12 квітня 2023 року. Окрема фінансова звітність підлягає затвердженню загальними зборами акціонерів.

Керівник

С.П. Шуваєв

Головний бухгалтер

Н.В. Бугайцова

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО- ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"	Дата	КОДИ
		за ЄДРПОУ	31.12.2022
Територія	Дніпропетровська обл.	за КАТОТГ	00190928
		за КОПФГ	UA12080090010 010311
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
		за КВЕД	07.29
Вид економічної діяльності	Добування руд інших кольорових металів		

Середня кількість працівників: 3823

Адреса, телефон: 53300 місто Покров, Центральна, 11, 0566744688

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Консолідований баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
 на 31.12.2022 р.  
 Форма №1-к

Актив		Код рядка	На початок звітного періоду	Код за ДКУД	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	1801007	
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	587 193	310 211		
первісна вартість	1001	712 150	489 388		
накопичена амортизація	1002	( 124 957 )	( 179 177 )		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	96 037	74 551		
Основні засоби	1010	2 250 652	2 054 032		
первісна вартість	1011	11 157 634	11 132 003		
знос	1012	( 8 906 982 )	( 9 077 971 )		
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0		
первісна вартість	1016	0	0		
знос	1017	( 0 )	( 0 )		
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0		
первісна вартість	1021	0	0		
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )		
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0		
інші фінансові інвестиції	1035	0	0		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0		
Відстрочені податкові активи	1045	0	0		
Гудвіл	1050	0	0		
Гудвіл при консолідації	1055	0	0		
Відстрочені аквізіційні витрати	1060	0	0		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0		

Інші необоротні активи	1090	23 529	26 253
Усього за розділом I	1095	2 957 411	2 465 047
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 168 570	1 608 223
Виробничі запаси	1101	381 231	314 273
Незавершене виробництво	1102	174 758	640 731
Готова продукція	1103	612 517	560 056
Товари	1104	64	93 163
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	594 121	318 588
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	70 227	329 974
з бюджетом	1135	15 493	7 192
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	296	14
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	44 080	31 649
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 439	4 222
Готівка	1166	13	1
Рахунки в банках	1167	1 422	4 221
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	9 913	39 984
Усього за розділом II	1195	1 904 139	2 339 846
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	4 861 550	4 804 893

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	736 134	736 134
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	21 091	-19 674
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	70 669	70 669
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 403 532	1 355 599
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	2 231 426	2 142 728
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відсточені податкові зобов'язання	1500	66 488	65 262
Пенсійні зобов'язання	1505	124 286	197 912
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	546 922	281 624
Довгострокові забезпечення	1520	484 680	358 211
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 222 376	903 009
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	80 133	87 908
товари, роботи, послуги	1615	1 052 083	780 851
розрахунками з бюджетом	1620	54 716	11 245
у тому числі з податку на прибуток	1621	326	9
розрахунками зі страхування	1625	9 601	5 155
розрахунками з оплати праці	1630	34 581	16 975
одержаними авансами	1635	1 364	1 400
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	119 622	135 235
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відсточені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	55 648	720 387
Усього за розділом III	1695	1 407 748	1 759 156
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	4 861 550	4 804 893

Керівник

Шуваєв Сергій Павлович

Головний бухгалтер

Бугайцова Наталя Валеріївна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-  
 ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

28.12.2023

00190928

## Консолідований звіт про фінансові результати

## (Звіт про сукупний дохід)

за 2022 рік

Форма №2-к

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 489 140	3 164 164
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 343 029 )	( 2 495 325 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	146 111	668 839
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	933 200	1 306 858
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 135 008 )	( 130 706 )
Витрати на збут	2150	( 69 894 )	( 88 452 )
Інші операційні витрати	2180	( 831 908 )	( 1 570 076 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	42 501	186 463
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 81 661 )	( 63 508 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 9 991 )	( 19 463 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	2290	0	103 492
прибуток	2295	( 49 151 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	1 218	-20 259
<b>Чистий фінансовий результат:</b>	2350	0	83 233
прибуток	2355	( 47 933 )	( 0 )

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	-40 765	-10 982
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-40 765	-10 982
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-40 765	-10 982
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-88 698	72 251
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>	2470	-88 698	72 251
власникам материнської компанії	2475	0	0
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>	2480	-88 698	72 251
власникам материнської компанії	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 298 172	1 794 117
Витрати на оплату праці	2505	803 095	721 709
Відрахування на соціальні заходи	2510	178 991	159 828
Амортизація	2515	298 435	291 670
Інші операційні витрати	2520	265 277	345 505
Разом	2550	2 843 970	3 312 829

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	2 944 534 920	2 944 534 920
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2 944 534 920	2 944 534 920
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,016280	0,028270
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,016280	0,028270
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Шуваєв Сергій Павлович

Головний бухгалтер

Бугайцова Наталя Валеріївна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-  
 ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

Дата  
 за ЄДРПОУ

КОДИ
31.12.2022
00190928

### Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2022 рік

Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 018 335	3 912 586
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	249	250
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	249	250
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	6 318	33 082
Надходження від повернення авансів	3020	799	306
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 303	1 404
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 027	4 279
Надходження від операційної оренди	3040	7 297	1 791
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 017 073	1 067 202
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1 376 258 )	( 2 544 389 )
Праці	3105	( 643 470 )	( 561 220 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 178 994 )	( 156 040 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 385 598 )	( 429 386 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 326 )	( 35 679 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 3 541 )	( 9 657 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 381 731 )	( 384 042 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 920 612 )	( 998 289 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 198 )	( 1 187 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 1 297 )	( 1 260 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 103 344 )	( 242 970 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	-557 370	86 159
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	1 661
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	8 383	46 897
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 24 284 )	( 123 079 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 14 934 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 3 192 )	( 107 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-19 093</b>	<b>-89 562</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	582 939	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 0 )	( 0 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>582 939</b>	<b>0</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>6 476</b>	<b>-3 403</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1 439	5 281
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-3 693	-439
Залишок коштів на кінець року	3415	4 222	1 439

Керівник

Шуваєв Сергій Павлович

Головний бухгалтер

Бугайцова Наталя Валеріївна

Підприємство

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОКРОВСЬКИЙ ГРНІЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

## Дата за ЕДРПОУ

КОДИ
30.06.2023
00190928

## Консолідований звіт про власний капітал

3a 2022 рік

**Форма №4-к**

Код за ДКУД | 1801011

<b>Інший сукупний дохід</b>	4116	0	0	-40 765	0	0	0	0	-40 765	0	-40 765
<b>Розподіл прибутку:</b>	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b>	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b>	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	-40 765	0	-47 933	0	0	-88 698	0	-88 698
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	736 134	0	-19 674	70 669	1 355 599	0	0	2 142 728	0	2 142 728

Керівник

Шуваєв Сергій Павлович

Головний бухгалтер

Бугайцова Наталя Валеріївна



## **ПРИМІТКИ**

### **ДО КОНСОЛДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ ПІДПРИЄМСТВ АТ «ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК» ЗА 2022 РІК**

#### **1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО, ЩО ВХОДИТЬ ДО ГРУПИ**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», що входить до ГРУПИ ПІДПРИЄМСТВ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», далі за текстом – «Група», є правонаступником всіх прав та обов'язків ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОРДЖОНІКІДЗЕВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», Відкритого акціонерного товариства «Орджонікідзевський гірничо-збагачувальний комбінат», створеного шляхом перетворення державного Орджонікідзевського гірничо-збагачувального комбінату у Відкрите акціонерне товариство «Орджонікідзевський гірничо-збагачувальний комбінат» відповідно до наказу регіонального відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській області від 29 листопада 1995 року № 12/111-АО.

Підприємство Групи зареєстроване виконавчим комітетом Орджонікідзевської міської ради Дніпропетровської області 15 грудня 1995 року, ідентифікаційний код 00190928, реєстраційний номер юридичної особи ЄДР №10002806819. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А00 №656389, виписка з ЄДРЮОФОП серії ААВ №841061 (діюча).

Рішенням чергових загальних зборів акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ” (Протокол №1/2018 від 18.04.2018 р.) змінено найменування Підприємства групи. Таким чином затверджено нове найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (скорочена назва - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК» або АТ «ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”), про що отримана виписка з Єдиного Державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 02.05.2018.

Підприємство Групи АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» знаходиться за адресою: 53300, Дніпропетровська обл., місто Покров, вул. Центральна, будинок 11, ідентифікаційний код - 00190928, місцезнаходження за КОАТУУ - 1212100000, організаційно-правова форма за КОПФГ – 230. Підприємство працює в сегменті - Видобування руд інших кольорових металів.

## **2. УМОВИ ВЕДЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ГРУПОЮ В УКРАЇНІ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

Група здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Після відновлення протягом 2016-2019 років у 2020 році економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19.

Задля стимулювання економіки Національним банком України (далі - «НБУ») здійснюються заходи валютної лібералізації. Протягом 2018-2019 років відбувалося змінення національної валюти – української гривні, зокрема, щодо долара США та євро. Okрім цього, НБУ поступово зменшив облікову ставку з 18% річних у вересні 2018 року до 6% річних у червні 2020 року, протягом 2021 року облікова ставка зросла до 9%. Має зростання облікова ставка у 2022 році, з червня 2022р. до 25%.

Проте, в другий половині липня 2022 року курси валют суттєво змінився. Станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс національної валюти становив 36,5686 гривні за 1 долар США (станом на 31 грудня 2021 року – 27,2782) та 38,951 гривні за 1 євро (станом на 31 грудня 2021 року – 30,9226).

У 2021 році Уряд України здійснив значне погашення державного боргу, але на протязі 2022 року державний борг значно зрос. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні прискорився до 26,6% у 2022 році (порівняно з 10% у 2021 році), а ВВП показав падіння за оцінками, на 30,4% (після зростання на 3% у 2021 році).

Для подальшого забезпечення економічного розвитку основними ризиками залишаються: продовження російської збройної агресії проти України; відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій.

### **Спалах захворювання COVID-19**

Спалах захворювання COVID-19 вперше було зареєстровано незадовго до закінчення 2019 року. У той час в м. Ухань, столиці китайської провінції Хубей, було виявлено велику кількість випадків «пневмонії невідомого походження». 31 грудня 2019 року Китай повідомив Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) про новий тип вірусу. З тих пір вірусна інфекція поширилася по всьому світу. 11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією.

Швидке поширення пандемії у 2020 році спонукало уряди багатьох країн, у тому числі України, до запровадження різних заходів боротьби зі спалахом, включаючи обмеження

подорожей, закриття бізнесу, режим ізоляції певної території, карантину, тощо. Ці заходи вплинули на глобальний ланцюжок поставок, попит на товари та послуги, а також масштаби ділової активності, що спричинило волатильність на фінансових та товарних ринках. Криза, обтяжена карантинними заходами негативно позначилася на обсягах виробництва, капітальних інвестиціях та зайнятості. Це погіршило фінансовий стан значної частини підприємств, падіння доходів, тощо.

З початку спалаху пандемії коронавірусу (COVID-19) Група вживає заходів для запобігання поширенню вірусу та забезпечення безпеки свого персоналу.

Наприкінці 2020 року в Україні було прийнято Національну дорожню карту вакцинації проти COVID-19, а кампанія вакцинації розпочалася у лютому 2021 року.

Ситуація з COVID-19 все ще розвивається із сезонним зростанням рівня зараження в січні-лютому 2022 року, і його наслідки наразі невідомі, але керівництво вважає, що воно вживає відповідних заходів, необхідних у поточних обставинах для підтримки стабільної роботи Групи.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на потенційне знецінення активів Групи, її доходи від реалізації, на здатність Групи генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Групи не був суттєвим.

### **Військова агресія**

24 лютого 2022 року розпочались військові дії, які стали підставою введення воєнного стану та призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Групи і назараз ми продовжуємо тримати удар від військової агресії.

В умовах військового стану Група та її працівники з усією віддачею продовжують працювати і виконувати виробничу програму. Успішна робота Групи забезпечує життєдіяльність міста та району, наповнюючи бюджет країни для протидії ворогу.

Військова агресія привела економіку країни у важкий стан. Всі ресурси для кожного працюючого підприємства вкрай обмежені — трудові, енергетичні, паливо-мастильні, транспортні, фінансові, взагалі всі.

Виробничі потужності Групи протягом року працювали у надзвичайному режимі, всі служби та структурні підрозділи були задіяні у роботі по виконанню бюджету та плану виробництва підприємства. Тільки наприкінці року керівництвом Групи було прийняте рішення про тимчасове призупинення роботи окремих підрозділів.

## **3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2011 року та всі попередні звітні періоди, Група складала свою фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського

обліку (НП (С) БО). Датою переходу Групи на облік по МСФЗ є 01 січня 2012 року. Наслідки впливу переходу від обліку по П(С)БО на облік по МСФЗ на 1 січня 2012 року в складі власного капіталу відображені у Примітках до окремої фінансової звітності за 2012 рік. Фінансова звітність з 01.01.2012 р. складається за вимогами МСФЗ. Перша повна фінансова звітність, складена за МСФЗ, за 2013 рік.

Консолідована фінансова звітність Групи була підготовлена виходячи із принципу оцінки за собівартістю, за виключенням певних фінансових інструментів, які зазначені в обліковій політиці та відображені за справедливою вартістю. Нижче наведені основні положення облікової політики, які були використані при підготовці консолідованої фінансової звітності. Ці положення облікової політики послідовно застосовувалися до всіх періодів, які представлені у окремій фінансовій звітності, за винятком спеціально застережених випадках.

### **Припущення про безперервність діяльності**

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Групи, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Групи.

На дату затвердження звітності Група функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане в першу чергу з військовою агресією Російської Федерації проти України (дивись Примітку 2 "Умови ведення діяльності Підприємства в Україні"). Відповідно до Наказу №30-1768442617 від 30.09.2022р. материнська компанія частково призупинила господарську діяльність з 01 жовтня 2022р. В зв'язку з постійними обстрілами території Нікопольської територіальної громади та задля забезпечення безпеки працівникам Материнської компанії встановлений режим вимушеної простою. Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглибились після початку війни проти України, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На дату затвердження звітності неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Групи, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Групи обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дані фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Проте керівництво вважає, що Група буде продовжувати діяльність на безперервній основі. Це припущення ґрунтуються на поточних намірах та фінансовому стані Групи.

### **4. Консолідація фінансової звітності ГРУПИ**

При складанні консолідованої фінансової звітності Групи використані показники річної фінансової звітності підприємства АТ «ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК» та підприємства

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ТОРГОВИЙ ДІМ”  
ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”, місцезнаходження – 53300, м. Покров вул. Центральна, 12.

Частка АТ «ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК» в статутному капіталі ТОВ “ТОРГОВИЙ ДІМ”  
ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” складає 99 %.

*Рішенням чергових загальних зборів акціонерів ТОВ «Торговий дім «Орджонікідзевський ГЗК» (Протокол №1/2019 від 27.09.2019) змінено найменування Підприємства. Таким чином затверджено нове найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ТОРГОВИЙ ДІМ” ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” (скорочена назва — ТОВ “ТД” «ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”), про що отримана виписка з Єдиного Державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 01.10.2019 ТОВ «Торговий дім «Орджонікідзевський ГЗК» засноване відповідно до рішення Наглядової ради акціонерів ВАТ «ОГЗК» № НС-04.04.03 від 04.04.2003 року, зареєстроване Орджонікідзевським міськвиконкомом 14 квітня 2003 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб № 04052212Ю0010251. Свідоцтво про державну реєстрацію ТОВ «Торговий дім «Орджонікідзевський ГЗК» видане 14 квітня 2003 року.*

У 2022році підприємством АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” надана ТОВ “ТД ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” благодійна безповоротна матеріальна допомога у розмірі 53 000,00 грн. на господарські потреби.

## **5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

Статті, наведені у фінансовій звітності Групи, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Група (функціональної валюти), якою є українська гривня. Ця фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Всі значення закруглені до найближчої тисячі, якщо не вказане інше.

### **5.1. Перерахунок іноземної валюти.**

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленому на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті, включаються до складу прибутку або збитку на підставі обмінного курсу, діючого на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні по офіційному обмінному курсу НБУ на звітну дату.

Основні курси обміну, що використалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними (Таблиця № 1):

Таблиця № 1

### ***Курси обміну, що використалися для перерахунку сум в іноземній валюті***

№	Найменування валюти	Дата	
		31.12.2022	31.12.2021

1	2	3	4
1	1 долар США	36,5686	27,2782
2	1 євро	38,951	30,9226

В даний час Українська гривна не є вільно конвертованою валютою за межами України.

**5.2. Звітність за сегментами.** Порядок визначення звітних сегментів визначається виходячи з форматів внутрішніх звітів, що надаються керівництву Групи. Сегменти чиї доходи, фінансові результати і активи перевищують 10% від загальних показників всіх сегментів показуються в звітності окремо.

**5.3. Основні засоби.** Основні засоби враховуються за собівартістю мінус подальша амортизація і знецінення. Згідно звільненню щодо використання справедливої вартості як умової вартості по МСФЗ 1, умовна вартість на 1 січня 2012 року була визначена як справедлива вартість основних засобів на вказану дату за наслідками оцінки зовнішніх незалежних оцінювачів, проведеної станом на 31 грудня 2011 року.

Група ухвалила рішення використати звільнення по вибору для обліку основних засобів, що надане суб'єктам господарської діяльності, які вперше застосовують МСФЗ відповідно до МСФЗ 1, і використало переоцінку основних засобів, що проведена відповідно до П(С)БО на дату переходу на МСФЗ як доцільну собівартість у вхідному балансі по МСФЗ. Основні засоби Групи були оцінені незалежними оцінювачами. Справедлива вартість основних засобів була визначена на підставі амортизованої вартості заміщення або ринкової вартості, при її наявності.

Група обирала своєю обліковою політикою модель собівартості і застосовує цю політику до всього класу основних засобів.

Справедлива вартість основних засобів суттєво не відрізняється від балансової вартості.

Подальше придбання основних засобів враховується за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих витрат.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які признаються окремо, капіталізується, а балансова вартість замінених компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються, тільки якщо вони приводять до збільшення майбутніх економічних вигод від об'єкту основних засобів. Всі інші витрати признаються у складі прибутку або збитку як витрати у міру їх здійснення.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів, або що підлягають отриманню і балансової вартості цих активів і признаються у складі прибутку або збитку.

Вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності склала 2160 тис. грн.

У Групі відсутня вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів склала 1624975 тис. грн.

Вартість основних засобів призначених для продажу відсутня, так як підприємство не планувало і не планує до продажу ОЗ.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом залишкового терміну їх експлуатації (Таблиця № 2):

Таблиця № 2

**Термін експлуатації**

№	Показник	Термін експлуатації, років
1	2	3
1	Будівлі	20-80
2	Споруди	15-40
3	Передавальні пристрої	10-50
4	Виробниче устаткування	5-40
5	Транспортні засоби	5-35
6	Інші основні засоби	12-20

Ліквідаційна вартість активів – дорівнює 0.

Незавершене будівництво є передплатами за основні засоби і вартість придбання основних засобів, будівництва та введення в експлуатацію яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Група капіталізує витрати по позикових коштах, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, у складі вартості цього активу.

**5.4. Нематеріальні активи.** Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням сум накопиченої амортизації. Нематеріальні активи в основному включають ліцензії, програмне забезпечення та інше. Амортизація нараховується рівномірно протягом наступних термінів корисного використовування:

- ліцензії 2-20 років;
- програмне забезпечення 3-10 років;
- інше 10 років.

## **5.5. Інвестиційна нерухомість.**

Інвестиційна нерухомість оцінюється за первісною вартістю зменшеною на суму нарахованої амортизації та суми зменшення корисності.

Визнаються об'єктами інвестиційної нерухомості, об'єкти основних засобів (будівлі, споруди), які переважно використовуються в інвестиційних цілях для отримання доходів у вигляді орендної плати. Об'єкт відноситься до інвестиційної нерухомості, якщо не менше 80% площин по ньому здано в оренду. Ця умова є критерієм віднесення до інвестиційної нерухомості.

При нарахуванні амортизації інвестиційної нерухомості, застосовувати прямолінійний метод, враховуючи очікуваний строк використання кожного об'єкта.

Визнання інвестиційної нерухомості у звіті про фінансове положення припиняється при її вибутті, або у випадку, якщо вона виведена з експлуатації, і від її вибуття не очікується економічних вигоди в майбутньому. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу визнається в звіті про прибутки і збитки за той звітний рік, в якому було припинено його визнання.

У разі, коли займаний власником об'єкт нерухомості стає об'єктом інвестиційної нерухомості, Група враховує таку нерухомість відповідно до політики обліку основних засобів до моменту зміни мети використовування.

## **5.6. Класифікація фінансових активів.**

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

бізнес-моделі, використовуваної Групою для управління фінансовими активами: та характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Група класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;

фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);

фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);

фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

До фінансових активів відносяться:

торговельна та інша фінансова дебіторська заборгованість, грошові кошти та надані позики. Керівництво Групи визначає категорію фінансових активів при їх первинному визнанні.

Дебіторська заборгованість та надані позики виникають тоді, коли Група реалізує продукцію або надає грошові кошти безпосередньо дебітору, окрім позик і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу зразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються в категорію оборотних активів, окрім тих з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Дані фінансові активи включаються в категорію необоротних активів після звітної дати. Дані фінансові активи включаються в категорію необоротних активів.

## **5.7. Класифікація фінансових зобов'язань.**

Група класифікує фінансові зобов'язання за наступними категоріями:

фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю;

фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток;

фінансові зобов'язання, які на власний розсуд класифіковані без права подальшої рекласифікації як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Класифікація фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваним для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умової винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні, та договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

До фінансових зобов'язань Групи відносяться: торговельна та інша фінансова кредиторська заборгованість. Фінансові зобов'язання віднесені в категорію інші фінансові зобов'язання. Інші фінансові зобов'язання враховуються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

### ***5.8. Первісне визнання фінансових інструментів.***

Група визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, які взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються в балансі, лише тоді, коли Група має юридично закріплене право заліку визнаних сум і має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Група визнає фінансовий актив тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Група припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) вона передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до МСФЗ 9.

Під час первісного визнання фінансового активу Група оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс, у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу.

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

### ***5.9. Подальша оцінка фінансових інструментів.***

Після первісного визнання Група оцінює фінансовий актив відповідно до його класифікації.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання Групи, оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, а фінансові активи за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки та за вирахуванням збитків від знецінення. Премії і дисконти, включаючи первинні витрати на проведення операції, включаються в балансову вартість відповідного інструменту і амортизуються з використанням ефективної відсоткової ставки для даного інструменту.

Справедливою вартістю фінансових активів і зобов'язань терміном менше 360 днів вважається їх номінальна вартість. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків по поточній ринковій відсотковій ставці для подібних фінансових інструментів, інформація про яку доступна для Групи.

### ***5.10. Припинення визнання фінансових активів.***

Група припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Група передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Група не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль.

### ***5.11. Податок на прибуток.***

Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань і відстроченого податку. Податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке діє на звітну дату.

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

Поточний податок – це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити до бюджету відносно оподаткованого прибутку поточного періоду. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

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

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

***5.12. Товарно-матеріальні запаси.*** Товарно-матеріальні запаси показані за вартістю придбання або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менше. Вартість придбання товарно-

матеріальних запасів визначається на основі середньозваженої вартості. Вартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності.

Чиста вартість реалізації є розрахунковою ціною реалізації в ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням розрахункових витрат на завершення роботи над активом і відповідних витрат на збут.

**5.13. Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість (фінансові активи).** Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховуються за справедливою вартістю, а надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки мінус сума резерву кредитних збитків. Резерв кредитних збитків створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Група не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до первинних або переглянутих умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість по основній діяльності знецінена, вважаються істотні фінансові труднощі дебітора, вірогідність його банкрутства або фінансової реорганізації, несплата або прострочення платежу.

Сума резерву кредитних збитків – це різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю розрахункових майбутніх грошових потоків, дисконтованих по первісній ефективній відсотковій ставці. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається іншими операційними витратами. Коли дебіторська заборгованість по основній діяльності стає неповоротною, вона списується за рахунок резерву кредитних збитків. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку за рахунок іншого операційного доходу.

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

**5.15. Векселі.** Деякі розрахунки за реалізовану продукцію і придбані ТМЦ, послуги здійснюються за допомогою векселів, які є договірними борговими інструментами.

Групою векселі враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву кредитних збитків. Резерв на знецінення векселів створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідоцтво того, що Група не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до первинних умов. Сума резерву – це різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю розрахункових майбутніх грошових потоків, дисконтованих по первісній ефективній відсотковій ставці.

**5.16. Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції. Суми, використання яких обмежено, виключені з складу грошових коштів і їх еквівалентів.

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

## **5.18. Акціонерний капітал.**

Прості акції класифікуються як капітал. Будь-яке перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю випущених акцій визнається як емісійний дохід. Акціонерний капітал утворюється з суми номінальної вартості всіх розміщених акцій Групи. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі капіталу як емісійний дохід.

У разі придбання Групою інструментів капіталу, сплачена винагорода, у тому числі будь-які додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з цією операцією, за вирахуванням податків на прибуток, вираховується із загальної суми капіталу, що належить власникам Групи, до моменту повторного випуску, реалізації або погашення цих інструментів капіталу. У разі подальшого продажу або повторної емісії таких акцій, отримана винагорода, за вирахуванням будь-яких додаткових витрат, безпосередньо пов'язаних із цією операцією, та відповідної суми податку на прибуток, включається до складу капіталу, що належить власникам Групи.

**Резервний капітал.** Резервний капітал - це капітал, створений Групою за рахунок відрахувань нерозподіленого прибутку з метою відшкодування можливих збитків, здійснення виплат інвесторам і кредиторам у разі недостатності коштів.

**Додатковий капітал.** Додатковий капітал — це суми дооцінки інших необоротних активів і фінансових інструментів; вартість необоротних активів, безоплатно отриманих підприємством від інших осіб; інші види додаткового капіталу.

**Нерозподілений прибуток.** Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

**Дивіденди.** Дивіденди визнаються як зобов'язання і віднімаються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

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

**5.20. Позикові кошти.** Позикові кошти спочатку враховуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а далі враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень позикових коштів (за вирахуванням витрат на проведення операції) і вартістю погашення позик визнається у складі прибутку або збитку протягом періоду, на який були залучені позикові засоби, з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

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

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

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

**5.22. Резерви за зобов'язаннями і платежами.** Резерви за зобов'язаннями і платежами – це не фінансові зобов'язання, які признаються у випадках, коли у Групи є юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язанням, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде потрібно відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв признається, навіть коли вірогідність відтоку грошових коштів відносно якої-небудь позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібно для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризики, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентні витрати.

**5.23. Умовні активи і зобов'язання.** Умовний актив не признається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається, коли ймовірно отримання економічних вигод від його використовування.

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

**5.24. Винагороди працівникам. План з встановленими внесками.** Група платить на користь своїх працівників передбачені законодавством внески до Фондів соціального страхування вигляді Єдиного соціального внеску. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної платні і відносяться на витрати у міру їх виникнення.

**5.25. Винагороди працівникам. План з встановленими виплатами.** Група бере участь в державному пенсійному плані з встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Група також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом з встановленими виплатами, є поточною вартістю певного зобов'язання. Зобов'язання по встановлених виплатах розраховується щорічно з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна suma зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням ринкової ставки прибутковості.

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

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

Підприємство Групи виробляє марганцеву продукцію для їх реалізації в Україні і на міжнародних ринках. Виручка від продажу марганцевої продукції та інших товарів визнається у момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами. Звичайно це відбувається при

відвантаженні товару. Коли Підприємство Групи погоджується доставити вантаж до певного місця, виручка визнається у момент передачі вантажу покупцю в обумовленому місці. Підприємство використовує стандартні правила ІНКОТЕРМС 2000 і ІНКОТЕРМС 2010, такі як оплата перевезення до пункту призначення (CPT), доставка до кордону (DAF), франко-перевізник (FCA) і франко-борт, які визначають момент переходу ризиків і вигод.

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

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

**5.28. Визнання витрат.** Витрати враховуються по методу нарахування. Собівартість реалізованої продукції складається переважно з ціни закупівлі сировини, витрат заробітну плату працівникам, витрат на амортизацію основних засобів, витрат на електроенергію і інших відповідних витрат.

**5.29. Фінансові витрати.** Витрати на відсотки включають нараховані відсотки за користування позиковими коштами, збитки від курсової різниці по позикових коштах та відсоткові витрати за зобов'язаннями. Всі відсоткові і інші витрати по позикових коштах відносяться на витрати з використанням методу ефективної процентної ставки.

### **5.30. Зміни в міжнародних стандартах фінансової звітності.**

**Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Групою**

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Група вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

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

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

Поправки стосуються наступного:

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

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

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

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Групі.

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

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

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Групи.

*МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності*

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

*МСФЗ 17 "Страхові контракти".*

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

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

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

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

## *Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»*

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

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

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

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

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

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

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

## *Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## ***6. ІСТОТНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ***

Підприємство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, наведених в звітності, на протязі наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва і інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Всі оцінки, прогнози та судження, відображені у даній фінансовій звітності, зроблені в умовах які не враховують військових подій, які розпочалися в Україні в лютому 2022 року. Okрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні думки при вживанні принципів облікової політики. Думки, що найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

**6.1. Знецінення ПДВ.** Станом на 31.12.2022р. По Групі враховується сума від'ємного значення податку на додану вартість (ПДВ), що зараховується до складу податкового кредиту наступного (звітного) податкового періоду. Відповідно до законодавства України Група може вимагати відшкодування ПДВ грошовими коштами або проводити його залік з майбутнім ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету. На думку керівництва Групи, суми, відображені в балансі, будуть повністю враховані у складі податкового кредиту січня 2023р., тому Група не визнавала збитки від знецінення.

**6.2. Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості.** Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах (на підставі термінів виникнення заборгованості). При проведенні такого аналізу в увагу приймаються наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості по термінах, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому. Якщо фактично відшкодовані суми будуть меншими, ніж за оцінками керівництва, Групі доведеться враховувати додаткові витрати на знецінення.

**6.3. Пенсійні зобов'язання і інші винагороди працівникам.** Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання і інші винагороди працівникам. Оскільки пенсійний план входить в компетенцію державних органів, у Групі не завжди є доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань по пенсійному забезпеченню можуть робити значний вплив думки про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це відбудеться, чи буде Група зобов'язана фінансувати пенсії колишніх працівників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також про вірогідність того, що працівники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що

фінансирується Групою. Поточна вартість пенсійних зобов'язань залежить від ряду чинників, які визначаються на підставі розрахунків Групи.

## **7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГУПИ**

### ***Інформація про наявність та рух основних засобів за 2022 рік***

Таблиця № 3 тис. грн

№	Показник	Групи основних засобів					Разом
		Будинки, споруди та передавальні пристрой	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>2 Залишок на початок року</b>							
3	первісна вартість	4 629 304	5 416 685	446 714	18 057	646 874	11 157 634
4	Знос	3 873 779	4 484 859	384 410	11 680	152 254	8 906 982
5	Надійшло за рік	19 688	125 699	11 896	118	7	157 408
<b>6 Вибуло за рік</b>							
7	первісна вартість	8 979	67 077	6 925	109	11 778	94 868
8	Знос	8 470	53 095	6 923	108	4 630	73 226
9	Нараховано амортизації за рік	50 711	146 362	14 629	1 496	31 017	244 215
<b>10 інші зміни за рік</b>							
11	первісної вартості					-88 171	-88 171
12	зносу						
<b>13 Залишок на кінець року</b>							
14	первісна вартість	4 640 013	5 475 307	451 685	18 066	546 932	11 132 003
15	Знос	3 916 020	4 578 126	392 116	13 068	178 641	9 077 971

### ***Інформація про наявність та рух основних засобів за 2021 рік***

Таблиця № 4 тис. грн.

	Показник	Групи основних засобів	Разом
--	----------	------------------------	-------

№		Будинки, споруди та передавальний пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	
1	2	3	4	5	6	7	8
2	<b>Залишок на початок року</b>						
3	первинна вартість	4 616 475	5 259 256	436 623	17 342	732 799	11 062 495
4	Знос	3 865 406	4 387 842	374 691	10 502	118 276	8 756 717
5	Надійшло за рік	62 430	214 826	13 082	1 068	209	291 615
6	<b>Вибуло за рік</b>						
7	первинна вартість	49601	57397	2991	353	16	110 358
8	Знос	41028	38442	2955	353	15	82 793
9	Нараховано амортизації за рік	49401	135459	12674	1531	33993	233 058
10	<b>інші зміни за рік</b>						
11	первинної вартості	-	-	-	-	-86 118	-86 118
12	зносу	-	-	-	-	-	-
13	<b>Залишок на кінець року</b>						
14	первинна вартість	4 629 304	5 416 685	446 714	18 057	646 874	11 157 634
15	Знос	3 873 779	4 484 859	384 410	11 680	152 254	8 906 982

Група залучила незалежного оцінювача для проведення оцінки своїх основних засобів за станом на 31.12.2011. Велика частина цих основних засобів має вузькоспеціалізований характер і рідко продається на відкритому ринку в Україні, унаслідок чого справедлива вартість визначалася, перш за все, на підставі амортизованої вартості заміщення. Цей метод заснований на аналізі вартості відтворювання або заміни основних засобів, скоректованої на погіршення їх фізичного, функціонального або економічного стану і старіння.

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

До складу активів підприємства входять незавершені капітальні інвестиції в основні засоби. Вони складаються з:

- 1) незавершеного будівництва об'єктів виробничого призначення;
- 2) машини та обладнання такі, що потребують встановлення та монтажу;
- 3) незавершені роботи по заміні компонентів основних засобів;
- 4) інші об'єкти капітальних інвестицій.

## **8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГУПИ**

**Інформація про наявність та рух нематеріальних активів за 2022 рік**

Таблиця № 5 тис. грн.

№	Показник	Групи нематеріальних активів				Разом
		Патенти і ліцензії	Програмне забезпечення	Інше	Права користування майном	
1	2	3	4	5	6	7
1	<i>Залишок на початок року</i>					
2	Первісна вартість	9 412	3 341	426	698 971	712 150
3	Знос	2 654	1 776	332	120 195	124 957
4	Надійшло за рік	172	111			283
5	<i>Вибуло за рік</i>					
6	Первісна вартість	-	-	-	-	0
7	Знос	-	-	-	-	0
8	Нараховано амортизації за рік	524	283	21	53 392	54 220
9	<i>інші зміни за рік</i>					
10	первинної вартості	-	-	-	-223 045	-223 045
11	зносу	-	-	-	-	-
12	<i>Залишок на кінець року</i>					
13	Первісна вартість	9 584	3 452	426	475 926	489 388
14	Знос	3 178	2 059	353	173 587	179 177

**Інформація про наявність та рух нематеріальних активів за 2021 рік**

Таблиця № 6 тис. грн.

№	Показник	Групи нематеріальних активів				Разом
		Патенти і ліцензії	Програмне забезпечення	Інше	Права користування майном	
1	2	3	4	5	6	7
1	<i>Залишок на початок року</i>					
2	Первісна вартість	9 277	3 125	426	804 094	816 922

3	Знос	2 139	1 528	309	62 375	66 351
4	Надійшло за рік	135	223			358
5	<i><b>Вибуло за рік</b></i>					
6	Первісна вартість		7			7
7	Знос	-	6	-	-	6
8	Нараховано амортизації за рік	515	254	23	57 820	58612
	<i><b>інші зміни за рік</b></i>					
	первісної вартості	-	-	-	-105 123	-105 123
	зносу	-	-	-	-	0
9	<i><b>Залишок на кінець року</b></i>					
10	Первісна вартість	9 412	3 341	426	698 971	712 150
11	Знос	2 654	1 776	332	120 195	124 957

## ***9. АКТИВ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ***

Група визначило суму активів та зобов'язань з права користування об'єктами оренди. Станом на 31.12.2022 зобов'язання становлять 369532 тис. грн,. Активи з права користування за первісною вартістю становлять 475926 тис. грн, які відображені у фінансовій звітності в складі нематеріальних активів

Група має певні орендні договори, зокрема з оренди:

- земельних ділянок для ведення господарської діяльності у кількості 1 398 штук ділянок та площею 9023,6833га.

Оренда визнається, вимірюється та презентується відповідно до МСФЗ 16 Оренда.

Застосовуючи МСФЗ 16, Група має робити коригування, які впливають на оцінку орендних зобов'язань та оцінку активу з права користування. Це включає в себе: визначення договорів, до яких застосовується МСФЗ 16, визначення строку оренди та ставку відсотка щодо майбутніх орендних платежів.

Строк оренди, визначений Групою, складається з невідмовного періоду оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Група обґрунтовано впевнена у тому, що вона реалізує таку можливість, та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Група обґрунтовано впевнена у тому, що вона не реалізує таку можливість. Економічний корисний строк експлуатації застосовується для визначення строків амортизації активу з права користування.

Розрахункові строки експлуатації активів з права користування є такими:

Строк корисної експлуатації взятих в оренду земельних ділянок – 10 - 32 років.

Амортизація відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом. На дату початку оренди Група признає актив з права користування та орендне зобов'язання. На дату початку оренди Група оцінює актив з права користування та орендне зобов'язання - за теперішньою вартістю орендних платежів, які продисконтовані з використанням облікової ставки НБУ/ставки рефінансування станом на 01.01.2023 р. В подальшому, Група оцінює актив з права користування за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Орендне зобов'язання переоцінюються, якщо виконується будь-яка з таких двох умов: або змінився строк оренди, або змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту.

Група вирішила не визнавати актив з права користування та орендні зобов'язання до оренди зі строком 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати на прямолінійні основі протягом строку оренди.

Також, Група використала модифікований ретроспективний підхід для переходу на МСФЗ 16, та вирішило використати практичний прийом, який дозволяє не переоцінювати, чи договір є орендним, або містить оренду на дату першого застосування.

В таблиці нижче Група, як орендар розкриває інформацію про свою оренду, у якій він є орендарем.

Таблиця №7

#### ***Розкриття оренди***

<b>№</b>	<b>Найменування показника</b>	<b>Розкриття інформації</b>
1	2	3
1	амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу;	53 392 тис грн.
2	процентні витрати за зобов'язаннями з оренди;	61 353 тис грн.
3	витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16. У ці витрати не потрібно включати у витрати, пов'язані з орендою зі строком оренди один місяць або менше;	відсутні
4	витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковуються із застосуванням параграфа 6. І ці витрати не включаються в витрати, пов'язані з короткостроковою орендою малоцінних активів, включені у параграф 53(в) МСФЗ 16;	відсутній
5	витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди;	відсутні

6	дохід від суборенди активів з права користування;	відсутній
7	загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду;	93 334 тис грн.
8	надходження активів з права користування;	(223 045) тис грн.
9	прибутки або збитки, що виникають внаслідок операцій з продажу та зворотної оренди;	-
10	балансову вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу.	475 926 тис грн.
11	природа орендної діяльності орендаря;	Оренда земельних ділянок для ведення діяльності з видобутку марганцевої руди

Майбутній відтік грошових коштів, які потенційно можуть виникнути і які не відображені в оцінці орендних зобов'язань оцінюється як несуттєвий. Також відсутні обмеження або умови, накладені орендою та операції з продажу та зворотної оренди.

## ***10. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ***

Інформація про склад інших необоротних активів наведена в Таблиці № 8.

### ***Інші необоротні активи***

Таблиця № 8 тис. грн.

<b>№</b>	<b>Найменування показника</b>	<b>Балансова вартість на 31.12.2022.</b>	<b>Балансова вартість на 31.12.2021.</b>
1	2	3	4
1	Сировина і матеріали, що не підлягають використанню на протязі операційного циклу	26 253	23 529
2	Разом	<b>26 253</b>	<b>23 529</b>

## **11. ЗАПАСИ, ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЦІННОСТІ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

Інформація про наявність товарно-матеріальних цінностей наведена в Таблиці № 9.

### ***Запаси***

Таблиця № 9 тис. грн.

<b>№</b>	<b>Найменування показника</b>	<b>Балансова вартість на 31.12.2022р.</b>	<b>Балансова вартість на 31.12.2021р.</b>
1	2	3	4
1	Сировина і матеріали	85 048	104 241
2	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби		0
3	Паливо	31 963	38 043
4	Тара і тарні матеріали	486	450
5	Запасні частини	191 561	233 733
6	Малоцінні та швидкозношувані предмети	5 215	4 764
7	Незавершене виробництво	640 731	174 758
8	Готова продукція	560 056	612 517
9	Товари	93 163	64
<b>10</b>	<b>Разом</b>	<b>1 608 223</b>	<b>1 168 570</b>

Товарно-матеріальні запаси Групи у 2022 році не були надані в заставу як забезпечення позикових коштів.

Балансова вартість активів:

- відображені за чистою вартістю реалізації – не має;

-активи на відповідальному зберіганні – 70 шт., у т.ч.:

ел. двигуни, отримані від сторонніх організацій для виконання ремонту у кількості – 70 шт.

- активи передані на переробку – не має;

- переданих на комісію - не має.

## **12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ПО ОСНОВНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ І ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складається з суми авансових платежів постачальникам та становить на 31.12.2022 у сумі 329 974 тис.грн. і на 31.12.2021 у сумі 70 227 тис.грн.

Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості Групи приблизно рівна її балансовій вартості.

Поточна дебіторська заборгованість враховується в наступних валютах (Таблиця № 10):

Таблиця № 10

***Валюта дебіторської заборгованості***

<b>№</b>	<b>Валюта</b>	<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>Станом на 31.12.2021</b>
1	2	3	4
1	Українські гривні	159 725	414 169
2	Долари США	91 416	29 438
3	Євро	99 110	194 890
4	Інші валюти		-
5	Всього фінансової дебіторської заборгованості (ряд. 1125+1140+1155)	350 251	638 497

Інформація по змінам в сумі резерву кредитних збитків. (Таблиця № 11):

Таблиця № 11

***Резерв кредитних збитків***

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
1	2	3	4
1	Резерв кредитних збитків на початок року	24 488	23 889
2	Резерв кредитних збитків нарахований протягом року	167	742
3	Використано у звітному році	0	3
4	Сторно невикористаних сум	13	140
5	<b>Резерв кредитних збитків на кінець року</b>	<b>24 642</b>	<b>24 488</b>

В складі резерву кредитних збитків також враховуються суми, що пов'язані з знеціненням векселів отриманих, та складають: на 31.12.2022 – 16 401 тис. грн., на 31.12.2021 – 16 401 тис. грн.

Аналіз фінансової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1125) і іншої дебіторської заборгованості (рядок 1155) по строкам представлений нижче:

Таблиця № 12

*Терміни дебіторської заборгованості*

№	Показник	На 31.12.2021	На 31.12.2021
1	2	3	4
<i>1 Не прострочена і не знецінена заборгованість</i>			
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	314224	582 852
3	Інша дебіторська заборгованість	28196	38 974
4	<b>Всього не прострочена і не знецінена заборгованість</b>	<b>342420</b>	<b>621 826</b>
<i>5 Прострочена, але не знецінена заборгованість</i>			
6	- прострочена менше 90 днів	2682	8 681
7	- прострочена від 90 до 360 днів	2056	2 295
8	- прострочена більше 360 днів	3079	5 399
9	<b>Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості</b>	<b>7817</b>	<b>16 375</b>
10	Знецінена дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 156	895
11	Знецінена інша дебіторська заборгованість	7 085	7 182
12	<b>Всього знецінена дебіторська заборгованість</b>	<b>8 241</b>	<b>8 088</b>
13	Резерв кредитних збитків	-8 241	-8 088
14	<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>350 237</b>	<b>638 201</b>

Всі прострочені, але не знецінені суми вважаються такими, що будуть повернуті. Індивідуально знецінені статті дебіторської заборгованості – це, в основному, заборгованість клієнтів, що зазнають фінансові труднощі.

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

Таблиця № 13

***Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом***

№	Показник	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	ПДВ, що підлягає відшкодуванню	7 157	12 650
2	Переплата з податку на надра	-	2 813
3	Інша заборгованість по розрахунках з бюджетом	35	30
4	Всього	7 192	15 493

В складі статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» відображені перераховані контрагентам грошові кошти, використовування яких обмежено станом на 31.12.2021 в сумі 51 835 тис.грн., станом на 31.12.2022 відсутні, кошти зарезервовані банком як забезпечення по акредитивах, виданих Групою.

До складу іншої дебіторської заборгованості включені заборгованості які не підлягають відображення у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 14).

Таблиця № 14

***Розшифрування ряд. 1155 балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість»***

тис. грн.

№	Вид заборгованості	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
1	2	3	4
1	Дебіторська заборгованість по розрахункам за оренду майна	2 230	5 889
2	Розрахунки з робітниками підприємства	86	90
3	Розрахунки з передплати	26 379	26 379
4	Розрахунки по претензіями і позовами	6 937	4 884
5	Інші дебітори	3 102	14 031

6	Резерв очікувані кредитні збитки	-7 085	-7 193
7	<b>Разом</b>	<b>31 649</b>	<b>44 080</b>

Ці суми не мають обмежень у використанні.

В складі інших дебіторів станом на 31.12.2021р. та на 31.12.2022р. рахується заборгованість з наданої поворотної фінансової допомоги у сумі 1 714 тис. грн., з неї нарахован резерв кредитних збитків станом на 31.12.2022 – 500 тис. грн., на 31.12.2021 – 500 тис. грн.

### **13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

13.1. Склад грошових коштів підприємства наведено в Таблиці № 15.

#### ***Кошти***

Таблиця № 15 тис. грн.

№	Показник	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	4 221	1 422
2	Депозитні рахунки	-	-
3	Готівка (каса)	1	13
4	Інші кошти	-	4
5	<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>4 222</b>	<b>1 439</b>

В складі грошових коштів і їх еквівалентів враховуються суми, грошових коштів в дорозі, та складають: на 31.12.2021 – 4тис. грн.

Ці суми не мають обмежень у використанні та не знецінені.

#### ***13.2. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)***

Залишок коштів на початок звітного року на поточних рахунках в банківських установах та Групи – 1 434 тис. грн.

Станом на кінець дня 31.12.2022 залишок коштів Групи на поточних рахунках в банківських установах в національній валюті – 4 215 тис. грн.

## **Рух коштів у результаті операційної діяльності:**

Надходження від:

- реалізації товарів, послуг – 2 018 335 тис. грн.;
- авансів від покупців і замовників – 6 318 тис. грн.;
- повернення авансів - 799 тис. грн.;
- відсотків за залишками коштів на поточних рахунках – 1 303 тис. грн.;
- отримання субсидій, дотацій – 249 тис. грн.;
- боржників неустойки (штрафів, пені) – 1 027 тис. грн.;
- операційної оренди - 7 297 тис. грн.
- інші надходження — 1 017 073 тис. грн., у тому числі:
  - ◆ з продажу товарів оптової торгівлі - 311 501 тис. грн.;
  - ◆ з продажу послуг - 9 954 тис. грн.;
  - ◆ з продажу запасів- 18 792 тис. грн.;
  - ◆ фінансування з бюджету компенсаційних витрат по ВПО -598 тис. грн.;
  - ◆ банковської гарантії - 101 тис. грн.;
  - ◆ виплат за вимогою по гарантії - 719 тис. грн.;
  - ◆ від продажу-покупки іноземної валюти - 1 077 тис. грн.;
  - ◆ безповортна фінансова допомога - 631 414 тис. грн.;
  - ◆ відшкодування з бюджету (середньої зарплати з відпусток ліквідаторам ЧАЄС та суд. Рішення) - 249 тис. грн.
  - ◆ з продуктів харчування ЦХ та ТЗ -1 321 тис. грн.;

Разом надходжень 3 052 401 тис. грн.

Витрачання коштів на оплату:

- товарів (робіт, послуг) – 1 376 258 тис. грн.;
- авансів – 920 612 тис. грн.;
- працівникам на отримання заробітної плати – 643 439 тис. грн.;
- відрахувань на соціальні заходи – 178 985 тис. грн.;
- зобов'язань з податків і зборів – 385 590 тис. грн.;
- повернення авансів - 198 тис. грн.;
- на оплату цільових внесків — 1 297 тис. грн.
- інші витрачання – 103 394 тис. грн., у тому числі на оплату:
  - ◆ відшкодування пільгових пенсій ПФУ — 24 956 тис. грн.;
  - ◆ розрахунків з підзвітними особами - 1 085 тис. грн.;
  - ◆ продажу-покупки іноземної валюти - 781 тис. грн.;
  - ◆ іншої операційної діяльності (благодійність) - 7 792 тис. грн.;
  - ◆ відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва - 1 487 тис. грн.;
  - ◆ повернення помилково перерахованної фінансової допомоги - 38 600 тис. грн.;

• внесків робітників з недержавного страхування -5 181 тис. грн.;

• внески на профспілковий комітет - 7 770 тис. грн.

• Цеху харчування та торгового забезпечення — 1 397 тис. грн;

Разом витрачання – 3 609 773 тис. грн.

**Чистий рух коштів від операційної діяльності складає (-557 372) тис. грн.**

**Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:**

Надходження коштів у результаті інвестиційної діяльності від погашення позик на суму -8 383 тис. грн.

Витрачання коштів на оплату на придбання:

- необоротних активів - 24 284 тис. грн.

- інші платежі з капітальних інвестицій (сплата за акредитивом) — 3192 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає (-19 093) тис. грн.

**Рух коштів у результаті фінансової діяльності:**

Надходження коштів від отримання позик — 582 939 тис. грн.

**Чистий рух коштів від фінансової діяльності складає 582 939 тис. грн.**

#### **14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Групи (рядок 1190). включені суми податкового кредиту і податкових зобов'язань з податку на додану вартість станом на 31.12.2022 у сумі 39 936 тис. грн. та станом на 31.12.2021 у сумі 9 864 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України, а також інші оборотні активи станом на 31.12.2022 у сумі 48 тис. грн. та станом на 31.12.2021 у сумі 49 тис. грн.

#### **15. КАПІТАЛ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

Статутний капітал відповідно до статуту Підприємства Групи зареєстрований в розмірі 736134 тис. грн. і розподілений на 2 944 534 920 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався.

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

Відповідно до Статуту товариства і Господарського Кодексу України сформовано резервний капітал у розмірі не менше 15% від статутного капіталу. Резервний капітал створюється й визнається в бухгалтерському обліку і звітності після затвердження річної фінансової звітності зборами учасників. Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 suma резервного капіталу складає 70 669 тис. грн.

Додатковий капітал станом на 31.12.2021р. складає 21 091 тис. грн., у 2022 році відбулися зміни зі зменшення додаткового капіталу за рахунок переоцінки чистого зобов'язання з плану за визначеними виплатами в актуарних припущеннях у сумі 40 765 тис. грн. , і складає на кінець року (19674) тис. грн..

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності підприємства станом на 31.12.2022 складає 1 355 599 тис. грн., станом на 31.12.2021 складає 1 403 552 тис. грн.

### **15.1. Зміни і коригування у фінансовій звітності**

Зміни і коригування у фінансовій звітності минулих періодів пов'язані з виправленням помилок.

У балансі (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 (01.01.2022) внесені наступні зміни:

- зменшено статтю “Незавершені капітальні інвестиції” (рядок 1005) на суму 2 728 тис. грн., та одночасно збільшено статтю “Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами” (рядок 1130) на суму 2 728 тис. грн.;
- зменшено статтю “Пенсійні зобов'язання” (рядок 1505) на суму 37 480 тис. грн., та одночасно збільшено статтю “Поточні забезпечення” (рядок 1660) на суму 37 480 тис. грн..

Зміни, внесені до Звіту про рух грошових коштів станом на початок звітного періоду:

- Стаття звіту “Витрачання на оплату авансів” (рядок 3135) зменшена на суму 173 тис. грн. та одночасно збільшена стаття “Витрачання на придбання необоротних активів” (рядок 3260) на суму 173 тис. грн. ;
- Стаття звіту “Інші витрачання ” (рядок 3190) збільшена на суму 3 447 тис. грн. та одночасно зменшена стаття “Інші платежі”(рядок 3290) на суму 3 447 тис. грн.

Ця рекласифікація статей не вплинула на результати діяльності та власний капітал Групи.

### **16. РЕЗЕРВИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

Група створює резерви на:

- Виплату відпусток працівникам;
- Виплату пенсій за списками 1, 2, а також виплати згідно колективного договору відповідно до МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»;
- Резерв на відновлення порушених земель.

Інформація про рух резервів наведена в Таблиці № 16.

Таблиця № 16

## ***Резерви та забезпечення***

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>Резерв на відновлення порушених земель</b>	<b>Резерв за зобов'язаннями по пенсійному плану</b>	<b>Резерв на виплату відпусток</b>
1	2	3	4	5
1	Залишок на 01.01.2022	529 732	161 766	37 090
2	Зміни бухгалтерських оцінок	-88 170		7 859
3	Зобов'язання, що виникли на протязі року		67 057	79 403
4	Вплив дисконтування	104	20 204	
5	Використання резерву	-34 412	-26 827	-62 447
6	Залишок на 31.12.2022	407 254	222 200	61 905

Згідно із законодавством Група зобов'язана відновлювати територію, на якій розташовані її кар'єри, після їх закриття. Резерв створюється у зв'язку із зобов'язанням підприємства з рекультивації землі, рівновага якої порушене добувними роботами і відновленню хвостосховищ. Кінцеву суму витрат на ці роботи, а також терміни виконання цих робіт на протязі експлуатації кар'єрів достовірно визначити неможливо, однак Група оцінила очікувані витрати на підставі технічного обґрунтування відповідних спеціалістів Групи. Зміні в оціночній сумі зобов'язань, що виникають в наслідок зміни очікуваних термінів використання або суми необхідних ресурсів для виконання зобов'язання, або в наслідок зміни ставок дисконтування визнаються в складі прибутків або збитків періоду, в якому відбулись такі зміни.

Основні припущення, застосовані при резерву відновлення порушених земель наведені в Таблиці № 17.

Таблиця № 17

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>2022 р.</b>
1	2	3
1	Ставка дисконту при розрахунку резерву відновлення порушених земель, %	25
2	Очікуваний термін завершення відновлення порушених земель	2024– 2053 pp.

В консолідований фінансовій звітності залишки резервів, відповідно до термінів погашення відображені в складі зобов'язань в розділі «Довгострокові зобов'язання і забезпечення» та в складі зобов'язань в розділі «Поточні зобов'язання та забезпечення». Інформація щодо залишків резервів, відповідно до термінів погашення наведена в Таблицях № 18 та 19:

**Таблиця № 18**

***Резерви та забезпечення на 31.12.2022***

№	Назва резерву	<b>На 31.12.2022</b>	
		<b>Сума в складі «Довгострокові зобов'язання і забезпечення»</b>	<b>Сума в складі «Поточних зобов'язань і забезпечень»</b>
1	2	3	4
1	Резерв на відновлення порушених земель	358 211	49 043
2	Резерв за зобов'язаннями по пенсійному плану	197 912	24 288
3	Резерв на виплату відпусток	-	61 905

**Таблиця № 19**

***Резерви та забезпечення на 31.12.2021***

№	Назва резерву	<b>На 31.12.2021</b>	
		<b>Сума в складі «Довгострокові зобов'язання і забезпечення»</b>	<b>Сума в складі «Поточних зобов'язань і забезпечень»</b>
1	2	3	4

1	Резерв на відновлення порушених земель	484 680	45 052
2	Резерв за зобов'язаннями по пенсійному плану	124 286	37480
3	Резерв на виплату відпусток	-	37 090

Група має юридичне зобов'язання фінансувати (відшкодовувати) виплати пільгових пенсій окремим категоріям своїх колишніх та теперішніх працівників.

Таким чином Група бере участь в загальнообов'язковій державній пенсійній програмі (державному пенсійному плані зі встановленими виплатами), яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, з найнятих на роботах зі шкідливими і тяжкими умовами праці. Група також має зобов'язання за іншими довгостроковими виплатами працівникам, передбаченими у колективному договорі.

Групою було залучено кваліфікованого актуарія для оцінки усіх суттєвих зобов'язань за планами винагород по закінченню трудової діяльності.

Нижче наведена інформація про компоненти витрат на виплату пенсій, визнані у звіті про фінансові результати, та про суми, пов'язані з пенсійним планом, визнані у звіті про фінансовий стан. Витрати на виплату пенсій, за винятком процентних витрат, включаються до операційних витрат, а процентні витрати - до складу фінансових витрат.

Резерви за зобов'язаннями по пенсійному плану наведено в Таблиці № 20.

Таблиця № 20

***Резерви за зобов'язаннями по пенсійному плану***

№	Показник	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Зобов'язання на виплату пільгових пенсій	173 267	126 970
2	Зобов'язання за одноразовими виплатами по виходу на пенсію	48 933	34 796
3	Всього виплати по закінченню трудової діяльності:	<b>222 200</b>	<b>161 766</b>

Зміни приведеної вартості зобов'язань за планами виплат робітникам по закінченню трудової діяльності, зміни справедливої вартості активів плану, зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, який закінчився 31.12.2022, наведені у Таблиця № 21.

Таблиця № 21

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>Сума за РЕВ-планами</b>	<b>з них: за РЕВ-планами пільгових пенсій</b>	<b>з них: за РЕВ-планами по виходу на пенсію</b>
1	2	3	4	5
1	<b>Приведена вартість зобов'язання на 31.12.2021</b>	<b>161766</b>	<b>126 970</b>	<b>34 796</b>
2	Витрати на проценти	20 204	15 858	4 346
3	Вартість поточних послуг	17 112	15 291	1 821
4	Вартість послуг попередніх періодів	0	0	0
5	Актуарний (прибуток) збиток від секвестрів	0	0	0
6	Зроблені виплати	(26 827)	(24 956)	(1 871)
7	Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань	49 945	40 104	9 841
8	<b>Приведена вартість зобов'язань на 31.12.2022</b>	<b>222 200</b>	<b>173 267</b>	<b>48 933</b>
9	<b>Справедлива вартість активів плану на 31.12.2020</b>	0	0	0
10	Очікуємий дохід на активи плану	0	0	0
11	Фактичний дохід от активів	0	0	0
12	Внески, що поступили	26 827	24 956	1 871
13	Зроблені виплати	(26 827)	(24 956)	(1 871)
14	Актуарний (прибуток) збиток від активів	0	0	0
15	<b>Справедлива вартість активів плану на 31.12.2021</b>	0	0	0
16	Актуарний прибуток ( збиток )від зобов'язань	(49 945)	(40 104)	(9 841)
17	Актуарний прибуток (збиток )від активів	0	0	0
18	<b>Чистий прибуток (збиток) на 31.12.2021</b>	(49 945)	(40 104)	(9 841)

Таблиця № 22

Зміни приведеної вартості зобов'язань за планами виплат робітникам по закінченню трудової діяльності, зміни справедливої вартості активів плану, зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, який закінчився 31.12.2021, наведені у Таблиця № 21.

№	Показник	Сума за РЕВ-планами	з них: за РЕВ-планами пільгових пенсій	з них: за РЕВ-планами по виходу на пенсію
1	2	3	4	5
1	<b>Приведена вартість зобов'язання на 31.12.2020</b>	<b>131 062</b>	<b>80 960</b>	<b>50 102</b>
2	Витрати на проценти	15 819	9 772	6 047
3	Вартість поточних послуг	30 633	29 613	1 020
4	Вартість послуг попередніх періодів	0	0	0
5	Актуарний (прибуток) збиток від секвестрів	0	0	0
6	Зроблені виплати	(26 730)	(22 528)	(4 202)
7	Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань	10 982	29 153	(18 171)
8	<b>Приведена вартість зобов'язань на 31.12.2021</b>	<b>161 766</b>	<b>126 970</b>	<b>34796</b>
9	<b>Справедлива вартість активів плану на 31.12.2020</b>	0	0	0
10	Очікуємий дохід на активи плану	0	0	0
11	Фактичний дохід от активів	0	0	0
12	Внески, що поступили	26 730	22 528	4 202
13	Зроблені виплати	(26 730)	(22 528)	(4 202)
14	Актуарний (прибуток) збиток від активів	0	0	0
15	<b>Справедлива вартість активів плану на 31.12.2021</b>	0	0	0
16	Актуарний прибуток ( збиток )від зобов'язань	(10 982)	29 153	(18 171)

17	Актуарний прибуток (збиток) від активів	0	0	0
18	<b>Чистий прибуток (збиток) на 31.12.2021</b>	(10 982)	29 153	(18 171)

Актуарні прибутки і збитки для виплати по закінченню трудової діяльності (англ. - *post employment benefits plan* або скорочено - «PEB»).

У Таблицах №23 та №24 наведені основні застосовані актуарні припущення.

Таблиця № 23

***Основні застосовані актуарні припущення на 31.12.2021***

№	Показник	На 31.12.2021
1	2	4
1	Ставка дисконтування	12,49%
2	Ставка плинність кадрів	10,0%
3	Ставка майбутнього збільшення заробітної плати	9,25%
4	Ставка майбутнього збільшення пенсій	10,57%
5	Ставка інфляції	5,30%

Таблиця № 24

***Основні застосовані актуарні припущення на 31.12.2022***

№	Показник	2023	2024	2025	2026	2027+
1	2	3	4	5	6	7
1	Ставка дисконтування	14,5%	14,5%	14,5%	14,5%	14,5%
2	Ставка плинність кадрів	10%	10%	10%	10%	10%
3	Ставка майбутнього збільшення заробітної плати	9,0%	8,0%	7,0%	6,0%	5,6%

4	Ставка інфляції	26,6%	19,8%	12,8%	6,0%	5,2%
---	-----------------	-------	-------	-------	------	------

Чутливість загального зобов'язання з пенсійного забезпечення до зміни основних зважених припущень на 31.12.2022:

- зменшення ставки дисконтування на 1 відсотковий пункт призведе до збільшення суми зобов'язання приблизно на 11 072 тис. грн., а її збільшення на 1 відсотковий пункт призведе до зменшення зобов'язань приблизно на 9 993 тис. грн;

- збільшення ставки плинність кадрів на 1 відсотковий пункт призведе до зменшення суми зобов'язання приблизно на 529 тис. грн, а відповідне зменшення на 1 відсотковий пункт призведе до збільшення суми зобов'язання приблизно на 567 тис. грн;

- збільшення оцінених темпів росту заробітної плати на 1 відсотковий пункт призведе до збільшення суми зобов'язання приблизно на 7 120 тис. грн, а відповідне зменшення на 1 відсотковий пункт призведе до зменшення суми зобов'язання приблизно на 6 532 тис. грн;

- збільшення оцінених темпів росту індексу споживчих цін на 1 відсотковий пункт призведе до збільшення суми зобов'язання приблизно на 1 651 тис. грн., а відповідне зменшення на 1 відсотковий пункт призведе до зменшення суми зобов'язання приблизно на 1 633 тис. грн;

Показаний вище аналіз чутливості передбачає зміну одного припущення при незмінності решти припущень. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані.

Очікувана сума платежів за планами пенсійного забезпечення протягом 2023 року становить 50 376 тис. грн.

## **17. ПОЗИКОВІ КОШТИ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

Станом на звітні дати Група не запозичувала позикові кошти.

## **18. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ПО ОСНОВНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ І ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

Кредиторська заборгованість деномінована в наступних валютах (Таблиця № 25):

Таблиця № 25

### *Кредиторська заборгованість по валютах*

№	Показник	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Українські гривні	1 419 449	1 040 124
2	Долари США	81 481	55 548

3	Євро	308	12 059
4	<b>Всього зобов'язань (ряд.1615+1690)</b>	<b>1 501 238</b>	<b>1 107 731</b>

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 справедлива вартість кредиторської заборгованості по основній діяльності і іншої фінансової кредиторської заборгованості Групи приблизно рівна її балансовій вартості.

В рядку 1690 балансу підприємства «Інші поточні зобов'язання» відображені зобов'язання, які не підлягають відображення в складі інших статей кредиторської заборгованості (Таблиця № 26).

Таблиця № 26

***Розшифрування рядку 1690 балансу «Інші поточні зобов'язання»***

№	Зобов'язання	На 31.12.2022	На 01.01.2022
1	2	3	4
1	Розрахунки за податковий кредит	54 500	2 578
2	Розрахунки за поворотною фінансовою допомогою	582 939	-
3	Розрахунки за використання корисної моделі	81 481	50 773
4	Інше	1 467	2 297
5	<b>Разом</b>	<b>720 387</b>	<b>55 648</b>

***19. РЕАЛІЗАЦІЯ (ПРОДАЖ) У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ***

Інформація про обсяги реалізації продукції наведено в Таблиці № 27.

Таблиця № 27

***Обсяги реалізації продукції***

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
1	2	3	4
1	Реалізація готової продукції: концентрат марганцевий оксидний	874 295	1 829 280
2	Реалізація готової продукції: концентрат марганцевий карбонатний	211 640	347 998
3	Реалізація готової продукції: концентрат марганцевий оксидний зернистий	367 160	745 465
4	Реалізація готової продукції: концентрат марганцевий мілкий з низьким вмістом фосфору	20	40 819
5	Реалізація готової продукції: агломерат залізорудний	174 451	801 515
6	Реалізація готової продукції: агломерат марганцевий	154 327	-
7	Інша реалізація	5 075	31920
<b>8</b>	<b>Всього реалізація на внутрішньому ринку</b>	<b>1 786 968</b>	<b>3 796 997</b>
<b>9</b>	<b>Всього реалізація на експорт</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>10</b>	<b>Всього доходів від реалізації</b>	<b>1 786 968</b>	<b>3 796 997</b>
<b>11</b>	<b>Податок на додану вартість</b>	<b>297 828</b>	<b>632 833</b>
<b>12</b>	<b>Чистий дохід від реалізації</b>	<b>1 489 140</b>	<b>3 164 164</b>

## **20. ВИТРАТИ ЗА ВИДАМИ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

Склад основних витрат Групи наведено в Таблиці № 28.

Таблиця № 28

### ***Склад основних витрат***

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
----------	-----------------	-----------------	-----------------

1	2	3	4
1	Сировина	186 003	520 305
2	Газ, Електроенергія і паливо	689 575	604 895
3	Товари для перепродажу	188 634	1 191 336
4	Амортизація основних засобів	298 435	291 670
5	Заробітна плата працівників, включаючи податки на заробітну плату	982086	881 537
6	Транспортні витрати	9 096	19 295
7	Інші матеріали	199 254	252 801
8	Пенсійні витрати – зобов'язання по пенсійному забезпечення	30 465	30 632
9	Придбання інших послуг	266 003	443 867
10	Податки, мито, екологічний податок	101 055	157 456
11	Ремонт і техобслуговування	26 954	30 156
12	Страхування фінансових ризиків і майна	330	275
13	Зміна в залишках готової продукції і незавершеного виробництва	(413 512)	(53 034)
14	Інші витрати	70 026	104 768
15	Витрати, що не входять до готової продукції	(179 016)	(191 395)
16	Використано для внутрішніх потреб	(75 549)	(5)
17	<b>Всього операційних витрат</b>	<b>2 379 839</b>	<b>4 284 559</b>

Наведені витрати включені в наступні категорії витрат Таблиця № 29.

Таблиця № 29

*Категорії витрат*

№	Показник	2022рік	2021рік
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції	1343029	2 495 325
2	Адміністративні витрати	135 008	130 706
3	Витрати на збут	69894	88 452
4	<b>Всього операційних витрат</b>	<b>1 547 931</b>	<b>2 714 483</b>
5	Собівартість товарів	188849	1 192 797

<b>6</b>	Собівартість послуг	4177	13 877
<b>7</b>	Інші операційні витрати	638 882	363 402
<b>8</b>	<b>Всього</b>	<b>2379839</b>	<b>4 284 559</b>

Сировина складається переважно з марганцевого концентрату, залізної руди, коксового дріб'язку, вапняку, шлами для вторинного збагачення. Витратні матеріали представлена переважно транспортерною стрічкою, матеріалами і запасними частинами.

На протязі 2022 року Група зупиняла виробництво в деяких цехах з метою виконання ремонтів. Постійні виробничі витрати, понесені під час простою відповідних цехів, виключені в інші операційні витрати. Ці витрати представлені, в основному, амортизацією основних засобів, електроенергією і витратами на персонал, включаючи податки на заробітну плату.

Склад інших операційних доходів наведено в таблиці № 30.

Таблиця № 30

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
1	2	3	4
1	Доход від продажу товарів, робіт, послуг	194 093	1 230 918
2	Списання кредиторської заборгованості	-	0
3	Доход від продажу оборотних активів	17 426	35 960
4	Доход від операцій продажу валюти	1 077	417
5	Доход від операційної оренди активів	3 452	1 779
6	Доход від операційної курсової різниці	106 980	13 302
7	Штрафи, пені, неустойки	1 111	4 732
8	Відшкодування раніше списаних активів	221	352
9	Цільове фінансування	593 666	271

10	Інше	15 174	19 127
11	<b>Всього інших операційних доходів</b>	<b>933 200</b>	<b>1 306 858</b>

## ***21. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ***

Склад інших доходів та витрат наведено в Таблиці № 31.

Таблиці № 31

### ***Інші доходи та витрати***

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2021рік</b>
1	2	3	4
1	Списання необоротних активів	(29 826)	(26 414)
2	Прибуток/(збиток) від неопераційної курсової різниці	-243	0
3	Безплатно одержані активи	-	0
4	Інше	20 078	6 951
<b>5</b>	<b>Всього інших доходів/(витрат), чиста сума</b>	<b>(9 991)</b>	<b>(19 463)</b>

## ***22. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ***

### ***22.1. Фінансові доходи***

На протязі звітного періоду 2022 року та 2021 року Група фінансових доходів не мала.

### ***22.2. Фінансові витрати***

Склад фінансових витрат наведено в Таблиці № 32.

Таблиця № 32

### ***Фінансові витрати***

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>2022 р.</b>	<b>2021 р.</b>
1	2	3	4
1	Відсоткові витрати та винагорода по банківських та інших позикових коштах	-	0
2	Відсоткові витрати за зобов'язаннями за пенсійними планами	20 204	15 819
3	Відсоткові витрати за зобов'язаннями з аренди	61353	46 678
4	Відсоткові витрати за забезпеченнями	104	1 011
5	Збитки від курсової різниці по банківських та інших позикових коштах	-	0
<b>6</b>	<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>81 661</b>	<b>63 508</b>

### **23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

Податок на прибуток Група розраховує у відповідності з вимогами податкового законодавства України. Через відмінності поміж принципами оподаткування в Україні та принципами МСФЗ виникають певні тимчасові та постійні різниці між балансовою вартістю деяких активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення податкової бази. Податковий ефект зміни таких тимчасових різниць враховується у відповідності з вимогами Податкового кодексу України для різниць, які планується оподатковувати за ставкою 18 %.

Станом на 01.01.2022 р. тимчасові різниці, які планується реалізувати за ставкою 18% складають 66 489 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 р. тимчасові різниці, які планується реалізувати за ставкою 18% складають 65 262 тис. грн.

У фінансовій звітності за 2022 р. витрати з податку на прибуток складаються зі зменшення відстроченого податку у сумі 1 227 тис. грн.

Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування наведено в Таблиці № 33.

Таблиця № 33

*Тимчасові різниці, що збільшують суму оподаткування*

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>01.01.2022 р.</b>	<b>31.12.2022р.</b>
----------	-----------------	----------------------	---------------------

		Тимчасові різниці	Відстрочені податкові зобов'язання	Тимчасові різниці	Відстрочені податкові зобов'язання
1	2	3	4	5	6
1	Основні засоби	899 850	161 973	773 374	139 207
2	Усього відстроченого податкового зобов'язання	899 850	161 973	773 374	139 207

Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування наведено в Таблиці № 34.

Таблиця №34

*Тимчасові різниці, що зменшують суму оподаткування*

№	Показник	01.01.2022 р.		31.12.2022р.	
		Тимчасові різниці	Відстрочені податкові активи	Тимчасові різниці	Відстрочені податкові активи
1	2	3	4	5	6
1	Довгострокові забезпечення	484 680	(87 242)	358 211	-64 478
2	Резерв сумнівних боргів (частково)	737	(133)	896	-161
3	Поточні забезпечення	45 052	(8 109)	49 043	-8 828
4	Податкові збитки	-	-	-	0
5	Усього відстроченого податкового активу	530 470	(95 484)	408 150	-73 467

Визначене відстрочене податкове зобов'язання складає:

- станом на 01.01.2022 р. 66 489 тис. грн.;
- станом на 31.12.2022 р. 65 262 тис. грн.

Податок на прибуток розрахований за правилами податкового обліку, які застосовуються на Україні відрізняється від його теоретичного розміру, який розраховується шляхом множення ставки податку на суму збитку до оподаткування, відображеного у складі прибутку чи збитку.

Формування податку на прибуток наведено в Таблиці № 35.

Таблиця № 35

№	Показник	2022 р.
1	2	3
1	Поточний податок на прибуток	(9)
2	Загальний вплив відстрочених податків	1 227
2.1	Зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	0
2.2	Збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1 227
3	Включено до Звіту про фінансові результати - усього (дохід)	1 218

#### **24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

Згідно до вимог МСБУ 24 “Розкриття інформації про пов’язані сторони” перелік пов’язаних сторін Підприємства Групи:

- юридичні особи, які мають право розпоряджатися більш ніж 20% загальної кількості голосів, що приходяться на акції, які емітовані акціонерним товариством:

Таблиця № 36

№	Найменування акціонера	Кількість акцій, шт.	Сума (номінальна	Частка в Статутному

			<b>вартість акцій), грн.</b>	<b>капіталі, %</b>
1	2	3	4	5
1	ALEXTON HOLDINGS LIMITED (Кіпр, 3 Анагностара, офіс 8, 3076 ХРИСТОФОРУ КОРТ, Лімассол)	715 591 696	178 897 924,00	24,3024
2	CLEMENTE ENTERPRISES LIMITED (Кіпр, Петру Ціру, 71, СВЕПКО КОРТ, Приміщення/Офіс М2, НААФІ, П.С. 3076)	715 591 694	178 897 923,50	24,3024
3	EXSEED INVESTMENTS LIMITED (Кіпр, 17 Дромос, 1, Като Полемідіа, П.С.4059, Лімассол)	715 591 694	178 897 923,50	24,3024
4	PROFETIS ENTERPRISES LIMITED (Кіпр, Пенте Пігадіон, 2 Меса Гейтонія Лімассол)	715 591 694	178 897 923,50	24,3024

- фізичні особи (провідний управлінський персонал):

Таблиця № 37

<b>№</b>	<b>Місце роботи</b>	<b>Посада</b>
1	2	3
1	АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Голова Правління
2	АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Правління, Перший Заступник Голови Правління
3	АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Правління
4	АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Правління
5	АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Правління

6	АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Правління
7	АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Правління
8	АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” з 30.06.2021 року не є штатним працівником	Член Правління
9	АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Правління
10	АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Голова Наглядової ради
11	Не є штатним працівником ПАТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” / АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Наглядової ради
12	Не є штатним працівником ПАТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” / АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Наглядової ради
13	Не є штатним працівником ПАТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” / АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Наглядової ради
14	Не є штатним працівником ПАТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” / АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Наглядової ради
15	Не є штатним працівником ПАТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” / АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Наглядової ради
16	Не є штатним працівником АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Наглядової ради
17	Не є штатним працівником ПАТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” / АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Наглядової ради
18	Не є штатним працівником ПАТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Наглядової ради
19	Не є штатним працівником	Член Наглядової ради

	АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	
20	Не є штатним працівником АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”	Член Наглядової ради

Протягом року Група не здійснювала операції по основній діяльності з зазначеними особами.

В 2022 році винагорода провідному управлінському персоналу і відповідні внески до фондів соціального страхування склали 11 810 тис. грн., за 2021 рік – 12 860 тис. грн. Винагорода провідному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі.

Пов'язаною особою з АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДALНІСТЮ “ТОРГОВИЙ ДІМ” ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК”, місцезнаходження – 53300, м. Покров вул. Центральна, 12.

Частка АТ «ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК» в статутному капіталі ТОВ “ТОРГОВИЙ ДІМ” ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” складає 99 %.

У 2022 році материнським підприємством АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” надана ТОВ “ТД ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” благодійна безповоротна матеріальна допомога у розмірі 53 000,00 грн. на господарські потреби.

Станом на 31.12.2022р. та на 31.12.2021р.непогашеної заборгованості, у тому числі загальних зобов'язань з пов'язаними зазначеними особами не має.

Кінцевий бенефіциарний власник відсутній.

## **25. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

Операційний сегмент визначається на підставі внутрішніх звітів, які аналізуються керівництвом Групи. На підставі цих звітів, операційним сегментом визначено господарський сегмент – «Добування руд інших кольорових металів».

Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка проводиться відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків в фінансовій звітності. Фінансові доходи та витрати Групи, а також податки на прибуток розглядаються з погляду всієї Групи і не розподіляються на операційні сегменти.

Капітальні витрати складаються з приросту по статтях основних засобів, нематеріальних активів і інвестиційної нерухомості - суми приросту непоточних активів, за винятком фінансових інструментів та відстрочених податкових активів.

Більш детальна інформація за сегментами наведена в Таблиці № 38:

## *Господарські сегменти*

№	Показник	Добування руд кольорових металів		Оптова торгівля		Нерозподілені статті		Всього	
		2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Реалізація зовнішнім покупцям	1 339 535	2 469 635	-	-	149 605	694 529	1 489 140	3 164 164
2	Реалізація іншим звітним сегментам	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
3	Інші операційні доходи	14 945	18 729	292 778	1 198 199	625 477	89930	933 200	1 306 858
4	Фінансові доходи	x	x	x	x	-	-	-	-
5	Дохід від участі в капіталі	x	x	x	x	-	-	-	-
6	Інші доходи	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Дохід з податку на прибуток	x	x	x	x	1 218	-	1 218	-
8	<b>Всього доходів</b>	<b>1 354 480</b>	<b>2 488 364</b>	<b>292 778</b>	<b>1 198 199</b>	<b>776 300</b>	<b>784 459</b>	<b>2 423 558</b>	<b>4 471 022</b>
9	Собівартість реалізації	1 055 292	1 841 599	-	-	287 737	653 726	1 343 029	2 495 325
10	Адміністративні витрати	119 306	118 025	3	26	15 699	12 655	135 008	130 706
11	Витрати на збут	57 535	55 093	7 020	22 350	5 339	11 009	69 894	88 452
12	Інші операційні витрати	139 364	350 016	212 204	1 193 411	480 340	26 649	831 908	1 570 076
13	Інші витрати	9 991	19 463	-	-	-	-	9 991	19 463
14	Втрати від участі в капіталі	x	x	x	x	-	-	-	-
15	Фінансові витрати	x	x	x	x	81 661	63 508	81 661	63 508
16	Податок на прибуток	x	x	x	x	-	20 259	-	20 259
17	<b>Всього витрат</b>	<b>1 381 488</b>	<b>2 384 196</b>	<b>219 227</b>	<b>1 215 787</b>	<b>870 776</b>	<b>787 806</b>	<b>2471491</b>	<b>4 387 789</b>
18	Фінансовий результат діяльності підприємства	-27 008	104 168	73 551	-17 588	-94 476	-3347	(47 933)	83 233
19	Активи підприємства	4 165 173	4 462 135	283 643	224 328	356077	175 087	4804893	4 861 550
20	Зобов'язання і забезпечення підприємства	1 526 763	1 814 305	547 916	808 612	587 486	7 207	2662165	2 630 124
21	Капітальні інвестиції	115 609	276 013	-	-	20 723	20 395	136 332	296 408
22	Амортизація необоротних активів	287 704	269 250	-	-	10 731	22 420	298 435	291 670

Інформацію про доходи від зовнішніх клієнтів з різних країн наведено в Таблиці № 39:

Таблиця № 39

## *Географічні збутові сегменти в сумових та кількісних показниках*

№	Країна	2022 рік, тис.	2022 рік, тонн.	2021 рік,	2021 рік, тонн.
---	--------	----------------	-----------------	-----------	-----------------

		<b>грн.</b>		<b>тис. грн.</b>	
1	2	3	4	5	6
1	Україна	1489140	613511	3 164 164	1 600 373
2	Інші країни	-	-	-	-
<b>3</b>	<b>Всього доходів</b>	<b>1489140</b>	<b>613511</b>	<b>3 164 164</b>	<b>1 600 373</b>

## **26. Умовні і інші зобов'язання і операційні ризики у КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

### **26.1. Податкове законодавство.**

За дванадцять років дії, до Податкового кодексу України, прийнятого у 2010 р. було внесено багато доповнень та змін. Бували випадки, коли зміни вносилися попередніми датами. Але й дотепер багато положень Податкового кодексу містять неоднозначні тлумачення, тому під час перевірок податковими органами трапляються випадки тлумачення підприємством та державною податковою службою України норм законодавства по-різному.

Найбільше змін податкове законодавство зазнало у 2022 році у період дії воєнного стану, введеного у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації.

Податкове законодавство щодо трансферного ціноутворення надає право платникам податків обґрунтувати дотримання принципів «витягнутої руки» за цінами в контролюваних операціях шляхом формування документації для цілей податкового контролю. Керівництво Групи вважає, що ціни, які застосовуються Групою, відповідають ринковому рівню, а також керівництво впроваджує процедури внутрішнього контролю для виконання вимог законодавства по трансферному ціноутворенню.

Станом на 01.01.2023 р. органами державної податкової служби перевірено фінансово-господарську діяльність Групи по 31.12.2020 р. Неперевіреним є період з 01.01.2021 р. по 31.12.2022 р.

### **2. Судові процеси.**

В ході нормального ведення бізнесу Група час від часу одержує претензії.

На підприємстві існують судові справи щодо стягнення заборгованості в загальній сумі 7 813 тис. грн. Управлінський персонал юридичної служби вважає, що результат задоволення вимог контрагентів малоймовірний. На підставі даних суджень, підприємство у фінансовій звітності станом на 31.12.2022 р не визначало забезпечення, пов'язаного із судовими справами, як передбачено положеннями МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

№ з/п	Найменування контрагента	Основний борг	Штрафні санкції	Судовий збір	Оцінка ймовірності задоволення позовів

1	ТОВ “КОТЕЛЬНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД “ПАРХОМЕНКО”	2 230 599,96	0,00	33459	менше 50%
2	ТОВ “ПОЛТАВСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД ЗАЛІЗНИЧНОЇ ТЕХНІКИ”	199 770,79	0,00	2 270,00	менше 50%
3	АТ “УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ”	4840694,40 149421,36	0,00	0,00	менше 50%
4	ПрАТ “НЕК “УКРЕНЕРГО”	119 641,12	49 980,43	2 544,32	менше 50%
5	ТОВ “НІКОМЕТИНВЕСТ ЛТД”	99 081,54	2 460,74	2 481,00	менше 50%
6	Ширяєв Григорій Георгійович	79 809,24	0,00	992,40	менше 50%
	Усього:	7719018,41	52441,17	41746,72	менше 50%

**26.3. Активи, передані в заставу, і активи, використання яких обмежено.** Група не передавала активи в заставу як забезпечення залучених позикових коштів на протязі 2020-2021 років.

#### **26.4. Управління фінансовими ризиками**

**Чинники фінансових ризиків.** Функція управління ризиками у Групі здійснюється щодо фінансових ризиків, а також операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик складається з ринкового ризику (включаючи валютний ризик, ризик процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитного ризику і ризику ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними і юридичними ризиками повинне забезпечити належне функціонування внутрішніх процедур і політики, направленої на зведення операційних і юридичних ризиків до мінімуму.

##### **26.4.1. Кредитний ризик**

Кредитний ризик - це ризик того, що Група зазнає фінансові збитки, оскільки деякі контрагенти не виконують свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Група піддається кредитному ризику, пов'язаному з її операційною діяльністю (перш за все, відносно непогашеної дебіторської заборгованості та виданих авансів) і фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках і фінансових організаціях, валютні операції і інші фінансові інструменти.

Група структурує рівні кредитного ризику, якому воно піддається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з одним контрагентом або групою контрагентів.

Керівництво Групи аналізує терміни виникнення дебіторської заборгованості по основній діяльності і контролює прострочені суми. У зв'язку з цим керівництво вважає за необхідне розкривати в цій фінансовій інформації інформацію про терміни і іншу інформацію про кредитний ризик.

Група не залучає застав під дебіторську заборгованість. На думку керівництва Групи, кредитний ризик належним чином врахований в створеному резерві кредитних збитків

### **Концентрація кредитного ризику**

У Групі існує концентрація кредитного ризику. Далі представлена інформація про загальну сукупну суму заборгованості найбільших клієнтів і її частці в загальній сумі фінансової дебіторської заборгованості (Таблиця № 40):

Таблиця № 40

#### ***Загальна сукупна сума заборгованості найбільших клієнтів***

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>31.12.2022 р.</b>	<b>31.12.2021р.</b>
1	2	3	4
1	Сукупна сума дебіторської заборгованості 10 найбільших контрагентів, тис. грн.	322828	604381
2	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості, %	92,2%	94,7%

#### **26.4.2. Ринковий ризик**

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

#### **26.4.3. Валютний ризик**

Група працює з міжнародними покупцями і постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаному з різними валютах, в яких здійснюються операції ( головним чином, в доларах США та євро). Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по монетарних статтях, виражених в іноземній валюті, і коректує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-процентної зміни курсів валют. Валютний ризик виникає у тому випадку, коли майбутні комерційні операції або визнані активи і зобов'язання деноміновані у валютах, відмінні від гривні.

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

Таблиця № 41

## *Концентрація ризику зміни обмінних курсів*

№	Валюта	На 31.12.2022 р.			На 31.12.2021р.		
		Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долар США	91 416	(81 481)	9 935	29 438	(55548)	(26110)
2	Євро	99 110	(308)	98 802	194 890	(12059)	182831
	<b>Всього</b>	<b>190 526</b>	<b>(81 789)</b>	<b>108 737</b>	<b>224 328</b>	<b>(67607)</b>	<b>156721</b>

В представлений нижче таблиці показана зміна фінансового результату та власного капіталу в результаті можливих змін обмінних курсів, що встановлені на звітну дату, за умови, що всі інші змінні характеристики залишаються фіксованими:

Таблиця № 42

№	Найменування статті	На 31.12.2022 р.		На 31.12.2021 р.	
		вплив на прибуток/(збиток)	вплив на власний капітал	вплив на прибуток/(збиток)	вплив на власний капітал
1	2	3	4	5	6
1	Змінення долара США на 10 %	994	994	(2611)	(2611)
2	Послаблення долара США на 10 %	(994)	(994)	2611	2611
3	Змінення євро на 10 %	9 880	9 880	18283	18283
4	Послаблення євро на 10 %	(9 880)	(9 880)	(18283)	(18283)

Внаслідок вказаного вище ризику за станом на 31 грудня 2022 року, якби курс іноземних валют по відношенню до гривні виріс/знизився на 10% при незмінності інших чинників, чистий збиток до оподаткування за 2023 рік був би на 10 874 тис. грн. більше/менше, та відповідно чистий прибуток до оподаткування за 2022 рік на – був би більше/менше на 15 672 тис. грн.

#### **26.4.4. Ризик зміни відсоткової ставки**

Доходи і грошові потоки Групи від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни відсоткової ставки, до якого схильне Група, пов'язаний з позиковими засобами, що застосовуються для розрахунків зобов'язань та забезпечень за дисконтованою вартістю майбутніх грошових потоків.

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року банківські кредити відсутні.

#### **26.4.5. Ціновий ризик**

Група не піддається ціновому ризику стосовно цінних паперів, оскільки у Підприємства відсутні значних інвестицій в цінні папери або фінансові інструменти, які піддавали б її ризику зміни товарних цін.

#### **26.4.6. Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні терміну їх погашення. Управління поточною ліквідністю Групи здійснюється шляхом контролю над дебіторською і кредиторською заборгованістю, коштами, витраченими на інвестування, і використання короткострокового фінансування.

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань та забезпечень по термінах погашення на 31 грудня 2022 року (Таблиця № 43):

Таблиця № 43

#### ***Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення***

№	Показник	На 31.12.2022 р.				
		до 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
1	Кредити банків	-	-	-	-	-
2	Кредиторська заборгованість за	21 808	154 519	604 524	-	780 851

	товари, роботи, послуги					
3	Поточні зобов'язання	40 349	36 995	45 339	-	122 683
4	Поточні забезпечення	11 270	56 348	67 617	-	135 235
5	Інші поточні зобов'язання	1 822	5 040	713 525	-	720 387
6	<b>Всього</b>	<b>75 249</b>	<b>252 902</b>	<b>1 431 005</b>	<b>-</b>	<b>1 759 156</b>

В складі інших поточних зобов'язань станом на 31.12.2022р. рахується зобов'язання з поворотної фінансової допомоги у сумі 582 939 тис.грн., станом на 31.12.2021р. зобов'язання з поворотної фінансової допомоги відсутні.

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань та забезпечень по термінах погашення на 31 грудня 2021 року (Таблиця № 44):

Таблиця № 44

*Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення*

№	<b>Показник</b>	<b>На 31.12.2021 р.</b>				
		<b>до 1 місяця</b>	<b>Від 1 місяця до 6 місяців</b>	<b>Від 6 місяців до 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Всього</b>
1	2	3	4	5	6	7
1	Кредити банків	-	-	-	-	-
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	164 457	887 626	-	-	1 052 083
3	Поточні зобов'язання	69 097	71 231	40 067	-	180 395
4	Поточні забезпечення	9 968	49 843	59 811	-	119 622
5	Інші поточні зобов'язання	36 066	19 582	-	-	55 648

<b>6</b>	<b>Всього</b>	<b>279 588</b>	<b>1 028 282</b>	<b>99 878</b>	<b>-</b>	<b>1 407 748</b>
----------	---------------	----------------	------------------	---------------	----------	------------------

## **27. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

Метою Групи при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Групи як безперервно діючого об'єкта, для того щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам.

Українським законодавством встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних товариств:

- акціонерний капітал на дату реєстрації підприємства повинен складати не менше 1 250 мінімальних заробітних плат;

- якщо вартість чистих активів Групи за станом на кінець другого або кожного наступного фінансового року менше його акціонерного капіталу, Група зобов'язана зменшити свій акціонерний капітал і внести відповідні зміни в її Статут; якщо вартість чистих активів стає менше мінімального розміру акціонерного капіталу, Група підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів визначена як різниця між вартістю майна підприємства і його зобов'язаннями відповідно до рекомендацій ДКЦПіФР та Міністерства фінансів України станом на 31.12.2022 складає 2 142 728 тис. грн. (31.12.2021 складає 2 231 426 тис. грн.).

## **28. ОСОБЛИВА ІНФОРМАЦІЯ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

**На протязі 2022 року подій не відбувалось.**

## **29. ВИКОНАННЯ ЗНАЧНИХ ПРАВОЧИНІВ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

**На протязі 2022 та 2021 років Наглядова рада АТ “ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” як підприємства Групи, не приймала рішення про вчинення значних правочинів.**

## **30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

Україна ввела режим воєнного стану вранці 24 лютого 2022 року після початку повномасштабного російського вторгнення. На дату затвердження цієї консолідований фінансової звітності воєнний стан в Україні триває.

Також продовжуються світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запроваджені Кабінетом Міністрів України карантинні та обмежувальні заходи, спрямовані на протидію її подальшого поширення в Україні (Постанова Кабінету Міністрів України №211

«Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» від 11.03.2020 зі змінами та доповненнями.

Ці фактори зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності Групи, що має враховуватися при складанні їх фінансової звітності (консолідований фінансової звітності).

Група не є об'єктом критичної інфраструктури та має стратегічне значення для регіону та держави в цілому.

Відносно інформації щодо обсягів виробництва та реалізації продукції повідомляємо, що: основними покупцями виробленої продукції Групи є металургійні підприємства..

Основний покупець продукції підприємства це АТ “НИКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРРОСПЛАВІВ”, який має власний залізничний транспорт та власне залізничне сполучення з Групою, що дає змогу своєчасно та в повному обсязі здійснювати відвантаження продукції, у 2022 році відбулося зменшення обсягів виробництва та відвантаження готової продукції.

Група не планує суттєвого зниження обсягів виробництва та реалізації продукції.

Крім того слід зазначити, що Група має суттєві залишки ТМЦ, що дозволяє йому значний час залучати ці запаси без додаткових закупівель.

На основі вище наведеного управлінський персонал вважає, що вплив війскового стану та пандемії COVID-19 та застосування обмежувальних заходів не буде мати для АТ“ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК” суттєвих наслідків та не приведе до необхідності перегляду раніше оцінених ризиків.

Керівництво Групи вважає, що використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку є прийнятним, але існує суттєва невизначеність, пов’язана з військовим станом та впливом пандемії COVID-19, запроваджені та здійснювані передбачені заходи і повноваження, згідно з Законом України "Про правовий режим воєнного стану", необхідні для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави. На час дії запроваджених та обмежувальних заходів та виходу з них може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

До інших факторів господарської діяльності, які вплинули чи можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів чи результати діяльності Групи, й мали місце в період між звітною датою і датою затвердження (перезатвердження) фінансової звітності за звітний рік належить часткове призупинення господарської діяльності з 01 жовтня 2022р. та встановлення режиму вимушеної простою у зв’язку з постійними обстрілами території Нікопольської територіальної громади та задля забезпечення безпеки працівникам. На дату затвердження консолідований фінансової звітності встановлений режим продовжується.

### **31. ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ**

Показники фінансово-господарської діяльності, що відображені у консолідований фінансовій звітності Групи за 2022 рік затверджена до випуску Правлінням АТ «ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК» 12 квітня 2023 року. Консолідована фінансова звітність Групи підлягає затвердженю загальними зборами акціонерів.

Керівник С.П. Шуваєв

Головний бухгалтер Н.В. Бугайцова

**XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)**

<b>1</b>	<b>Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ-АУДИТ"
<b>2</b>	<b>Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</b>	2 - суб'єкти аудиторської діяльності
<b>3</b>	<b>Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)</b>	23980886
<b>4</b>	<b>Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора</b>	01054, Україна, місто Київ, вул. Рейтарська, 19 Б.
<b>5</b>	<b>Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</b>	Свідоцтво №1259
<b>6</b>	<b>Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)</b>	номер: 74-кя, дата: 16.09.2021
<b>7</b>	<b>Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності</b>	з 01.01.2022 по 31.12.2022
<b>8</b>	<b>Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)</b>	02 - із застереженням
<b>9</b>	<b>Пояснювальний параграф (за наявності)</b>	
<b>10</b>	<b>Номер та дата договору на проведення аудиту</b>	номер: 1578, дата: 09.01.2023
<b>11</b>	<b>Дата початку та дата закінчення аудиту</b>	дата початку: 03.11.2023, дата закінчення: 25.12.2023
<b>12</b>	<b>Дата аудиторського звіту</b>	25.12.2023
<b>13</b>	<b>Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн</b>	300 000,00
<b>14</b>	<b>Текст аудиторського звіту</b>	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБАНАТ"  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Керівництву  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

**I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ", код ЄДРПОУ: 00190928 (за текстом іменоване - Компанія або АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК") за 2022 рік, складеної відповідно до Міжнародних

стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), а саме:  
звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2022 року;  
звіт про сукупний дохід за 2022 рік;  
звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;  
звіт про власний капітал за 2022 рік;  
примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.  
На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаного з першого по другий абзац розділу "Основа для думки із застереженням", за винятком впливу питання, описаного в третьому абзаці розділу "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ у редакції, затвердженої Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та оприлюдненої на офіційному сайті Міністерства фінансів України, та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

## ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Станом на 31 грудня 2022 балансова вартість основних засобів Компанії складає 2 054 032 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021р. - 2 250 652 тис. грн.). У складі основних засобів Компанія обліковує об'єкти основних засобів, які мають нульову балансову вартість (питома вага таких об'єктів основних засобів станом на 31 грудня 2022 р. складає 14,58% від суми первісної вартості облікових груп "Будівлі та споруди", "Машини та обладнання", "Інструменти, прилади, інвентар", "Транспортні засоби" та "Інші основні засоби", на 31 грудня 2021р. - 12,19%). Об'єкти основних засобів, що мають нульову балансову вартість, використовуються в діяльності Компанії, спрямованої на одержання доходу.

Положеннями пункту 51 МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" передбачено, що ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Наявність об'єктів основних засобів, що мають нульову балансову вартість станом на 31 грудня 2022р. та 31 грудня 2021р. дає підстави вважати, що попередня оцінка строку корисної експлуатації таких об'єктів основних засобів була встановлена менше, ніж фактичний строк їх експлуатації. Попри те, що Компанія здійснила перегляд попередньої оцінки строку корисної експлуатації таких основних засобів на кінець 2022 та 2021 фінансових років, зростання питомої ваги складає 2,39%.

Вплив даного відхилення від МСБО 16 (IAS) 16 "Основні засоби" на фінансову звітність не було визначено.

2. Станом на 31.12.2022 рік балансова вартість запасів становить 1 608 223 тис. грн. (станом на 31.12.2021 р. - 1 168 570 тис. грн.). Відповідно до п. 9 МСБО 2 "Запаси", запаси повинні оцінюватись за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації.

Відповідно до п. 11 приміток до фінансової звітності за 2022 рік товарно-матеріальні запаси, які відображені за чистою вартістю реалізації - відсутні.

Проте значна кількість запасів Компанії має низьку оборотність та знаходиться без руху, принаймні, протягом 2022 року, що може свідчити про те, що чиста вартість реалізації таких запасів, може бути менша за їх собівартість.

Ми не отримали прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо того, що балансова вартість виробничих запасів оцінена за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, оскільки управлінський персонал Компанії не надав

документального підтвердження щодо оцінки виробничих запасів за меншою з двох величин. У зв'язку з вищеперечисленним ми не могли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості виробничих запасів, вартість яких відображенна у фінансовій звітності в складі запасів (за винятком вартості палива та шламів), у сумі 283 379 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року та станом на 31.12.2021 р. - 343 595 тис. грн., та відповідних елементів, що формують окрему фінансову звітність в результаті цього питання.

3. Станом на 31.12.2022 р. Компанія має запаси, а саме шлами, що є відходами основного виробництва та обліковуються на рахунку 209 бухгалтерського обліку. Частину запасів (шламів) Компанія класифікує як "непоточні активи" у складі інших необоротних активів в сумі 26 253 тис. грн. Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" пунктів 66 та 68, суб'єкт господарювання повинен класифікувати актив як поточний, якщо він сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму звичайному операційному циклі.

Операційний цикл суб'єкта господарювання - це час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів. Якщо звичайний операційний цикл не можна чітко ідентифікувати, то припускається, що його тривалість дорівнює дванадцяти місяцям. Поточні активи складаються з активів, зокрема, таких, як запаси, які споживаються чи реалізуються як частина звичайного операційного циклу, навіть якщо не очікується, що вони будуть реалізовані протягом дванадцяти місяців після кінця звітного періоду.

Виходячи з наведеного, Компанія повинна відобразити дані запаси як поточний актив. Таким чином, Компанією завищено показники статті "Інші необоротні активи" та знижено показники статті "Запаси" на 23 529 тис. грн. станом на 31.12.2021 р. та на 26 253 тис. грн. на 31.12.2022 р. відповідно.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності". Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

## КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту - це питання, що наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту та при формуванні думки щодо фінансової звітності, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашему звіті.

№ 3/п

Ключове питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1

Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності.

Дохід від реалізації готової продукції є одним з ключових елементів фінансової звітності (Примітки 19, 20 та 21 до фінансової звітності).

Питання визнання виручки за МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", що були використані управлінським персоналом Компанії для обліку виручки у 2022 році, зокрема ідентифікація контракту, виявлення зобов'язань щодо виконання, визначення ціни операції, передбачає застосування значних оцінок та суджень.

При цьому виникають ризики можливості маніпулювання при визнанні доходу, визнання доходу у неповному обсязі та не у відповідному періоді.

Основою нашого підходу задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів Компанії було:

- оцінка наявної у Компанії системи внутрішнього контролю, заходів, запроваджених з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих доходів, у тому числі в результаті використання ІТ-системи;
- здійснення вибірки та отримання підтвердження від контрагентів Компанії щодо залишків дебіторської заборгованості на звітну дату;
- інспектування правильності бухгалтерського обліку продажу (кореспонденції рахунків, облікових регистрів) та відображення в фінансової звітності Компанії;
- тестування операцій по визнанню доходу і перевірка, що вони були визнані у належному періоді;
- виконання аналітичних процедур щодо визнання доходів, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період;
- аналіз розкриття інформації у фінансовій звітності Компанії в Примітках 19, 20, та 21 до фінансової звітності

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 30 у фінансовій звітності в яких розкриваються умови, в яких працювала Компанія в 2022 році та події після звітної дати, які привели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Компанії. Зокрема, на дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане в першу чергу з військовою агресією Російської Федерації проти України. Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглиблились після початку війни проти України, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії.

На дату затвердження звітності неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дано фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Проте керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність на безперервній основі. Це припущення ґрунтуються на поточних намірах та фінансовому стані Компанії.

Керівництво Компанії вважає, що використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку є прийнятним, але існує суттєва невизначеність, пов'язана з

військовим станом. На час дії запроваджених та обмежувальних заходів та виходу з них може поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність Компанії містить належні розкриття інформації про це питання.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Аудитори звертають увагу на події, що відбуваються у період між датою фінансової звітності та датою цього Звіту аудитора.

Відповідно до наказу №30-1768442617 від 30.09.2022р. Компанія призупинила господарську діяльність з 01 жовтня 2022р. В зв'язку з постійними обстрілами території Нікопольської територіальної громади та задля забезпечення безпеки працівникам Компанії встановлений режим вимушеної простою. На наш запит Керівництво компанії повідомило нас про цей факт.

## ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит індивідуальної фінансової звітності АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" за рік, що закінчився 31.12.2021 р., був проведений ТОВ АФ "КАУПЕРВУД", яким 10 травня 2022р. висловлено думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

## ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації

Інша інформація включає звіт з управління, звіт з корпоративного управління та річну інформацію емітента цінних паперів.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

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

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

## Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

Компанія планує підготувати та оприлюднити річну інформацію емітента цінних паперів за 2022 рік після дати складання цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

## ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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.  
Загальні збори акціонерів АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

## ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операцій та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які б 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашему звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашему звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## ІІ. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

### ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-

## **ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ".**

Розкриття інформації про відсутність кінцевого бенефіціарного власника та структури власності АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 здійснено Компанією в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб- підприємців та громадських формувань в 2023 році (витяг з Єдиного державного реєстру від 07.09.2023р.).

АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" є підприємством, що становить суспільний інтерес.

АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" має дочірнє підприємство, а саме:

№ п/п

Найменування

Організаційно-правова форма

Місцезнаходження

1

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ  
"ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"**

Товариство з обмеженою відповідальністю

Україна, 53300, Дніпропетровська область, місто Покров, вулиця Центральна, будинок 12  
Пруденційні показники, встановлені нормативно-правовим актом НКЦПФР для видів  
діяльності, що здійснює Компанія за звітний період відсутні.

## **ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ АБО ІНФОРМАЦІЇ З ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ**

Розмір статутного капіталу Компанії, зазначений у фінансовій звітності за 2022 рік в сумі 736 134 тис. грн. відповідає установчим документам, зокрема Статуту, та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Статутний капітал поділяється на 2 944 534 920 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Статутний капітал сформований у повному обсязі. Зміни в розмірі статутного капіталу у 2022р. не відбувались.

## **ЩОДО ПОВНОТИ ТА ДОСТОВІРНОСТІ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ**

Компанія розкрила інформацію щодо складу та структури фінансових інвестицій в Примітці 9 фінансової звітності за 2022 рік.

## **ЩОДО ІНШИХ ФАКТІВ ТА ОБСТАВИН, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЕВО ВПЛИНУТИ НА ДІЯЛЬНІСТЬ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ У МАЙБУТНЬОМУ, ТА ОЦІНКУ СТУПЕНЯ ЇХ ВПЛИВУ**

Нами не встановлено інших фактів та обставин, на дату складання цього Звіту, крім зазначених у ньому, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому

## **УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ Фінансова інформація, наведена у "Звіті про управління" за 2022 рік в цілому узгоджена з фінансовою звітністю за звітний період.**

## **ЩОДО ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ**

Звіт про корпоративне управління складено Компанією відповідно до вимог ч.3 ст. 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", якою встановлено вимоги до змісту звіту про корпоративне управління.

На основі виконаних аудиторських процедур та отриманих доказів ми перевірили інформацію, наведену в звіті про корпоративне управління відповідно до п.1-4 ч.3 ст. 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

На нашу думку, Компанія при складані інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління, дотрималось вимог п. п. 5-9 частини 3 ст.127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №3480-IV. Інформація, яка викладена у Звіті про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" станом на 31.12.2022 року складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовних критеріїв Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року № 3480-IV.

### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДСУМКИ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ФІНАНСОВОГО РОКУ, ПІДГОТОВЛЕНІ РЕВІЗІЙНОЮ КОМІСІЄЮ**

Ревізійною комісією Компанії була здійснена перевірка, фінансово-господарської діяльності АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" за результатами 2022 року. Інформація про підсумки перевірки наступна:

- облікова політика у всіх її суттєвих аспектах відповідає основним вимогам законодавства;
- бухгалтерський облік на Товаристві ведеться з використанням автоматизованих підсистем;
- зберігання документів відбувається у відповідності до чинного законодавства;
- ведення податкового обліку відповідає вимогам діючого законодавства;
- бухгалтерський баланс та звітність за 2022 рік складені на підставі первинних документів аналітичного та синтетичного обліку відповідно вимог діючого законодавства;
- фінансові звіти не містять недостовірної інформації.

### **НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ, ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ**

Ми були призначенні для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності 31.10.2023р. відповідно до протоколу засідання Наглядової ради АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК". Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає один рік.

### **АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ**

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 "Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення", ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності".

Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, фінансові ризики, їх моніторинг та заходи щодо зменшення ризиків.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Компанії супроводжується аудиторськими оцінками ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, найбільш значущими якого є:

ризик здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі;  
ризик операції з пов'язаними сторонами, зокрема ризик отримання чи реалізації товарів, робіт,

послуг за цінами, що відрізняються від звичайних цін; ризик не розкриття або не повного розкриття інформації щодо пов'язаних осіб, операцій з ними та залишки заборгованості щодо цього;

ризик не застосування справедливої вартості до оцінки активів та зобов'язань, зокрема, відповідність облікової політики вимогам МСФЗ (МСБО) щодо оцінки по справедливій вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.; вибір метода оцінки по справедливій вартості (ринковий, витратний, дохідний), застосування, наскільки це можливо, відкритих ринкових даних. Віднесення оцінки справедливої вартості до різних рівнів ієархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки, та зміни підходів до оцінки, змін між рівнями ієархії справедливої вартості Ризик не повного розкриття інформації для активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній або неперіодичній основі.

ризик суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства, зокрема, оцінювання ймовірності виникнення бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, аналіз бізнес-середовища Компанії, а також засоби та методи контролю;

ризики, пов'язані зі змінами або збоями в ІТ-середовищі суб'єкта господарювання або потоком ІТ-персоналу, або не внесенням суб'єктом господарювання необхідних оновлень в ІТ-середовище або несвоєчасне їх внесення.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності Компанії; операційних ризиках;

ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Компанії.

Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється

В Примітках до річної фінансової звітності Компанія розкрила наступну інформацію:

- інформація щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена в пункті 3 та 30 Приміток;

- інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита в п. 24 Приміток;

- інформація щодо використання справедливої вартості розкрита в п. 4 Приміток;

- інформація щодо бізнес-ризиків Компанії розглянута через управління фінансовими ризиками та управління капіталом, яка розкрита в п. 26 та п. 27 Приміток.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків

Нами були здійснені запити управлінському персоналу Компанії, службі внутрішньої безпеки, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, ревізійній комісії щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Компанію при складанні фінансової звітності. Проведені аналітичні процедури, процедури по суті. Здійснена інвентаризація активів Компанії. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків, рахунків визнання доходу, проаналізовані бухгалтерські проводки. Здійснено збір інформації з зовнішніх джерел щодо пов'язаних сторін Компанії, проведені аналітичні процедури на предмет повного розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами, використання пов'язаних сторін невідповідним чином. Окрім того, ми:

- підвищили рівень професійного скептицизму;

досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;

оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;

здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;

проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Компанії припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів.

Всі неврегульовані ідентифіковані ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, включаючи повноту та достатність відповідних розкриттів, відображені у розділі "Основа для думки із застереженням".

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Згідно з МСА 315 "Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення", ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, у відповідності до МСА 240 "Відповіальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності".

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, нами були виконані аудиторські процедури, що включають:

- подані запити до управлінського персоналу Компанії, службі внутрішньої безпеки, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, ревізійній комісії які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки.
- виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, інвентаризації, спостереження та інші.
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність;
- отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, структуру її власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 "Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту" нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Перелічені вище аудиторські процедури дали можливість виявити порушення під час обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що звітність АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Щодо ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту ТОВ "СТАНДАРТ-АУДИТ" здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури запроваджені ТОВ "СТАНДАРТ- АУДИТ" унеможливлюють надання послуг, заборонених статтею 6 цього Закону. Нами не надавались Компанії неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність". Ми підтверджуємо, що ТОВ "СТАНДАРТ-АУДИТ" є незалежним від Компанії під час проведення аудиту.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту ТОВ "СТАНДАРТ- АУДИТ" є незалежним від Компанії та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичні особи або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ми не надавали АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" та контролюваним ним суб'єктам господарювання жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Компанії, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Компанією, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей окремої фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій Компанії нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.

Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо окремої фінансової звітності Компанії в цілому.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

## ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ-АУДИТ".

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Вебсайт: <http://www.standart-audit.com/>

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю "СТАНДАРТ-АУДИТ" включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (044) 279 77 08.

Дата та номер договору про надання аудиторських послуг: № 1578 від 03.11.2023р.

Дата початку проведення аудиту - 03 листопада 2023 року.

Дата закінчення проведення аудиту - 25 грудня 2023 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Олексієнко Дмитро Володимирович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100147.

Ключовий партнер з аудиту

Олексієнко Д.В.

Місце складання: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Дата складання: 25 грудня 2023 року.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБАНАТ"  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Керівництву

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

**I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ", та його дочірнього

підприємства (за текстом іменоване - Група ) за 2022 рік, складеної відповідно до

Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ)

Консолідована фінансова звітність Групи за 2022 рік складена шляхом консолідації фінансової звітності за 2022 рік:

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ", код ЄДРПОУ - 00190928 ( надалі за текстом - Материнська компанія або АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК");

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК", код ЄДРПОУ - 31881532 (надалі за текстом - Дочірнє підприємство);

Консолідована фінансова звітність включає:

Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року;

Консолідований звіт про сукупній дохід за 2022 рік;

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;

Консолідований звіт про власний капітал за 2022 рік;

Примітки до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаного з першого по другий абзац розділу "Основа для думки із застереженням", за винятком впливу питання, описаного в

третьому абзаці розділу "Основа для думки із застереженням", консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ у редакції, затвердженої Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та оприлюдненої на офіційному сайті Міністерства фінансів України, та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

## ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Станом на 31 грудня 2022 балансова вартість основних засобів Групи складає 2 054 032 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021р. - 2 250 652 тис. грн.). У складі основних засобів Група обліковує об'єкти основних засобів, які мають нульову балансову вартість (питома вага таких об'єктів основних засобів станом на 31 грудня 2022 р. складає 14,58% від суми первісної вартості облікових груп "Будівлі та споруди", "Машини та обладнання", "Інструменти, прилади, інвентар", "Транспортні засоби" та "Інші основні засоби", на 31 грудня 2021р. - 12,19%). Об'єкти основних засобів, що мають нульову балансову вартість, використовуються в діяльності Групи, спрямованої на одержання доходу.

Положеннями пункту 51 МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" передбачено, що ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Наявність об'єктів основних засобів, що мають нульову балансову вартість станом на 31 грудня 2022р. та 31 грудня 2021р. дає підстави вважати, що попередня оцінка строку корисної експлуатації таких об'єктів основних засобів була встановлена менше, ніж фактичний строк їх експлуатації.

Попри те, що Материнська компанія здійснила перегляд попередньої оцінки строку корисної експлуатації таких основних засобів на кінець 2022 та 2021 фінансових років, зростання питомої ваги складає 2,39%.

Вплив даного відхилення від МСБО 16 (IAS) 16 "Основні засоби" на фінансову звітність не було визначено.

2. Станом на 31.12.2022 рік балансова вартість запасів становить 1 608 223 тис. грн. (станом на 31.12.2021 р. - 1 168 570 тис. грн.). Відповідно до п. 9 МСБО 2 "Запаси", запаси повинні оцінюватись за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації.

Відповідно до п. 11 приміток до консолідованої фінансової звітності за 2022 рік товарно-матеріальні запаси, які відображені за чистою вартістю реалізації - відсутні.

Проте значна кількість запасів Групи має низьку оборотність та знаходиться без руху, принаймні, протягом 2022 року, що може свідчити про те, що чиста вартість реалізації таких запасів, може бути менша за їх собівартість.

Ми не отримали прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо того, що балансова вартість виробничих запасів оцінена за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, оскільки управлінський персонал не надав документального підтвердження щодо оцінки виробничих запасів за меншою з двох величин.

У зв'язку з вищеперечисленним ми не могли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості виробничих запасів, вартість яких відображена у консолідований фінансовій звітності в складі запасів (за винятком вартості палива та шламів), у сумі 283 379 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року та станом на 31.12.2021 р. - 343 595 тис. грн., та відповідних елементів, що формують консолідовану фінансову звітність в результаті цього питання.

3. Станом на 31.12.2022 р. Група має запаси, а саме шлами, що є відходами основного виробництва материнської Компанії та обліковуються на рахунку 209 бухгалтерського обліку. Частину запасів (шламів) Група класифікує як "непоточні активи" у складі інших необоротних активів в сумі 26 253 тис. грн. Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" пунктів 66 та 68, суб'єкт господарювання повинен класифікувати актив як поточний, якщо він сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму звичайному операційному циклі.

Операційний цикл суб'єкта господарювання - це час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів. Якщо звичайний операційний цикл не можна чітко ідентифікувати, то припускається, що його тривалість дорівнює дванадцяти місяцям. Поточні активи складаються з активів, зокрема, таких, як запаси, які споживаються чи реалізуються як частина звичайного операційного циклу, навіть якщо не очікується, що вони будуть реалізовані протягом дванадцяти місяців після кінця звітного періоду.

Виходячи з наведеного, у консолідований фінансовій дані запаси повинні відображатися як поточний актив.

Таким чином, у консолідований фінансовій звітності завищено показники статті "Інші необоротні активи" та знижено показники статті "Запаси" на 23 529 тис. грн. станом на 31.12.2021р. та на 26 253 тис. грн. на 31.12.2022р. відповідно.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності". Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

## КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту - це питання, що наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за 2022 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашему звіті.

№ з/п

Ключове питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1

Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності.

Дохід від реалізації готової продукції є одним з ключових елементів фінансової звітності (Примітки 19, 20 та 21 до консолідованої фінансової звітності).

Питання визнання виручки за МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", що були використані управлінським персоналом для обліку виручки у 2022 році, зокрема

ідентифікація контракту, виявлення зобов'язань щодо виконання, визначення ціні операції, передбачає застосування значних оцінок та суджень.

При цьому виникають ризики можливості маніпулювання при визнанні доходу, визнання доходу у неповному обсязі та не у відповідному періоді.

Основою нашого підходу задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів Групи було:

- оцінка наявної у підприємств, що входять в Групу, системи внутрішнього контролю, заходів, запроваджених з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих доходів, у тому числі в результаті використання ІТ-системи;
- здійснення вибірки та отримання підтвердження від контрагентів Групи щодо залишків дебіторської заборгованості на звітну дату;
- інспектування правильності бухгалтерського обліку продажу (кореспонденції рахунків, облікових регистрів) та відображення в консолідований фінансової звітності Групи;
- тестування операцій по визнанню доходу і перевірка, що вони були визнані у належному періоді;
- виконання аналітичних процедур щодо визнання доходів, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період;
- аналіз розкриття інформації у консолідований фінансовій звітності Групи в Примітках 19, 20 та 21.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Група здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 30 у консолідований фінансовій звітності в яких розкриваються умови, в яких працювала Група в 2022 році та події після звітної дати, які призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Групи. Зокрема, на дату затвердження звітності Група функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане в першу чергу з військовою агресією Російської Федерації проти України. Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглиблились після початку війни проти України, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Групи. Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Групи.

На дату затвердження консолідованої звітності неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Групи, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Групи обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дано консолідована фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Проте керівництво вважає, що Група буде продовжувати діяльність на безперервній основі. Це припущення ґрунтуються на поточних намірах та фінансовому стані Групи.

Керівництво Групи вважає, що використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку є прийнятним, але існує суттєва невизначеність, пов'язана з військовим станом. На час дії запроваджених та обмежувальних заходів та виходу з них може поставити під значний сумнів здатність групи продовжувати свою діяльність на безперервній

основі.

Консолідована фінансова звітність Групи містить належні розкриття інформації про це питання.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Аудитори звертають увагу на події, що відбуваються у період між датою фінансової звітності та датою цього Звіту аудитора.

Відповідно до Наказу №30-1768442617 від 30.09.2022р. Материнська компанія призупинила господарську діяльність з 01 жовтня 2022р. В зв'язку з постійними обстрілами території Нікопольської територіальної громади та задля забезпечення безпеки працівникам Материнської компанії встановлений режим вимушеної простою. На наш запит Керівництво повідомило нас про цей факт.

## ІНШІ ПИТАННЯ

Ми виконали аудит повного комплекту консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022р., складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31.12.2021 р., був проведений ТОВ АФ "КАУПЕРВУД", яким 10 травня 2022р. висловлено думку із застереженням щодо цієї консолідованої фінансової звітності.

## ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про консолідований фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації

Інша інформація включає консолідований звіт з управління, звіт з корпоративного управління та річну інформацію емітента цінних паперів.

У зв'язку з проведеним нами аудиту консолідованої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

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

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

## Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

Материнська компанія планує підготувати та оприлюднити річну інформацію емітента цінних паперів за 2022 рік після дати складання цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

## ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО

## НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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.

Загальні збори акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

## ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідований фінансовій звітності, або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь - які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

## ІІ. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

### ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ".

Розкриття інформації про відсутність кінцевого бенефіціарного власника та структури власності АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 здійснено Материнською компанією в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб- підприємців та громадських формувань в 2023 році (витяг з Єдиного державного реєстру від 07.09.2023р.).

АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" є підприємством, що становить суспільний інтерес.

АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" має дочірнє підприємство, а саме:

№ п/п

Найменування

Організаційно-правова форма

Місцезнаходження

1

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ  
"ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК"

Товариство з обмеженою відповідальністю

Україна, 53300, Дніпропетровська область, місто Покров, вулиця Центральна, будинок 12  
Пруденційні показники, встановлені нормативно-правовим актом НКЦПФР для видів  
діяльності, що здійснює Материнська компанія за звітний період відсутні.

### ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ АБО ІНФОРМАЦІЇ З ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ

Розмір статутного капіталу Групи, зазначений у консолідований фінансовій звітності за 2022 рік в сумі 736 134 тис. грн. відповідає установчим документам, зокрема Статуту, та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Статутний капітал поділяється на 2 944 534 920 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Статутний капітал сформований у повному обсязі. Зміни в розмірі статутного капіталу у 2022р. не відбувались.

### ЩОДО ПОВНОТИ ТА ДОСТОВІРНОСТІ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Фінансові інвестиції у консолідований фінансовій звітності відсутні.

### ЩОДО ІНШИХ ФАКТІВ ТА ОБСТАВИН, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЕВО ВПЛИНУТИ НА ДІЯЛЬНІСТЬ ГРУПИ У МАЙБУТНЬОМУ, ТА ОЦІНКУ СТУПЕНЯ ЇХ ВПЛИВУ

Нами не встановлено інших фактів та обставин, крім зазначених в цьому звіті, які можуть суттєво вплинути на діяльність Групи у майбутньому.

### УЗГОДЖЕНІСТЬ КОНСОЛІДОВАНОГО ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ З КОНСОЛІДОВАНОЮ ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Фінансова інформація, наведена у консолідованому Звіті про управління за 2022 рік в цілому

узгоджена з консолідованим фінансовою звітністю за звітний період.

## ЩОДО ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Звіт про корпоративне управління складено Материнською компанією відповідно до вимог ч.3 ст. 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", якою встановлено вимоги до змісту звіту про корпоративне управління.

На основі виконаних аудиторських процедур та отриманих доказів ми перевірили інформацію, наведену в звіті про корпоративне управління відповідно до п.1-4 ч.3 ст. 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

На нашу думку, Материнська компанія при складанні інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління, дотрималась вимог п. п. 5-9 частини 3 ст.127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №3480-IV. Інформація, яка викладена у Звіті про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК" станом на 31.12.2022 року складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовних критеріїв Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року № 3480-IV.

## ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДСУМКИ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ГРУПИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ФІНАНСОВОГО РОКУ, ПІДГОТОВЛЕНИХ РЕВІЗІЙНОЮ КОМІСІЄЮ

Нам було надано звіт ревізійної комісії щодо перевірки фінансово-господарської діяльності Материнської компанії за результатами 2022 року, результат якої викладено в нашому Звіті щодо окремої фінансової звітності Материнської компанії. Ревізійною комісією не було проведено перевірку фінансово-господарської діяльності Групи за результатами 2022 року.

## ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРА ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗАВДАННЯ

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

Ми були призначенні для надання послуг з обов'язкового аудиту консолідованим фінансової звітності 31.10.2023р. відповідно до протоколу засідання Наглядової ради АТ "ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК".

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає один рік.

## АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідований фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства. Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Групи та її середовища, включаючи її внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 "Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення", ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення консолідованим фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності".

Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Групи, структуру її власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, фінансові ризики, їх моніторинг та заходи щодо зменшення ризиків.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту консолідованим фінансової звітності Групи супроводжується аудиторськими оцінками ризику суттєвого викривлення

інформації у консолідований фінансовій звітності, найбільш значущими якого є: ризик здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі; ризик операції з пов'язаними сторонами, зокрема ризик отримання чи реалізації товарів, робіт, послуг за цінами, що відрізняються від звичайних цін; ризик не розкриття або не повного розкриття інформації щодо пов'язаних осіб, операцій з ними та залишки заборгованості щодо цього; ризик не застосування справедливої вартості до оцінки активів та зобов'язань, зокрема, відповідність облікової політики вимогам МСФЗ (МСБО) щодо оцінки по справедливій вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.; вибір метода оцінки по справедливій вартості (ринковий, витратний, дохідний), застосування, наскільки це можливо, відкритих ринкових даних. Віднесення оцінки справедливої вартості до різних рівнів ієархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки, та зміни підходів до оцінки, змін між рівнями ієархії справедливої вартості Ризик не повного розкриття інформації для активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній або неперіодичній основі.

ризик суттєвого викривлення інформації у консолідований фінансовій звітності внаслідок шахрайства, зокрема, оцінювання ймовірності виникнення бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, аналіз бізнес-середовища Групи, а також засоби та методи контролю; ризики, пов'язані зі змінами або зобоями в ІТ-середовищі суб'єкта господарювання або потоком ІТ-персоналу, або не внесенням суб'єктами господарювання необхідних оновлень в ІТ-середовище або несвоєчасне їх внесення.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності Групи; операційних ризиках; ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Групи;

Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у консолідований фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється

В Примітках до річної консолідований фінансової звітності Групою розкрито наступну інформацію:

- інформація щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена в пункті 3 Приміток;
- інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита в п. 24 Приміток;
- інформація щодо використання справедливої вартості розкрита в п. 5 Приміток;
- інформація щодо бізнес-ризиків Групи розглянута через управління фінансовими ризиками та управління капіталом, яка розкрита в п. 26 та п. 27 Приміток.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що консолідована фінансова звітність Групи містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків

Нами були здійснені запити управлінському персоналу, службі внутрішньої безпеки, працівникам, залученим до процесу складання консолідованої фінансової звітності, ревізійній комісії щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Групу при складанні консолідований фінансової звітності. Проведені аналітичні процедури, процедури по суті. Здійснена інвентаризація активів Материнської компанії. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків, рахунків визнання доходу, проаналізовані бухгалтерські проводки. Здійснено збір інформації з зовнішніх джерел щодо пов'язаних сторін Групи, проведені аналітичні

процедури на предмет повного розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами, використання пов'язаних сторін невідповідним чином. Okрім того, ми:

- підвищили рівень професійного скептицизму;

досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;

оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у консолідований фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;

здійснили оцінку загального подання, структури та змісту консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;

проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Групи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів.

Всі неврегульовані ідентифіковані ризики суттєвого викривлення інформації у консолідований фінансовій звітності, включаючи повноту та достатність відповідних розкриттів, відображені у розділі "Основа для думки із застереженням".

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Згідно з МСА 315 "Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення", ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення консолідований фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності".

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, нами були виконані аудиторські процедури, що включають:

- подані запити до управлінського персоналу, службі внутрішньої безпеки, працівникам, залученим до процесу складання консолідованої фінансової звітності, ревізійній комісії які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки.

- виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, інвентаризації, спостереження та інші.

- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність;

- отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Групи, структуру її власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 "Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту" нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Перелічені вище аудиторські процедури дали можливість виявити порушення під час обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що консолідована фінансова звітність Групи містить суттєве

викривлення внаслідок шахрайства.

Підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Щодо ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту ТОВ "СТАНДАРТ-АУДИТ" здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури запроваджені ТОВ "СТАНДАРТ- АУДИТ" унеможливлюють надання послуг, заборонених статтею 6 цього Закону. Нами не надавались підприємствам, що входять до складу Групи, неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Ми підтверджуємо, що ТОВ "СТАНДАРТ-АУДИТ" є незалежним від підприємств, що входять до складу Групи під час проведення аудиту.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту ТОВ "СТАНДАРТ- АУДИТ" є незалежним від Групи та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена консолідована фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

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

Нами не було надано інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту Материнській компанії та контролюваним нею суб'єктам господарювання.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо консолідованої фінансової звітності Групи, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Групою, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Група здійснює свою діяльність.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей консолідованої фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій Групи нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.

Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо консолідованої фінансової звітності Групи в цілому.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ-АУДИТ".

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Вебсайт: <http://www.standart-audit.com/>

Місцезнаходження: 01024, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю "СТАНДАРТ-АУДИТ" включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (044) 469 07 17.

Дата та номер договору про надання аудиторських послуг: № 1578 від 09.01.2023р.

Дата початку проведення аудиту - 03 листопада 2023 року.

Дата закінчення проведення аудиту - 25 грудня 2023 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Олексієнко Дмитро Володимирович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100147.

Ключовий партнер з аудиту

Олексієнко Д.В.

Місце складання: 01024, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Дата складання: 25 грудня 2023 року.