

# **Титульний аркуш**

29.12.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 7

(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)

Алексєєнко Олексій Миколайович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

## **Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік**

### **I. Загальні відомості**

1. Повне найменування емітента: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 00190911
4. Місцезнаходження: 53400, Україна, Дніпропетровська обл., місто Марганець, вулиця Єдності, будинок № 62
5. Міжміський код, телефон та факс: (056)790-16-35, (056)790-16-35
6. Адреса електронної пошти: darya.peredrienko1@gmail.com
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності)
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. 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 учасника фондового  
ринку

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

29.12.2023

(URL-адреса сторінки)

(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	
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, пайі)	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, пайі)	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 фондою 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	X
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) X
32. Твердження щодо річної інформації X
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 X
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:
46. Примітки:
- У змісті відмічена інформація, що міститься у річній звітності.

Річна інформація Емітента цінних паперів (річний звіт) за 2022 рік направлена на затвердження Наглядовій раді з подальшим затвердженням Загальними зборами.

Перелік відсутньої інформації та причини їх відсутності:

4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря: Емітентом не створена посада корпоративного секретаря.
5. Інформація про рейтингове агентство. Протягом звітного року рейтингову оцінку не проводили.
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента. Філіали або інші відокремлені структурні підрозділи відсутні.
7. Судові справи емітента -відсутні.
8. Штрафні санкції щодо емітента - відсутні.

13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій: не розкривається тому, що зміна акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій, протягом звітного року не відбувалась.

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 не розкривається. Протягом звітного періоду зміни осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій, не відбувалась.

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: не заповнюється тому, що власників фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями, у Емітента немає.

17.2. інформація про облігації емітента: процентні, дисконтні, цільові (безпроцентні) облігації не випускалися.

17.3. інформація про інші цінні папери, випущені емітентом: інші цінні папери емітентом не випускалися.

17.4. інформація про похідні цінні папери емітента: похідні цінні папери не випускалися.

17.5. інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів: боргові цінні папери не випускалися.

17.6. інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду не розкривається тому, що викуп власних акцій протягом звітного періоду не здійснювався.

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). Не розкривається через відсутність у Емітента випуску цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими забезпечено об'єктами нерухомості.

19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента: відсутня у зв'язку з тим, що Емітент не розміщував інші цінні папери, крім акцій.

20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу. Працівники Емітента не є власниками акцій Емітента у розмірі понад 0,1% розміру статутного капіталу Емітента.

23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами не розкривається тому, що дивіденди за звітний період не нараховувались і не виплачувались.

25, 27, 28. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на 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. Інформація не розкривається тому, що протягом 2022 року такі правочини не вчинялися.

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо): боргові цінні папери не випускалися.

33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента: За інформацією, якою володіє Емітент, акціонерних або корпоративних договорів, укладених акціонерами (учасниками), емітент не має.

34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом. Будь-яких договорів та/або правочинів, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом, немає.

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій. Емітент не випускав іпотечні облігації.

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття. Емітент не випускав іпотечні облігації, тому відсутня Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного

покриття та інформація по підпунктам 1-5 пункту.

У Емітента немає іпотечних сертифікатів, іпотечних активів, сертифікатів ФОН, тому не наводиться інформація по наступним пунктам:

38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечені іпотеками, які включені до складу іпотечного покриття не заповнюється тому, що Емітент не має кредитних договорів (договорів позики), права вимоги за якими забезпечені іпотеками, які включені 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.

### III. Основні відомості про емітента

#### 1. Повне найменування

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

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

АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК"

#### 3. Дата проведення державної реєстрації

12.01.1996

#### 4. Територія (область)

Дніпропетровська обл.

#### 5. Статутний капітал (грн)

366625500

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

0

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

0

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

3113

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

07.29 - Добування руд інших кольорових металлів

46.72 - Оптова торгівля металами та металевими рудами

56.29 - Постачання інших готових страв

#### 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

UA623057490000026005000000677

3) поточний рахунок

UA623057490000026005000000677

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

АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", МФО 305749

5) IBAN

UA623057490000026005000000677

6) поточний рахунок

UA623057490000026005000000677

#### 11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Спеціальний дозвіл на користування надрами	№610	13.08.1996	Державна служба геології та надр України	13.08.2036
Опис	Вважаємо, що дія дозволу буде подовжена і після закінчення 2036 р.			
Ліцензія на придбання; зберігання; використання;	протокол ліцензійної	16.12.2021	Держслужба України з лікарських засобів та	16.12.2026

реалізація (відпуск)			контролю за наркотиками	
Опис	Вважаємо, що дія ліцензії буде подовжена і після закінчення 2026 р.			
Ліцензія на право зберігання пального	0406041420190 0002	01.07.2019	Головне управління ДФС у Дніпропетровській області.	01.07.2024
Опис	Вважаємо, що дія ліцензії буде подовжена і після закінчення 2024 р.			
Ліцензія на проектування, монтаж, технічне обслуговування засобів протипожежного захисту та систем опалення	АГ №595	13.05.2011	Державний департамент пожежної безпеки МНС України.	
Опис	Дата закінчення дії ліцензії - необмежена.			
Ліцензія на медичну практику	АГ №60	05.05.2011	Міністерство охорони здоров'я України.	
Опис	Дата закінчення дії ліцензії - необмежена.			
Ліцензія з постачання електричної енергії споживачу	Постанова № 1409 від	13.11.2018	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	
Опис	Дата закінчення дії ліцензії - необмежена.			
Ліцензія на надання освітніх послуг	Наказ № 20л	21.01.2020	Міністерство освіти і науки.	
Опис	Дата закінчення дії ліцензії - необмежена.			

## 12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОРГОВИЙ ДІМ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

32298386

4) Місцезнаходження

Україна, 53400, Дніпропетровська обл., місто Марганець, ВУЛИЦЯ РАДЯНСЬКА, будинок 62

5) Опис

АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" володіє часткою у розмірі 99% в статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОРГОВИЙ ДІМ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК"

## XI. Опис бізнесу

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

В 2022 році організаційна структура Емітента визначена, насамперед, такими факторами, як особливості умов виробництва та застосування технологічних схем, видом власності Емітента.

В 2022 році до складу Емітента входило:

- 7 основних виробничих цехів;
- 16 допоміжних цехів;
- 6 підрозділів соціальної сфери;
- 13 відділів апарату управління;

**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**

В 2022 році середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) 3113 чол. Позаштатних працівників за звітний період не має. Середня чисельність осіб які працюють за сумісництвом 18 чол. Фонд оплати праці у 2021 році становив - 608082,4 тис. грн., у 2022 році - 625975,5 тис. грн., відхилення обумовлене зростанням рівня заробітної плати працівників Емітента.

Кадрова програма спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам Емітента. Працює система безперервного навчання. Усього вивчено новим професіям 217 люд. Підвищили кваліфікацію - 207 чол., з них керівники та фахівці - 71 люд., кваліфіковані робітники - 136 люд.

**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**  
Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

**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**

Спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами Емітент не проводить.

**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 протягом звітного періоду не надходило.

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

Облік основних засобів здійснюється згідно з МСФЗ 16 "Основні засоби. Основні засоби обліковуються з застосуванням моделі обліку з первісної вартості. Згідно облікової політики прийнятий прямолінійний метод нарахування амортизації.

Методолічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси здійснюється на підставі МСФЗ 2 "Запаси". Запаси відображаються в балансі по одній з найменьших двох оцінок : собівартості, чистій вартості релізації. Згідно облікової політики встановлені наступні методи вибуття запасів:

- метод ФІФО - при вибутті виробничих запасів;
- метод середньозваженої вартості- при вибутті готової продукції та незавершеного виробництва;
- метод ціни продажу - при реалізації товарів в роздрібній торгівлі.

Фінансові інвестиції обліковуються по собівартості.

**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, окрім 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 збуту 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**

Емітент розробляє східну частину Нікопольського марганцевого родовища, яке знаходиться на правобережжі Дніпра в межах Нікопольського і Томаківського районів Дніпропетровської області і є провідним підприємством в Україні по видобутку, збагаченню і переробці марганцевих руд. Емітент знаходиться в місті Марганець, яке має статус обласного підпорядкування. Емітенту належить пріоритетна роль в умовах освоєння технології підземних гірничих робіт. Основною та пріоритетною діяльністю Емітента є видобування марганцевої руди, яка є мінеральним компонентом, її переробка і випуск марганцевого концентрату для споживачів феросплавної галузі та металургійної промисловості. Марганцева руда характерна низьким вмістом сірки та глинозему, що дає позитивний результат при подальшому її використанні.

Джерелами сировини є природні поклади Нікопольського родовища марганцевих руд. Балансові запаси затверджені протоколом ДКЗ України №3171 від 24 квітня 2014 року.

Емітент має Гірничий відвід, наданий Державною службою України з питань праці (Акт по надання гірничого відводу № 3176 від 27 січня 2017 року). Термін дії чинності акта - до 13.08.2036 р.

Родовище розробляється відповідно до спеціального дозволу на користування надрами № 610 від 13 серпня 1996 року, виданого Державною службою геології та надр України. Срок дії спеціального дозволу згідно Наказу №372 від 25.10.2016 р. продовжено до 13.08.2036 р.

Гірничі роботи Емітентом ведуться підземним та відкритим способом, відповідно до технічних проектів

Графік роботи Емітента безперервний.

Основним видом продукції, яку виробляє Емітент, є руда марганцева збагачена з пониженим вмістом фосфору.

Емітент є провідним підприємством України в галузі видобутку та переробки марганцевих руд і його основною метою є стабільне забезпечення виробництва феросплавних і металургійних заводів сировинними матеріалами. Основний ринок збути - Український внутрішній ринок. Основними споживачами продукції Емітента на внутрішньому ринку металургійної галузі є АТ "Нікопольський завод феросплавів" і АТ "Запорізький завод феросплавів".

Емітент 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.

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

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

Основним конкурентом Емітента в Україні є АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ".

За межами України основними конкурентами являються закордонні виробники марганцевої продукції.

**До основних ризиків в діяльності Емітента слід віднести :**

- економічне та політичне становище в Україні та світі;
- інфляційні процеси в економіці України;
- зростання цін на паливно-енергетичні ресурси, товарно-матеріальні цінності (надалі ТМЦ) і послуги.

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

**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**

За останні 5 років введено в експлуатацію та реконструйовано основних засобів на суму 911 778 тис.грн., ліквідовано основних засобів на суму 5 714 705 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**

Первісна вартість основних засобів на 31.12.2022 р.- 41 361 602 тис.грн. Залишкова вартість - 1 717 105 тис.грн. Сума нарахованого зносу складає - 39 644 497 тис.грн. Ступінь зносу 96%.

**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 Емітента 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**

Фінансова діяльність виконується за рахунок:

- фінансово-господарської діяльності Емітента;
- поповнення обігових коштів Емітента від надходження інвестиційних коштів.

Для поточних потреб власного капіталу достатньо.

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

**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)**

На 2023 рік заплановано:

- виробити марганцевої руди збагаченої - 386,9 тис.тн.;
- досягти беззбиткової діяльності Емітента;

- забезпечити ефективний розвиток виробництва, удосконалення технологічних процесів виробництва;
- забезпечити задоволення соціально-економічних потреб акціонерів та трудового колективу; - проведення удосконалення обліку та інформаційного забезпечення з метою ефективного обліку управління Емітентом.)

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

У 2022 році дослідження не проводились.

**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**

Додаткова інформація відсутня.

**IV. Інформація про органи управління**

Орган управління	Структура	Персональний склад
Наглядова рада	Голова та 7 членів Наглядової ради.	До складу Наглядової ради Товариства входять: Голова Наглядової ради Грищенко Володимир Павлович та 7 членів Наглядової ради: Радченко Михайло Юрійович, Вікторовський Сергій Миколайович, Ковтун Максим Вікторович, Горбунов Іполит Олександрович, Бочаров Євген Євгенович, Трипольський Георгій Олегович, Юрченко Ігор Петрович;
Правління	Голова та члени Правління	До складу Правління входять Голова Правління Алексєєнко Олексій Миколайович та 4 члени Правління: Заєць Валерій Григорович, Онищенко Людмила Вікторівна, Палямар Андрій Федорович, Боднар Володимир Іванович.
Ревізійна комісія	Голова та члени Ревізійної комісії	До складу Ревізійної комісії Товариства входять 4 члени Ревізійної комісії: Єршов Олександр Олександрович, Ключек Тетяна Василівна, Шишкін Андрій Валерійович, Капука Андрій Вікторович.

## V. Інформація про посадових осіб емітента

	<p>Окрім заробітної плати, інших винагород не надавалося.</p> <p>На інших підприємствах не працює.</p> <p>Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років:</p> <p>3 01.08.2013 р.по 14.01.2019 р. провідний бухгалтер з нарахування зборів та податків головної бухгалтерії апарату управління Емітента; 3 15.01.2019 р. по 31.03.2020 р. головний аудитор головної бухгалтерії апарату управління Емітента; з 01.04.2020 р. головний бухгалтер Емітента.</p> <p>Рішенням Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" ( Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 13 квітня 2020 року ) пані Онищенко Людмилу Вікторівну було обрано членом Правління, повноваження набули чинності з 14 квітня 2020 року.</p> <p>Рішенням Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" ( Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 27 квітня 2021 року ) було обрано на новий строк пані Онищенко Людмилу Вікторівну членом Правління, повноваження набули чинності з 28 квітня 2021 року.</p> <p>Часткою в статутному капіталі емітента не володіє. Обрана строком у відповідності до Статуту. Інформація про посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - провідний бухгалтер з нарахування зборів та податків головної бухгалтерії апарату управління Емітента; головний аудитор головної бухгалтерії апарату управління Емітента; головний бухгалтер Емітента, член Правління.</p> <p>Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом Емітента.</p>						
	Член Правління	Заєць Валерій Григорович	1972	вища	28	ПАТ "Марганецький ГЗК", 00190911, начальник шахти №3/5	28.04.2021, 3 роки
<b>Опис:</b>							
3	<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>Окрім заробітної плати, інших винагород не надавалося.</p> <p>На інших підприємствах не працює.</p> <p>Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років:</p> <p>02.11.2013 р -Заступник Голови Правління з виробництва</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Правління, було обрано членом Правління Заєць Валерія Григоровича.</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Правління, було обрано членом Правління Заєць Валерія Григоровича.</p> <p>Рішенням Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" ( Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 27 квітня 2021 року ) було обрано на новий строк пана Заєць Валерія Григоровича членом Правління, повноваження набули чинності з 28 квітня 2021 року.</p> <p>Часткою в статутному капіталі емітента не володіє, обраний строком у відповідності до Статуту. Інформація про посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - член Правління Емітента, Заступник Голови Правління з виробництва Емітента.</p> <p>Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом Емітента.</p>						
4	Член Правління	Палямар Андрій Федорович	1970	вища	28	ВАТ "Марганецький ГЗК", 00190911, Начальник відділу праці та заробітної	28.04.2021, 3 роки



	Володіє часткою 0,00000014% в статутному капіталі емітента, обраний строком у відповідності до Статуту. Інформація про посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - член Правління Емітента, Заступник Голови Правління з економіки та фінансів Емітента Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом Емітента.						
	Голова Наглядової ради	Гриценко Володимир Павлович	1969	вища	34	Комерційний банк, -, спеціаліст	10.06.2021, 3 роки
<b>Опис:</b> Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. У звітному році винагороди не отримував. Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Протягом останніх п'яти років обіймав посаду головного спеціаліста. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Гриценко Володимира Павловича. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Гриценко Володимира Павловича. Згідно рішення Наглядової ради (Протокол Наглядової ради від 26 квітня 2018 року) було обрано Головою Наглядової ради пана Гриценка Володимира Павловича. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Гриценка Володимира Павловича. Згідно рішення Наглядової ради (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 10 червня 2021 року) було обрано Головою Наглядової ради пана Гриценка Володимира Павловича. Гриценко Володимир Павлович є представником акціонера COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED (КУТТЕНМАКС ХОЛДИНГЗ ЛІМІТЕД), часткою в статутному капіталі емітента не володіє, обраний строком відповідно до Статуту, посади які обіймав протягом останніх п'яти років - Голова Наглядової ради Емітента. Інформацію про іншу роботу не надав.							
6	Член, Секретар Наглядової ради	Радченко Михайло Юрійович	1985	вища	17	Комерційний Банк, -, Спеціаліст з обслуговування VIP-клієнтів УЦР ІБ ГО	10.06.2021, 3 роки
<b>Опис:</b> Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. У звітному році винагороди не отримував. Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Протягом останніх п'яти років обіймав посаду спеціаліста. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Радченко Михайла Юрійовича. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом							
7							

	Наглядової ради Радченко Михайла Юрійовича Згідно рішення Наглядової ради (Протокол Наглядової ради від 26 квітня 2018 року) було обрано секретарем Наглядової ради Товариства Радченко Михайла Юрійовича Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Радченко Михайла Юрійовича. Згідно рішення Наглядової ради (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 10 червня 2021 року) було обрано Секретарем Наглядової ради пана Радченко Михайла Юрійовича. Радченко Михайло Юрійович є представником акціонера COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED (КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД), часткою в статутному капіталі емітента не володіє, обраний строком відповідно до Статуту, посади які обіймав протягом останніх п'яти років - член, секретар Наглядової ради Емітента. Інформація про іншу роботу: Член Наглядової ради ПАТ "ФІРМА "ЛЬВІВ-ПЕТРОЛЬ" Україна, м. Львів, вул. Листопадового Чину, 8. Голова Наглядової ради "МОДА-СЕРВІС"						
	Член Наглядової ради	Ковтун Максим Вікторович	1980	вища	19	Комерційний банк, -, Головний експерт, заступник директора	20.05.2021, 3 роки
<b>Опис:</b> Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. У звітному році винагороди не отримував. Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Протягом останніх п'яти років обіймав посаду головного експерта, заступника директора. Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Ковтуна Максима Вікторовича . Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Ковтуна Максима Вікторовича . Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Ковтуна Максима Вікторовича . Ковтун Максим Вікторович є представником акціонера FIANEX HOLDINGS LIMITED (ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД), часткою в статутному капіталі емітента не володіє, обраний строком відповідно до Статуту, посади які обіймав протягом останніх п'яти років - член Наглядової ради Емітента. Інформація про іншу роботу: Член Наглядової ради ПАТ "ЕНЕРГОГІДРОМЕХАНІЗАЦІЯ" Україна, 51914, Дніпропетровська обл., м. Дніпродзержинськ, вул. Дніprobудівська, буд.16. Член Наглядової ради ПАТ "ТК "ТЕТ", 04080, Україна, м. Київ, вул. Фрунзе, буд.23. Член Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ".							
8	Член Наглядової ради	Вікторовський Сергій Миколайович	1981	вища	23	ТОВ "Безпека", -, Начальник зміни відділу особої охорони. Директор	20.05.2021, 3 роки
<b>Опис:</b>							
9	Член Наглядової ради	Вікторовський Сергій Миколайович	1981	вища	23	ТОВ "Безпека", -, Начальник зміни відділу особої охорони. Директор	20.05.2021, 3 роки

	<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>У звітному році винагороди не отримував.</p> <p>Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років:</p> <p>Протягом останніх п'яти років обіймав посаду Директора</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Вікторовського Сергія Миколайовича.</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Вікторовського Сергія Миколайовича.</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Вікторовського Сергія Миколайовича.</p> <p>Вікторовський Сергій Миколайович є представником акціонера FIANEX HOLDINGS LIMITED (ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД), часткою в статутному капіталі Емітента не володіє, обраний строком відповідно до Статуту, посади які обіймав протягом останніх п'яти років - член Наглядової ради Емітента.</p> <p>Інформація про іншу роботу:</p> <p>Голова Наглядової ради ПРАТ "ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГЗК"</p> <p>Україна, 11114, Житомирська область, Овруцький район, смт. Першотравневе, вул. Залізнична, 9.</p>						
10	Член Наглядової ради	Горбунов Іполит Олександрович	1983	вища	14	члена Наглядової ради Емітента, 00190911, Станом на 31.12.2021 р. ніяких інших посад, окрім посади члена Наглядової ради Емітента не займає.	20.05.2021, 3 роки
<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>У звітному році винагороди не отримував.</p> <p>Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: протягом останніх п'яти років інших посад, окрім посади члена Наглядової ради Емітента не займає.</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Горбунова Іполита Олександровича.</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Горбунова Іполита Олександровича.</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Горбунова Іполита Олександровича.</p> <p>Горбунов Іполит Олександрович є представником акціонера HUMAX ENTERPRISES LIMITED (ХЮОМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД), часткою в статутному капіталі Емітента не володіє, обраний строком у відповідності до Статуту.</p> <p>Інформація про іншу роботу: не займає.</p>							
11	Член Наглядової ради	Бочаров Євген Євгенович	1987	вища	13	члена Наглядової ради Емітента, 00190911, Станом	20.05.2021, 3 роки

					на 31.12.2021 р. ніяких інших посад, окрім посади члена Наглядової ради Емітента не займає.	
<b>Опис:</b>	Повноваження та обов'язки посадової особи - у відповідності до Статуту Емітента.	Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.	У звітному році винагороди не отримував.	Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: протягом останніх п'яти років інших посад, окрім посади члена Наглядової ради Емітента не займає.	Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Бочарова Євгена Євгеновича.	Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Бочарова Євгена Євгеновича.
Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Бочарова Євгена Євгеновича.	Бочаров Євген Євгенович є представником акціонера HUMAX ENTERPRISES LIMITED (ХЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД), часткою в статутному капіталі Емітента не володіє, обраний строком у відповідності до Статуту.	Інформація про іншу роботу: не займає.	Член Наглядової ради Трипольський Георгій Олегович 1979 вища 26 ТОВ "ІстВан", 35142308, Головний спеціаліст -юристконсульт відділу перспективних корпоративних проектів Управління корпоративних прав Департаменту з корпоративних активів.	20.05.2021, 3 роки		

12

	<p>часткою в статутному капіталі Емітента не володіє. Обраний строком у відповідності до Статуту.</p> <p>Інформація про іншу роботу:</p> <p>Посадова особа обіймає посади у наступних підприємствах:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Член Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ОРАНТА" (місцезнаходження: вул. Здолбунівська, 7-д, м. Київ, 02081, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 00034186).</li> <li>Член Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "УКРПРОМГАРАНТ" (місцезнаходження: вул. Писаржевського, буд.1а, м. Дніпро, 49000, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 31549726).</li> <li>за сумісництвом обіймає посаду директора ТОВ "ГЕНАВІА-ІНВЕСТ" (місцезнаходження: вул. Писаржевського, буд.1а, м. Дніпро, 49000, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 33114771).</li> <li>за сумісництвом обіймає посаду директора ТОВ "ГАЛС-ТРЕЙД ІНКОМ" (місцезнаходження: вул. Шовковична, буд.38, м.Київ, 01004, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 35209702).</li> <li>за сумісництвом обіймає посаду директора ДП "ГАРАНТ К." (місцезнаходження: вул. Дегтярівська, 31, м.Київ, 04057, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 32162211).</li> <li>за сумісництвом обіймає посаду спеціаліста відділу депозитарної діяльності ТОВ "ФОНД-МАРКЕТ" (місцезнаходження: вул. Саксаганського,36-Б, Київ, 01033, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 34412655).</li> <li>Член Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ" (місцезнаходження: 69035, м. Запоріжжя, вул. Діагональна, буд. 11, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 00186542).</li> <li>Член Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОКРОВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" (місцезнаходження: 53300, Дніпропетровська область, м. Покров, вул. Центральна, буд. 11, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 00190928).</li> <li>Член Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ" (місцезнаходження: 53200, Дніпропетровська область, м. Нікополь, вул. Електрометалургів, буд. 310, Україна; ідентифікаційний код юридичної особи: 00186520).</li> <li>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).</li> </ol>						
13	Член Наглядової ради	Юрченко Ігор Петрович	1974	вища	29	ТОВ "ІСТВАН", 35142308, ТОВ "ІСТВАН" - начальник Управління по корпоративним правам Департаменту з корпоративних активів". ТОВ "ФОНД-МАРКЕТ" - Директор (за сумісництвом).	20.05.2021, 3 роки
	<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>У звітному році винагороди не отримував.</p> <p>Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: не надав.</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом Наглядової ради Юрченко Ігора Петровича.</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Наглядової ради, було обрано членом</p>						



	<p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Ключек Тетяну Василівну.</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Ключек Тетяну Василівну.</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Ключек Тетяну Василівну.</p> <p>Володіє часткою в статутному капіталі Емітента в розмірі 0,000006%, обрана строком у відповідності до Статуту, посади які обіймала протягом останніх п'яти років - член Ревізійної комісії Емітента.</p> <p>Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Ревізійної комісії дійсні до обрання Загальними зборами акціонерів складу Ревізійної комісії або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом.</p> <p>Інформація про іншу роботу:</p> <p>Голова Наглядової ради ПАТ "ІЦКК"</p> <p>Член Наглядової ради ПРАТ "ГМІ"</p>						
16	Член Ревізійної комісії	Шишкін Андрій Валерійович	1978	середня	13	членав Ревізійної комісії Емітента, 00190911, Станом на 31.12.2021 р. ніяких інших посад, окрім посади в члена Ревізійної комісії Емітента не займав.	20.05.2021, 3 роки
<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>У звітному році винагороди не отримував.</p> <p>Інформація про стаж керівної роботи та попередні посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: протягом останній п'яти років інших посад, окрім посади членав Ревізійної комісії Емітента не займав.</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2017 від 22 червня 2017 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Шишкіна Андрія Валерійовича.</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2018 від 20 квітня 2018 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Шишкіна Андрія Валерійовича.</p> <p>Загальними зборами акціонерів (Протокол № 1/2021 від 20 травня 2021 року), з метою обрання нового складу Ревізійної комісії, було обрано членом Ревізійної комісії Шишкіна Андрія Валерійовича.</p> <p>Часткою в статутному капіталі Емітента не володіє, обраний строком у відповідності до Статуту.</p> <p>Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Ревізійної комісії дійсні до обрання Загальними зборами акціонерів складу Ревізійної комісії або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом .</p> <p>Інформація про іншу роботу: не займає.</p>							
17	Член Ревізійної комісії	Капука Андрій Вікторович	1977	вища	27	проектний менеджер фінансового департаменту; заступник генерального директора з фінансового моніторингу, -, проектний	20.05.2021, 3 роки



## 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	Алексєєнко Олексій Миколайович	0	0	0	0
Член Правління	Заєць Валерій Григорович	0	0	0	0
Член Правління	Онищенко Людмила Вікторівна	0	0	0	0
Член Правління	Палямар Андрій Федорович	0	0	0	0
Член Правління	Боднар Володимир Іванович	2	0,00000014	2	0
Голова Наглядової ради	Гриценко Володимир Павлович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Радченко Михайло Юрійович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Ковтун Максим Вікторович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Вікторовський Сергій Миколайович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Горбунов Іполит Олександрович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Бочаров Євген Євгенович	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 Ревізійної комісії	Єршов Олександр Олександрович	80	0,000005	80	0
Член Ревізійної комісії	Ключек Тетяна Василівна	100	0,000006	100	0
Член Ревізійної комісії	Шишкін Андрій Валерійович	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Капука Андрій Вікторович	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-яких винагород або компенсацій, 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, Дніпро, Центральна, буд.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>
<b>Усього</b>			<b>0</b>

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

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

Звіт керівництва (звіт про управління) за 2022рік розташований за посиланням:  
<http://mgok.dp.ua/partners/actions/>

Звіт керівництва (звіт про управління) за 2022 рік (консолідований) розташований за посиланнім: <http://mgok.dp.ua/partners/actions/>

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

Звіт керівництва (звіт про управління) за 2022 рік розташований за посиланням:  
<http://mgok.dp.ua/partners/actions/>

Звіт керівництва (звіт про управління) за 2022 рік (консолідований) розташований за посиланнім: <http://mgok.dp.ua/partners/actions/>

### **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:**

За звітній період Емітентом не укладались деривативи та не вчинялись правочини щодо похідних цінних паперів.

### **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**

Протягом 2022 року Емітентом не укладалися деривативи та не вчинялися правочини щодо похідних цінних паперів, тому Емітент не несе фінансових ризиків, пов'язаних з обігом похідних цінних паперів. Наміри щодо вчинення таких правочинів відсутні. Відповідно до вищезазначеного інформація щодо завдання та політики Емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування не надається.

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

Емітентом не укладалися деривативи та не вчинялися правочини щодо похідних цінних паперів, тому не несе фінансових ризиків, пов'язаних з обігом похідних цінних паперів. Наміри щодо вчинення таких правочинів відсутні. Відповідно до вищезазначеного інформація щодо схильності емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків не надається.

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

### **1) посилання на:**

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

З метою формування та впровадження у повсякденну практику Товариства належних норм та найкращої практики корпоративного управління які базуються на беззаперечному дотриманні Товариством, встановлених загальноприйнятих, прозорих та зрозумілих правил ведення бізнесу, підвищення конкурентноздатності та інвестиційної привабливості Товариства, підвищення довіри до Товариства з боку інвесторів, споживачів, партнерів та інших осіб, було розроблено і рішенням Загальних зборів акціонерів, які відбулись 20 травня 2021 року затверджено Принципи (кодекс) корпоративного управління АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК".

Документ розміщений на власному веб-сайті АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за посиланням: <http://mgok.dp.ua/documents/270/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D0%BD%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B8%D0%9A%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81%D0%BA%D0%BE%D1%80%D0%BF%D0%BE%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BB%D0%BD%D0%BE%D0%BF%D1%83%D0%BF%D1%80%D0%BD%D0%BF%D0%BD%D0%BB%D1%96%D0%BD%D0%BF%D1%8F%D0%90%D0%A2%D0%9C%D0%90%D0%A0%D0%93%D0%90%D0%99%D0%95%D0%A6%D0%AC%D0%9A%D0%98%D0%99%D0%93%D0%97%D0%9A..pdf>

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

Товариство не застосовує кодекс корпоративного управління фонової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" на фондових 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**

До затвердження власних Принципів (кодексу) корпоративного управління Загальними зборами акціонерів, які відбулись 20 травня 2021 року, АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" у своїй роботі, використовувало "Кодекс корпоративного управління: ключові вимоги і рекомендації" відповідно до рішення НКЦПФР № 118 від 12.03.2020р., який розміщений за посиланням: <https://www.nssmc.gov.ua/documents/kodeks-korporatyvnoho-upravlinnia-kliuchovi-vymohy-i-rekomendatsii/>

Посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги: принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом, який розміщений за посиланням <http://mgok.dp.ua/partners/actions/>. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзачах 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 абзачах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

Упродовж 2022 року АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" у своїй діяльності невідхильно дотримувалось власних Принципів (кодекс) корпоративного управління.

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

Вид загальних зборів	річні	позачергові
Дата проведення		
Кворум зборів	0	
Опис	В звітному 2022 році загальні збори акціонерів не скликались і 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)	В звітному 2022 році загальні збори акціонерів не скликались і не проводились.	

**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)	В звітному 2022 році загальні збори акціонерів не скликались і не проводились.	

**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		X

товариства		
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)	В звітному 2022 році позачергові збори акціонерів не скликались і не проводились.	

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

	Tak	Hi
		X

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

	Tak	Hi
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства		Інформація про позачергові загальні збори акціонерів не розкривається тому, що у 2022 році не було скликання позачергових загальних зборів акціонерів.
Інше (зазначити)	Інформація про позачергові загальні збори акціонерів не розкривається тому, що у 2022 році не було скликання позачергових загальних зборів акціонерів.	

<b>У разі скликання, але непроведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення</b>	В звітному 2022 році позачергові збори акціонерів не скликались і не проводились.
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------

<b>У разі скликання, але непроведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення</b>	В звітному 2022 році позачергові збори акціонерів не скликались і не проводились.
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------

**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>
Гриценко Володимир Павлович		X	<p>Представник акціонера COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED (КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД)</p> <p>Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеної статутом 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 та положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.</p>
Радченко Михайло Юрійович		X	<p>Представник акціонера COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED (КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД)</p> <p>Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеної статутом 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 та положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.</p>
Вікторовський Сергій Миколайович		X	<p>Представник акціонера FIANEX HOLDINGS LIMITED (ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД)</p> <p>Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеної статутом 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 та</p>

			положенням "Про наглядову раду" товариства. Наглядова рада складається з 8 (восьми) членів, які обираються загальними зборами строком на 3 (три) роки.
Ковтун Максим Вікторович		X	Представник акціонера FIANEX HOLDINGS LIMITED (ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД) Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеної 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.
Горбунов Іполит Олександрович		X	Представник акціонера HUMAX ENTERPRISES LIMITED (ХҮЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД) Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеної 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.
Бочаров Євген Євгенович		X	Представник акціонера HUMAX ENTERPRISES LIMITED (ХҮЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД) Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеної 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	Представник акціонера MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED (МОСФІЛІЯ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеної 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	Представник акціонера MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED (МОСФІЛІЯ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах своєї компетенції, визначеної 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</b>	<p>В 2022 році було проведено 6 засідань Наглядової ради, на яких розглядалися питання, віднесені до компетенції Наглядової ради Товариства Статутом та законодавством України.</p> <p>З питань, які виносились на розгляд Наглядової ради були прийняті рішення:</p> <p>Про прийняття рішення щодо списання основних засобів Товариства.</p> <p>Про прийняття рішення щодо списання незавершеного капітального будівництва.</p> <p>Прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</b>	правочину. Про відчуження основних фондів Товариства. Про затвердження річної інформації Товариства за 2021 рік. Про зміну складу Аудиторського комітету Товариства.
----------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
З питань аудиту		X	
З питань призначень		X	
З винагород		X	
Інше (зазначити)	-		

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

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

<b>Оцінка роботи наглядової ради</b>	Самооцінка ѹ оцінка роботи Наглядової Ради не проводилась.
--------------------------------------	------------------------------------------------------------

#### **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)		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		X

навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		
Усіх членів наглядової ради було переобрano на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (зазначити)		

### 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)	Винагорода Членам Наглядової Ради, у тому числі, у натуральній формі у звітному 2022 році не виплачувалась.	

### Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Алексєєнко Олексій Миколайович - Голова Правління	<p>Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень. Правління Товариства в межах своєї компетенції: здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства; виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства; приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою; 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; виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств; 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; надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства; 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; 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),</p>

	<p>встановлений</p> <p>Наглядовою радою; розробляє поточні фінансові звіти; організовує матеріально- технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства; організовує збут продукції; організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово- розрахункових операцій;організовує зовнішньоекономічну діяльність; організовує облік кадрів; організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць; організовує роботу структурних підрозділів Товариства; організовує соціально- побутове обслуговування працівників Товариства; організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії; взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства; контролює стан приміщень, споруд, обладнання; контролює рух матеріальних та грошових цінностей; 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. Правління здійснює підготовку до проведення та забезпечує проведення Загальних зборів, забезпечує та сприяє діяльності Наглядової ради та Ревізійної комісії Товариства.</p>
Заєць Валерій Григорович - член Правління	<p>Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень. Правління Товариства в межах своєї компетенції: здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства; виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства; приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою; 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; готовить проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва; виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств; 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; надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства; 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; 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</p>

	<p>отримує попередню згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою; розробляє поточні фінансові звіти; організовує матеріально- технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства; організовує збут продукції; організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово- розрахункових операцій;організовує зовнішньоекономічну діяльність; організовує облік кадрів; організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць; організовує роботу структурних підрозділів Товариства; організовує соціально- побутове обслуговування працівників Товариства; організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії; взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства; контролює стан приміщень, споруд, обладнання; контролює рух матеріальних та грошових цінностей; 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. Правління здійснює підготовку до проведення та забезпечує проведення Загальних зборів, забезпечує та сприяє діяльності Наглядової ради та Ревізійної комісії Товариства.</p>
Онищенко Людмила Вікторівна - член Правління	<p>Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень. Правління Товариства в межах своєї компетенції: здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства; виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства; приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою; здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління"; планує діяльність Товариства, його філій, відділень; готовить проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва; виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств; 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; надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства; 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; приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з</p>

	<p>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</p> <p>Наглядовою радою; розробляє поточні фінансові звіти; організовує матеріально- технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства; організовує збут продукції; організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово- розрахункових операцій;організовує зовнішньоекономічну діяльність; організовує облік кадрів; організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць; організовує роботу структурних підрозділів Товариства; організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства; організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії; взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства; контролює стан приміщень, споруд, обладнання; контролює рух матеріальних та грошових цінностей; 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. Правління здійснює підготовку до проведення та забезпечує проведення Загальних зборів, забезпечує та сприяє діяльності Наглядової ради та Ревізійної комісії Товариства.</p>
Палямар Андрій Федорович - член Правління	<p>Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень. Правління Товариства в межах своєї компетенції: здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства; виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства; приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою; 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; виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств; 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; надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства; 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),</p>

	<p>встановлений Наглядовою радою; 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 попереднюю згоду Наглядової ради на здійснення правочинів, якщо сума правочину перевищує ліміт (розмір суми), встановлений</p> <p>Наглядовою радою; розробляє поточні фінансові звіти; організовує матеріально- технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства; організовує збут продукції; організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово- розрахункових операцій;організовує зовнішньоекономічну діяльність; організовує облік кадрів; організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць; організовує роботу структурних підрозділів Товариства; організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства; організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії; взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства; контролює стан приміщень, споруд, обладнання; контролює рух матеріальних та грошових цінностей; 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.</p> <p>Правління здійснює підготовку до проведення та забезпечує проведення Загальних зборів, забезпечує та сприяє діяльності Наглядової ради та Ревізійної комісії Товариства.</p>
Боднар Володимир Іванович - член Правління.	<p>Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень. Правління Товариства в межах своєї компетенції: здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства; виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства; приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою; 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; готовить проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва; виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств; 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; надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства; приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання угод з розпорядження рухомим та нерухомим майном</p>

	<p>Товариства, грошовими коштами, отримання кредитів, тощо), якщо сума правочину не перевищує ліміт (розмір суми), встановлений Наглядовою радою; 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</p> <p>Наглядовою радою; розробляє поточні фінансові звіти; організовує матеріально- технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства; організовує збут продукції; організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово- розрахункових операцій;організовує зовнішньоекономічну діяльність; організовує облік кадрів; організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць; організовує роботу структурних підрозділів Товариства; організовує соціально- побутове обслуговування працівників Товариства; організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії; взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства; контролює стан приміщень, споруд, обладнання; контролює рух матеріальних та грошових цінностей; 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.</p> <p>Правління здійснює підготовку до проведення та забезпечує проведення Загальних зборів, забезпечує та сприяє діяльності Наглядової ради та Ревізійної комісії Товариства.</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p><b>Чи проведені засідання виконавчого органу:</b>  <b>загальний опис</b>  <b>прийнятих на них</b>  <b>рішень; інформація про</b>  <b>результати роботи</b>  <b>виконавчого органу;</b>  <b>визначення, як</b>  <b>діяльність виконавчого</b>  <b>органу зумовила зміни у</b>  <b>фінансово-господарській</b>  <b>діяльності товариства</b></p>	<p>Засідання Правління скликаються його Головою за особистою ініціативою, на вимогу не менше як 1/3 членів Правління. Засідання Правління вважається правомочним, якщо в ньому беруть участь не менше половини членів від діючого складу членів Правління.</p> <p>Кожний член Правління при голосуванні має один голос. Рішення Правління приймаються простою більшістю голосів членів Правління, присутніх на засіданні.</p> <p>Правління Товариства повинно щорічно звітувати перед Наглядовою радою Товариства за результатами діяльності Правління та Товариства вцілому за минулий звітний рік. У звіті Правління Товариства обов'язково зазначається інформація щодо розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством.</p> <p>Правління Товариства в межах своєї компетенції:      "здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства;      "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 філій, 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, філіям, 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>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	Протягом 2022 року було проведено 135 засідання Правління. Основні питання по яким було прийнято рішення: - списання основних засобів та ТМЦ; - погодження укладення договорів та контрактів; - укладення договорів на придбання ТМЦ та обладнання; - узгодження договорів на виконання робіт з капітального ремонту обладнання, інші питання.
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>Оцінка роботи виконавчого органу</b>	
-----------------------------------------	--

## Примітки

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

З метою захисту прав та законних інтересів акціонерів Товариство забезпечує комплексний, незалежний, об'єктивний та професійний контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства. До органів (структурних підрозділів товариства), які здійснюють внутрішній контроль, належать:

Наглядова рада забезпечує функціонування належної системи контролю, а також здійснення стратегічного контролю за фінансово-господарською діяльністю товариства. З метою ефективного виконання зазначених функцій до компетенції наглядової ради належать, зокрема, повноваження щодо перевірки достовірності річної та квартальної фінансової звітності до її оприлюднення та подання на розгляд загальних зборів акціонерів;

Ревізійна комісія здійснює оперативний контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства, контроль та перевірку фінансово - господарської діяльності Товариства, правильність ведення бухгалтерського обліку, інших форм звітності, вірогідності і законності відображення в обліку і звітності операцій, стан каси і майна Товариства, а також своєчасність розрахунків з бюджетом, банківськими установами, постачальниками, підрядниками тощо.

В структурі підприємства існує система внутрішнього контролю - КРБ (контрольно-ревізійне бюро). КРБ здійснює контроль фінансово-господарської діяльності підприємства, за результатами якого приймаються відповідні рішення і проводяться коригувальні дії для забезпечення належного функціонування підрозділів заводу та підприємства в цілому.

Окремого Положення про "Систему внутрішнього контролю і управління ризиками емітента" Товариство не має.

#### Політика управління ризиками

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

#### Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що товариство зазнає фінансові збитки, оскільки деякі контрагенти не виконають свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Товариство піддається кредитному ризику, пов'язаному з її операційною діяльністю

(перш за все, відносно непогашеної дебіторської заборгованості та виданих авансів) і фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках і фінансових організаціях, валютні операції і інші фінансові інструменти.

Аналіз і моніторинг кредитних ризиків здійснюється окрім по кожному конкретному клієнту. Керівництво товариства аналізує терміни виникнення дебіторської заборгованості по основній діяльності і контролює прострочені суми. У зв'язку з цим керівництво вважає за необхідне розкривати в цій фінансовій інформації інформацію про терміни і іншу інформацію про кредитний ризик.

Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

На думку керівництва товариства, кредитний ризик належним чином врахований в створених резервах на знецінення відповідних активів.

### Ринковий ризик

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

### Валютний ризик

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

Ціновий ризик. Підприємство не піддається ціновому ризику стосовно цінних паперів, оскільки у Підприємства відсутні значні інвестиції в цінні папери або фінансові інструменти, які піддавали б її ризику зміни товарних цін.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Значна частина поточних зобов'язань підприємства сконцентрована у юридичної особи - нерезидента України.

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.

**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? 3**

**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	Наглядова рада	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	так	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	ні	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 майнової відповідальності членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
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	так	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) так**

**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 "МАРГАНЕЦЬКИЙ 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 фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розмішується я на власному веб-сайті акціонерного товариства
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	ні	ні	ні	ні

**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	Ні
--	-----	----

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	Ні
Загальні збори акціонерів	X	
Наглядова рада	X	
Інше (зазначити)		

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

	Так	Ні
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)		

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

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним 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)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED)	177988	23,893271
2	ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (FIANEX HOLDINGS LIMITED)	177976	24,000008
3	МОСФІЛІЯ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (MOSFILIA	177967	23,893271

	INVESTMENTS LIMITED)		
4	ХҮЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (HUMAX ENTERPRISES LIMITED)	177955	23,893271

**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
1 466 502 000	5 754 392	Обмеження щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента відповідно до пункту 10 Розділу VI прикінцевих та перехідних положень Закону України "Про депозитарну систему України", а саме якщо власник цінних паперів протягом одного року з дня набрання чинності цим Законом не уклав з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або не здійснив переказ належних йому прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, цінні папери такого власника (які дають право на участь в органах емітента) не враховуються при визначені кворуму та при голосуванні в органах емітента.	12.10.2014
Опис			-

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

Наглядова рада.

Особи, обрані членами Наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів. Членом Наглядової ради Товариства може бути лише фізична особа. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси, та/або незалежні директори. Обрання членів Наглядової ради Товариства здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування. Під час обрання членів Наглядової ради разом з інформацією про кожного кандидата (прізвище, ім'я, по батькові (найменування) акціонера, розмір пакета акцій, що йому належить) у члени Наглядової ради в бюллетені для кумулятивного голосування зазначається інформація про те, чи є такий кандидат акціонером, представником акціонера або групи акціонерів (із зазначенням інформації про цього акціонера або акціонерів) або чи є він незалежним директором. Член Наглядової ради повинен виконувати свої обов'язки особисто і не може передавати власні повноваження іншій особі. Членами Наглядової ради не можуть бути

одночасно члени виконавчого органу або Ревізійної комісії Товариства, а також особи, які згідно законодавства України не можуть бути посадовими особами органів управління 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). Наглядова рада має право в будь-який час переобрести Голову Наглядової ради. Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про досркове припинення повноважень членів Наглядової ради та одночасне обрання нових членів.

Без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради припиняються:

- 1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- 2) в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;
- 3) в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;
- 4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- 5) в разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера.

Член Наглядової ради, обраний як представник акціонера або групи акціонерів згідно із законом, може бути замінений таким акціонером або групою акціонерів у будь-який час. У разі заміни члена Наглядової ради - представника акціонера повноваження відкліканого члена Наглядової ради припиняються, а новий член Наглядової ради набуває повноважень з моменту отримання Товариством письмового повідомлення від акціонера (акціонерів), представником якого є відповідний член Наглядової ради. Повідомлення про заміну члена Наглядової ради - представника акціонера повинно містити інформацію про нового члена Наглядової ради, який призначається на заміну відкліканого (прізвище, ім'я, по батькові (найменування) акціонера (акціонерів), розмір пакета акцій, що йому належить або їм сукупно належить). Порядок здійснення повідомлення про заміну члена Наглядової ради - представника акціонера може бути визначений Наглядовою радою Товариства. З припиненням повноважень члена Наглядової ради одночасно припиняється дія договору (контракту), укладеного з ним.

Загальними зборами затверджуються умови цивільно-правових договорів, трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з членами Наглядової ради, встановлюється розмір їх винагороди, обирається особа, яка уповноважується на підписання договорів (контрактів) з членами Наглядової ради.

### Ревізійна комісія.

Члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами виключно шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, у складі 4 (четириох) осіб строком на 3 (три) роки. Права та обов'язки членів Ревізійної комісії визначаються законодавством України, Статутом Товариства, Положенням "Про Ревізійну комісію". Обрані члени Ревізійної комісії виконують свої обов'язки з моменту обрання на Загальних зборах акціонерів до закінчення терміну повноважень (протягом 3 років з моменту обрання). Після закінчення трирічного терміну повноваження членів Ревізійної комісії дійсні до обрання Загальними зборами акціонерів складу Ревізійної комісії або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом. Членами Ревізійної комісії Товариства не можуть бути члени Наглядової ради, виконавчого органу Товариства та інші особи, яким згідно з законодавством України заборонено бути членами Ревізійної комісії. За рішенням Загальних зборів членам Ревізійної комісії за час виконання ними своїх обов'язків може виплачуватися винагорода, а крім того - компенсуватися витрати, понесені у зв'язку з виконанням обов'язків. Розмір та порядок виплати винагороди та компенсації понесених витрат визначається Загальними зборами шляхом прийняття відповідного рішення або шляхом затвердження внутрішнього нормативного акту Товариства, що врегулює це питання. Член Ревізійної комісії Товариства може вийти зі

складу Ревізійної комісії на підставі особистої заяви.

#### Правління.

Обрані члени Правління виконують свої обов'язки з моменту обрання до закінчення терміну повноважень (протягом 3 років з моменту обрання). Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом. Керівники напрямків діяльності Товариства та структурних підрозділів Товариства не обов'язково повинні бути членами Правління. Підставою для припинення повноважень Голови та членів Правління є рішення Наглядової ради. Членом Правління може бути будь-яка фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність і не є членом Наглядової ради чи Ревізійної комісії цього Товариства. Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень. Роботою Правління керує Голова Правління, який обирається Наглядовою радою Товариства. За рішенням Наглядової ради в Правлінні Товариства може вводитись посада Першого Заступника Голови Правління. У разі введення такої посади, Перший Заступник Голови Правління виконує обов'язки Голови Правління під час його відсутності на підприємстві. Права та обов'язки членів Правління Товариства визначаються Законом України "Про акціонерні товариства", іншими актами законодавства, Статутом Товариства та/або Положенням "Про Правління", а також контрактом, що укладається з кожним членом Правління. Від імені Товариства, контракт підписує Голова Наглядової ради чи особа, уповноважена на таке Наглядовою радою. Розміри та порядок отримання членами Правління винагороди встановлюються Наглядовою радою Товариства.

#### 9) повноваження посадових осіб емітента

Наглядова рада.

Наглядова рада АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" є колегіальним органом що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах своєї компетенції, визначененої 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 у межах своєї компетенції має такі права:

- а) вимагати та одержувати для ознайомлення від виконавчого органу будь-які документи та інформацію, що стосуються діяльності Товариства та його виконавчого органу, а також його дочірніх підприємств, філій та представництв;
- б) вимагати та одержувати для ознайомлення від виконавчого органу протоколи Загальних зборів Товариства та документи, що до них додаються;
- в) викликати членів виконавчого органу для звітів та давати оцінку їх діяльності;
- г) вимагати від виконавчого органу Товариства щоквартального надання інформації про стан фінансово-господарської діяльності Товариства;
- д) кожний член Наглядової ради має право брати участь у засіданнях виконавчого органу Товариства з правом дорадчого голосу;
- е) забезпечувати за клопотанням Ревізійної комісії чи за власною ініціативою залучення за рахунок Товариства аудиторів, експертів та спеціалістів з окремих галузей для перевірки та аналізу окремих питань діяльності Товариства та його виконавчого органу;
- є) приймати рішення, обов'язкові до виконання виконавчим органом Товариства, у тому числі давати обов'язкові до виконання розпорядження про укладення угод з аудиторами, експертами та спеціалістами, які залучаються за рішенням Наглядової ради, про припинення укладання угод чи зупинення виконання укладених угод, які на думку Наглядової ради завдають чи можуть завдати шкоди Товариству. Рішення про зупинення виконання укладених угод приймаються з урахуванням та на підставі вимог чинного законодавства України;
- ж) здійснювати інші дії, право на які належить Наглядовій раді згідно законодавства України,

Статуту та Положення "Про Наглядову раду" Товариства.

Наглядова рада при здійсненні своїх прав зобов'язана діяти в інтересах акціонерів сумлінно та розумно.

#### Ревізійна комісія.

Ревізійна комісія діє у порядку, визначеному законодавством України, Статутом, Положенням "Про Ревізійну комісію" та іншими внутрішніми нормативними актами Товариства. Ревізійна комісія здійснює контроль та перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства відповідно до законодавства України, Статуту і внутрішніх нормативних актів Товариства. Спеціальні перевірки проводяться Ревізійною комісією з власної ініціативи, за рішенням Загальних зборів, Наглядової ради, виконавчого органу або на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків голосуючих акцій Товариства. Ревізійна комісія в межах своєї компетенції розглядає:

фінансово-господарську діяльність Товариства, його філій, представництв і дочірніх підприємств;

дотримання визначених Загальними зборами основних напрямків діяльності Товариства і його планів;

дотримання діючого законодавства України;

виконання рішень Правління з питань фінансово-господарської діяльності, правильності зроблених розрахунків;

здійснення договірних зобов'язань, контрактів і угод по основних видах діяльності, трудовим, фінансовим і матеріальним ресурсам, роботі з усіма видами цінних паперів;

правильність ведення бухгалтерського обліку, інших форм звітності, вірогідності і законності відображеніх в обліку і звітності операцій, стан каси і майна Товариства;

своєчасність і правильність розрахунків з бюджетом, банківськими установами, постачальниками, підрядчиками тощо;

використання коштів Резервного капіталу і прибутку;

виконання рішень і вказівок по усуненню недоліків, установленими попередніми ревізіями;

ведення розрахунків з учасниками при внесенні ними внесків та виході із Товариства;

матеріали, що дають підставу для проведення службових розслідувань, проводить також розслідування і затверджує їхні висновки.

#### Правління.

Правління АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" 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. Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень. Правління Товариства в межах своєї компетенції:

здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства;

виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства;

приймає рішення про видачу векселів, на суму, що не перевищує ліміт, встановлений Наглядовою радою;

здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління";

планує діяльність Товариства, його філій, відділень;

готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва;

вносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств;

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; надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства; 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; 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; розробляє поточні фінансові звіти; організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства; організовує збут продукції; організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій; організовує зовнішньоекономічну діяльність; організовує облік кадрів; організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць; організовує роботу структурних підрозділів Товариства; організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства; організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії; взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства; контролює стан приміщень, споруд, обладнання; контролює рух матеріальних та грошових цінностей; 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.

Правління здійснює підготовку до проведення та забезпечує проведення Загальних зборів, забезпечує та сприяє діяльності Наглядової ради та Ревізійної комісії 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 АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ 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
КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED)	177988	3026, Кіпр, - р-н, Лімассол, Архієпіскопу МакаріуIII, 155, ПРОТЕАС ХАУС, 5-	350 395 309	23,893271	350 395 309	0
МОСФІЛІЯ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED)	177967	3117, Кіпр, Лімассол, Агіу Фотіу, 62, Агіа Філа	350 395 310	23,893271	350 395 310	0
ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (FIANEX HOLDINGS LIMITED)	177976	4042, Кіпр, Лімассол, Софроні Софроніу, 8, Потамос Гермасо	351 960 600	24,000008	351 960 600	0
ХЬЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (HUMAX ENTERPRISES LIMITED)	177955	3048, Кіпр, Лімассол, Арістокіпру, 3А, Агіос Спірідонас	350 395 309	23,893271	350 395 309	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
<b>Усього</b>			1 403 146 528	95,679821	1 403 146 528	0

## 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	1 466 502 000	0,25	<p>Емітент випустив прості іменні акції, інших цінних паперів не випускає. Цінні папери, які б надавали акціонерам інші додаткові права, окрім тих що надаються акціонерам, власникам простих іменних акцій, Товариством не випускалися. Кожною простою акцією Товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на: - участь в управлінні акціонерним Товариством; - отримання дивідендів; - отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства; - отримання інформації про господарську діяльність Товариства. Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. Акціонери можуть мати інші права, передбачені законодавством України та Статутом Товариства. Акціонери Товариства зобов'язані: - дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства; - виконувати рішення Загальних зборів акціонерів, інших органів Товариства; - виконувати свої зобов'язання перед Товариством, в тому числі, пов'язані з майновою участю; - оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства; - не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства; - нести інші обов'язки, якщо це передбачено законодавством України. 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. Акціонери зобов'язуються сумілінно виконувати всі вимоги установчих та внутрішніх документів Товариства і рішення його органів управління.</p>	Публічна пропозиція відсутня.

		<p>Акціонер не може вимагати повернення внесеного ним майна в рахунок оплати придбаних ним акцій Товариства. На вимогу акціонера Товариство забезпечує кожному акціонеру доступ до наступних документів: -Статут Товариства, зміни до Статуту, засновницький (установчий) договір; -положення про Загальні збори, Наглядову раду, виконавчий орган та Ревізійну комісію, інші внутрішні положення Товариства, що регулюють діяльність органів Товариства, та зміни до них; -положення про кожну філію та кожне представництво Товариства, у разі їх створення; -принципи (кодекс) корпоративного управління Товариства, у разі їх (його) наявності; - протоколи Загальних зборів; -матеріали, з якими акціонери мають (мали) можливість ознайомитися під час підготовки до Загальних зборів; -протоколи засідань Наглядової ради та колегіального виконавчого органу, накази і розпорядження голови колегіального та одноосібного виконавчого органу; -протоколи засідань Ревізійної комісії, рішення Ревізора Товариства; -висновки Ревізійної комісії (Ревізора) та аудитора (аудиторської фірми) Товариства; -річну фінансову звітність;-документи звітності, що подаються відповідним державним органам; -проспект цінних паперів або рішення про емісію цінних паперів, а також свідоцтво про реєстрацію випуску акцій та інших цінних паперів Товариства;-особливу інформацію про Товариство згідно з вимогами законодавства; -звіти Наглядової ради; -звіти виконавчого органу;-звіти Ревізійної комісії (Ревізора);-положення про винагороду членів Наглядової ради та виконавчого органу Товариства;-звіти про винагороду членів Наглядової ради та виконавчого органу Товариства;-документи, на підставі яких визначена ринкова вартість відповідно до статті 8 Закону України "Про акціонерні товариства";- інші документи, передбачені законодавством, Статутом Товариства, його внутрішніми положеннями, рішеннями Загальних зборів, Наглядової ради, виконавчого органу.</p>	
<b>Примітки:</b>			
-			



## XI. Відомості про цінні папери емітента

### 1. Інформація про випуски акцій емітента

**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
20.05.2011	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000142475	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**

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
20.05.2011	266/1/11	UA4000142475	1 466 502 000	366 625 500	1 460 458 120	0	0

**Опис:**

Інформація про кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено - відсутня; Інформація про кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі - відсутня.

### 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:	1 764 763	1 703 985	3 333	6 607	1 768 096	1 710 592
будівлі та споруди	982 923	957 788	0	0	982 923	957 788
машини та обладнання	688 103	662 959	3 333	3 333	691 436	666 292
транспортні засоби	92 732	82 473	0	3 274	92 732	85 747
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	1 005	765	0	0	1 005	765
2. Невиробничого призначення:	13 407	13 120	0	0	13 407	13 120
будівлі та споруди	11 586	11 409	0	0	11 586	11 409
машини та обладнання	366	310	0	0	366	310
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	1 455	1 401	0	0	1 455	1 401
Усього	1 778 170	1 717 105	3 333	6 607	1 781 503	1 723 712
Опис	-					

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

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	1 234 673	1 117 982
Статутний капітал (тис. грн)	366 625	366 625
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	366 625	366 625
Опис	-	
Висновок	-	

#### 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	X	0	X	X

числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):				
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	21 705	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	470 366	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1 823 752	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	2 315 823	X	X
Опис	<p>Загальна сума зобов'язань станом на 31.12.2022 року складає 2 315 823 тис. грн., з них:</p> <p>-довгострокові - 731 945 тис. грн., в тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) 124 086 тис. грн.- відсрочені податкові зобов'язання;</li> <li>б) 600 539 тис. грн. - довгосрочові зобов'язання по виплатам по закінченню трудової діяльності;</li> <li>в) 7 320 тис. грн. - довгосрочові зобов'язання по відновленню земель.</li> </ul> <p>-поточні - 1 583 878 тис. грн., в тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) 951 728 тис. грн.- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;</li> <li>б) 21 705 тис. грн. - поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом;</li> <li>в) 7 016 тис. грн. - поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування;</li> <li>г) 22 075 тис. грн. - поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці;</li> <li>д) 147 тис. грн. - поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами;</li> <li>ж) 86 705 тис. грн. - поточні забезпечення (резерв відпусток - 82 349 тис. грн., поточні забезпечення по відновленню земель -3 546 тис. грн.);</li> <li>з) 494 502 тис. грн. - інші поточні забезпечення (податковий кредит з ПДВ- 20 332 тис. грн., податкові зобов'язання з ПДВ - 503 тис. грн., фінансова допомога на зворотній основі - 470 366 тис. грн., заборгованість іншим кредиторам - 3 301 тис. грн.)</li> </ul>			

#### 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	Руда марганцева	271825,11	643418	88,15	237539,02	476993	82,23
2	Концентрат	51284,43	78086	10,7	59539	94643	16,32
3	Шлами	219937,02	8420	1,15	219937,02	8420	1,45

## 5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Заробітна плата з нарахуваннями	46,1
2	Матеріальні витрати	45,5
3	Амортизація	7,3

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

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	24241079
<b>Місцезнаходження</b>	49000, Україна, м.Дніпро, вул. Воскресенська, 8-10
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	№2117 від 01.10.2013
<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>	(056)7675294
<b>Факс</b>	-
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність депозитарної установи.
<b>Опис</b>	Депозитарна установа ТОВ "ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР" у звітному періоді з 01.01.2022 по 31.12.2022 року надавала Емітенту 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>	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, м.Київ, вул.Тропініна, 7г
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	н/д
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	-
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044)3630400
<b>Факс</b>	(044)3630401

<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів
<b>Опис</b>	Емітентом був укладений Договір про обслуговування випусків цінних паперів шляхом приєднання до запропонованих Центральним депозитарієм Умов Договору про обслуговування випусків Цінних паперів.

**XIV. Інформація про вчинення значних правочинів або правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (далі - правочинів із заінтересованістю), або про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів та відомості про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість**

**Інформація про вчинення значних правочинів**

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата вчинення правочину	Дата розміщення інформації про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення значних правочинів в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	URL-адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення значних правочинів
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12.04.2022	Наглядова рада	593 000	3 265 590	18,15905	згідно з п.1.1. Договору генерального підряду № 168 від 20.03.2018	12.04.2022	13.04.2022	-

					<p>року: Генпідрядник зобов'язується на свій ризик виконати увесь комплекс робіт із Будівництва цеху з переробки шламів марганцевої руди, а також зобов'язується передати виконані роботи (результат виконаних робіт) та здати Об'єкт Замовнику у встановлений цим Договором термін (строк) та взяти участь в роботі по введенню Об'єкта в експлуатацію.</p>		
--	--	--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

<b>Опис:</b>
1.Дата прийняття рішення про надання згоди на вчинення або подальше схвалення значного правочину, найменування уповноваженого органу, що його прийняв: 12 квітня 2022 року Наглядовою радою АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" прийнято рішення про надання згоди Правлінню Товариства на вчинення значного правочину (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 12.04.2022 року).
2.Предмет правочину: згідно з п.1.1. Договору генерального підряду № 168 від 20.03.2018 року: Генпідрядник зобов'язується на свій ризик виконати увесь комплекс робіт із Будівництва цеху з переробки шламів марганцевої руди, а також зобов'язується передати виконані роботи (результат виконаних робіт) та здати Об'єкт Замовнику у встановлений цим Договором термін (строк) та взяти участь в роботі по введенню Об'єкта в експлуатацію.
3.Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: згідно Договору генерального підряду № 168 від 20.03.2018 року вартість робіт становить 435 000 000 грн.

В ході виконання робіт за Договором генерального підряду № 168 від 20.03.2018 року виникла необхідність в збільшенні вартості робіт за цим договором, шляхом укладення Додаткової угоди до Договору генерального підряду № 168 від 20.03.2018 року.

Згідно Додаткової угоди, рішення про укладення якої надано Наглядовою радою (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" від 21.08.2020 року) вартість робіт становила 123 000 000 грн.

Таким чином, загальна вартість робіт за Договором генерального підряду разом із Додатковою угодою до нього становила 558 000 000 грн.

В ході виконання робіт за договором генерального підряду № 168 від 20.03.2018 року укладеного з ТОВ "МАКСІПРОМ ГРУП" на будівництво цеху, в тому числі в частині проведення пусконалагоджувальних робіт, виникла необхідність в збільшенні вартості робіт за цим договором до 593 000 000,00 грн

Згідно Додаткової угоди, рішення про укладення якої надано Наглядовою радою (Протокол заочного голосування (опитування) Наглядової ради АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" від 12.04.2022 року) вартість робіт становитиме 35 000 000,00 грн.

Таким чином, загальна вартість робіт за Договором генерального підряду разом із Додатковою угодою до нього становить 593 000 000,00 грн.

4. Вартість активів емітента за даними останньої фінансової звітності Товариства за 2021 рік становить 3 265 590,00 тис. грн.

5. Співвідношення ринкової вартості майна, що є предметом правочину, до вартості активів АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за даними останньої фінансової звітності Товариства за 2021 рік становить 18,1590463%.

6. Загальна кількість голосів, кількість голосів, що проголосували "за" та "проти" прийняття рішення, якщо рішення приймається наглядовою радою і така наглядова рада правоможна приймати такі рішення (зазначається, якщо рішення приймається наглядовою радою):

Рішення приймалось Наглядовою радою, яка правоможна приймати такі рішення.

Загальна кількість голосів - 6 голосів.

- Загальна кількість голосів, що проголосували "ЗА" та "ПРОТИ" прийняття рішення - 6 голосів.

- Кількість голосів, що проголосували "ЗА" прийняття рішення - 4 голосів.

- Кількість голосів, що "Утрималися" від прийняття рішення - 2 голоси.

- Кількість голосів, що проголосували "Проти" прийняття рішення - 0 голосів.

7. Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, не передбачені законодавством, якщо вони визначені статутом акціонерного товариства: В статуті АТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" не визначено додаткових критеріїв для віднесення правочину до значного правочину.





<b>Підприємство</b>	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"	<b>Дата</b>	КОДИ
		за ЄДРПОУ	01.01.2023 00190911
<b>Територія</b>	Дніпропетровська обл.	<b>за КАТОТГ</b>	UA1208001001 0085669
			230
<b>Організаційно-пра вова форма господарювання</b>	Акціонерне товариство	<b>за КОПФГ</b>	07.29
			230
<b>Вид економічної діяльності</b>	Добування руд інших кольорових металів	<b>за КВЕД</b>	07.29

**Середня кількість працівників:** 3113

**Адреса, телефон:** 53400 місто Марганець, вулиця Єдності, будинок № 62, (056)790-16-35

**Одниниця 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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	37 050	36 175
первинна вартість	1001	41 873	41 548
накопичена амортизація	1002	( 4 823 )	( 5 373 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	353 047	392 747
Основні засоби	1010	1 778 170	1 717 105
первинна вартість	1011	41 634 665	41 361 602
знос	1012	( 39 856 495 )	( 39 644 497 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первинна вартість	1016	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первинна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	8	8
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних	1065	0	0

фондах			
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	2 168 275	2 146 035
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	718 745	1 283 627
Виробничі запаси	1101	157 769	160 442
Незавершене виробництво	1102	37 803	411 869
Готова продукція	1103	523 092	672 959
Товари	1104	81	38 357
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	238 747	25 129
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	58 581	63 934
з бюджетом	1135	17 639	13 068
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 707	460
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	53 823	1 789
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	53 823	1 789
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	3 853	16 454
Усього за розділом II	1195	1 097 095	1 404 461
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	3 265 370	3 550 496

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	366 625	366 625
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	87 161	250 914
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	53 698	53 698
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	610 793	563 731
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )

Вилучений капітал	1430	( 295 )	( 295 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 117 982	1 234 673
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відсточені податкові зобов'язання	1500	139 966	124 086
Пенсійні зобов'язання	1505	679 992	600 539
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	6 745	7 320
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	826 703	731 945
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1 026 520	951 728
розрахунками з бюджетом	1620	35 443	21 705
у тому числі з податку на прибуток	1621	274	0
розрахунками зі страхування	1625	8 167	7 016
розрахунками з оплати праці	1630	29 215	22 075
одержаними авансами	1635	13 315	147
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	49 050	86 705
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відсточені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	158 975	494 502
Усього за розділом III	1695	1 320 685	1 583 878
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	3 265 370	3 550 496

Примітки: -

Керівник

Алексєєнко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 "МАРГАНЕЦЬКИЙ  
 ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ  
 КОМБІНАТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

02.01.2023

00190911

**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	1 434 670	3 965 495
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	( 1 262 287 )	( 3 521 682 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	172 383	443 813
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	526 591	129 092
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	( 286 880 )	( 264 299 )
Витрати на збут	2150	( 38 153 )	( 37 672 )
Інші операційні витрати	2180	( 319 271 )	( 234 961 )
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	54 670	35 973
збиток	2195	( 0 )	( 0 )

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	1 085	3 389
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 86 173 )	( 40 939 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 1 )
Інші витрати	2270	( 32 466 )	( 19 400 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 62 884 )	( 20 978 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	15 822	-3 563
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 47 062 )	( 24 541 )

#### 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	163 753	-112 918
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	163 753	-112 918
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	163 753	-112 918
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	116 691	-137 459

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	554 370	477 055
Витрати на оплату праці	2505	660 855	616 285
Відрахування на соціальні заходи	2510	157 461	150 216
Амортизація	2515	127 927	103 278
Інші операційні витрати	2520	314 283	289 819
Разом	2550	1 814 896	1 636 653

#### IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 466 212 512	1 466 212 512

Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 466 212 512	1 466 212 512
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,032100	-0,016740
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,032100	-0,016740
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: -

Керівник

Алєксєєнко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

**Підприємство**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"МАРГАНЕЦЬКИЙ  
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ  
КОМБІНАТ"

Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2023
00190911

**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	1 165 112	1 790 065
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	25 906	26 768
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	794 554	2 932 168
Надходження від повернення авансів	3020	47 044	24 894
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 520	5 274
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	421	713
Надходження від операційної оренди	3040	1 092	1 344
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	2 584	3 526
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1 496 784 )	( 3 462 406 )
Праці	3105	( 516 622 )	( 488 375 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 146 279 )	( 139 088 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 317 140 )	( 262 610 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 274 )	( 2 488 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 316 866 )	( 260 122 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 301 686 )	( 240 481 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 13 927 )	( 47 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 1 098 )	( 1 058 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 45 584 )	( 46 680 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	-797 887	144 007
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибууття 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	( 84 697 )	( 184 495 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-84 697	-184 495
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	831 886	93 000
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 0 )	( 0 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	831 886	93 000
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	-50 698	52 512
Залишок коштів на початок року	3405	53 823	1 663
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-1 336	-352
Залишок коштів на кінець року	3415	1 789	53 823

Примітки: -

Керівник

Алєксєєнко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

## **Підприємство**

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГРНЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

## Дата за ЕДРПОУ

КОДИ
01.01.2023
00190911

## Звіт про власний капітал

3a 2022 pik

## Форма №4

Код за ДКУД 1801005

<b>зареєстрованого капіталу</b>									
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> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	163 753	0	-47 062	0	0	116 691
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	366 625	0	250 914	53 698	563 731	0	-295	1 234 673

Примітки:

**Примітки  
до окремої фінансової звітності АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК»  
за 2022 рік**

**1. Загальна інформація про підприємство**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», далі за текстом – «Товариство», засноване відповідно рішення Регіонального відділення Фонду Державного майна України по Дніпропетровській області від 22 грудня 1995 р. №12/138-АО шляхом перетворення державного підприємства «Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат» у відкрите акціонерне Товариство «Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат» згідно з Указом Президента України «Про заходи по забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів» від 26 листопада 1994 р. № 699/91. Підприємство зареєстроване виконавчим комітетом Марганецької міської ради 12 січня 1996 року. Свідоцтво про державну реєстрацію серії А 01, № 747289.

Рішенням чергових загальних зборів акціонерів ВАТ «МГЗК» (Протокол № 1/2011 від 07.04.2011 року) затверджено нове найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (скорочено – ПАТ «Марганецький ГЗК»), про що отримана довідка АБ № 385508 з Єдиного Державного реєстру підприємств та організацій України. Дата та номер останньої реєстраційної дії 18.04.2011 р., № 12281050014000040. Місце проведення реєстраційної дії - виконавчий комітет Марганецької міської ради Дніпропетровської області.

Рішенням Зальних зборів акціонерів ПАТ «МГЗК» від 20.04.2018 року (Протокол № 1/2018 від 20.04.2018 року) змінено найменування ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (скорочено – АТ «Марганецький ГЗК»), а також змінено тип акціонерного Товариства з публічного на приватне, про що отримана Виписка з Єдиного Державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань підприємств та організацій України. АТ «Марганецький ГЗК» знаходиться за адресою: 53400, Дніпропетровська обл., м. Марганець, вул. Єдності, будинок 62, ідентифікаційний код - 00190911, місцезнаходження за КАТОТГ - UA12080010010085669, організаційно-правова форма за КОПФГ - акціонерне товариство, код 230.

Офіційний сайт : [mgok.dp.ua](http://mgok.dp.ua),      e-mail: [mgzk.info@gmail.com](mailto:mgzk.info@gmail.com)

Середня кількість штатних працівників за звітний період (2022 рік) 3113 чоловік (за попередній період – 3582 чоловік).

Таблиця № 1.1

**Основні види діяльності АТ «Марганецький ГЗК»**

<b>№</b>	<b>Види діяльності за КВЕД</b>
1	2
1	07.29 Добування руд інших кольорових металів
2	41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
3	46.72 Оптова торгівля металами та металевимиrudами

4	56.29 Постачання інших готових страв
5	16.10 Лісопильне та стругальне виробництво
6	85.32 Професійно-технічно освіта
7	1        Загальна медична практика
8	46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами
9	46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами
10	01.50 Змішане сільське господарство

## 1.1. Умови ведення діяльності Товариством в Україні

Товариство у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, нормативно-правовими актами, які видаються міністерствами, іншими державними органами, а також Статутом Товариства.

В умовах воєнного стану критично важливим є забезпечення належного та безперервного функціонування діяльності Товариства.

Вести бізнес у період воєнного стану складно через загальновідомі об'ективні фактори.

Після оголошення на території України воєнного стану та початку активної фази бойових дій більша частина бізнесу була фактично паралізована через різноманітні обставини.

Воєнний стан, без сумніву, впливає і на трудові відносини між роботодавцем та працівником. Так, зокрема, частина людей виїхала за кордон або в інші безпечніші міста України.

Але за існуючих обставин, подальша нестабільність та повна невизначеність умов здійснення діяльності Товариства може спричинити негативний вплив (навіть до припинення діяльності) на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу. Ці розкриття вказують, що існує значна невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ситуація продовжує змінюватися, тому майбутні наслідки точно передбачити неможливо. Внаслідок невизначеності і можливої тривалості подій, пов'язаних зі російською агресією, керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства.

Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

## 1.2. Основа підготовки інформації

Фінансова звітність Товариства складена у відповідності з МСФЗ в редакції Ради МСФЗ.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалось також вимогами національних законодавчих актів щодо організації і ведення обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання

фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

### **Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осійному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таке припущення формувалось виходячи з професійного судження керівництва, що враховувало фінансовий стан Товариства, існуючі наміри, заплановану в бюджеті прибутковість діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Товариства. Управлінський персонал Товариства не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність. Управлінський персонал Товариства вважає, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, є прийнятним.

Але також слід враховувати, що Товариство веде свою діяльність в нестабільному середовищі, яке існує на даний час в Україні, і відсутнє чітке уявлення про заходи, щодо подолання існуючої кризи. Основним фактором нестабільності є в першу чергу військова агресія російської федерації проти України (дивись Примітку 1.1 "Умови ведення діяльності Підприємства в Україні"). 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності жодні важливі активи, не були пошкоджені в такій мірі, що перешкоджало б продовжувати діяльність Товариства.

Протягом останніх трьох років Україна, як і інші країни, відчуває вплив глобального поширення COVID-19 на економіку. Товариство визнало, що події, пов'язані з COVID-19, не мають коригуючого впливу на фінансову звітність за 2022 рік. Таким чином, фінансовий стан на кінець 2022 року та результати діяльності за цей рік не були вплинуті подіями, пов'язаними з поширенням COVID-19.

На дату затвердження звітності неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Товариства, 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 Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність не виключає вірогідності виникнення коригувань, які можуть бути в разі такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Проте керівництво вважає, що Товариство буде продовжувати діяльність як безперервно діюче Товариство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Товариства. Управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Випуск фінансової звітності Товариство здійснює з метою оприлюднення та на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV (зі змінами).

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлена до цілих тисяч.

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

Фінансова звітність Товариства була підготовлена виходячи з принципу оцінки за фактичними витратами, за виключенням певних

фінансових інструментів.

### **Звітний період фінансової звітності**

Звітний період, за який сформована фінансова звітність, містить у собі 12 місяців з 1 січня по 31 грудня 2022 року.

## **2. Короткий опис найважливіших принципів облікової політики**

### **2.1. Перерахунок іноземної валюти**

Активи і пасиви, виражені в іноземних валютах, перераховуються за офіційними курсами обміну, встановленим Національним Банком України, на останній день звітного періоду. Прибуток або збитки, що виникають у результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань і функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного Банку України на кінець звітного періоду включають до складу прибутку або збитку (як прибуток або збитки від курсових різниць). Перерахунок по обмінним курсом на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей

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

Таблиця № 2.1

Курси валют		
	грн.	
Назва валюти	на 31 грудня 2022	на 31 грудня 2021
1 долар США	36,5686	27,2782
1 євро	38,9510	30,9226

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

### **2.2. Звітність за сегментами**

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

Товариство в 2022 році працювало в двох сегментах – виробництво марганцевої руди та оптова торгівля товарами.

Ризики і фінансові результати діяльності Товариства залежать головним чином від відмінностей виготовленої і реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). Організаційно-управлінська структура Товариства побудована за функціональними ознаками: виробництвом видів продукції і видам діяльності, тому пріоритетним звітним сегментом визнаний господарський сегмент, а допоміжними звітними сегментами – географічний виробничий і географічний збутовий.

### **2.3. Основні засоби**

Основні засоби враховуються за первісною вартістю мінус подальша амортизація та знецінення. Подальше придбання основних засобів враховується за первісною вартістю. Згідно звільненню, що передбачене МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів

фінансової звітності», справедлива вартість основних засобів на 1 січня 2012 року була використана як доцільна вартість основних засобів на вказану дату за наслідками оцінки зовнішніх незалежних оцінювачів, проведеної станом на 31 грудня 2011 року.

До основних засобів відносяться об'єкти матеріальних активів, вартісна оцінка яких дорівнює 20 тис грн. і більше (з 23 травня 2020 року) та очікуваний термін корисного використання - більше року. До основних засобів віднесена стрічка транспортерна. До малоцінних необоротних матеріальних активів належать активи, вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує вартісної оцінки для основних засобів та очікуваний термін корисного використання - більше року. До цієї групи також відносяться й бібліотечні фонди.

Подальше придбання основних засобів враховується за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. В первісну вартість основних засобів включені витрати на монтаж, переміщення об'єкта та підготовки території, на якій він розташований.

Первісна вартість основних засобів збільшується на витрати, пов'язані з реконструкцією, добудовою, модернізацією об'єктів.

Вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину загальновиробничих витрат. Основні засоби, що виявлені під час інвентаризації оцінюються цеховою комісією за справедливою вартістю на дату оприбуткування. Введення в експлуатацію основних засобів придбаних та самостійно виготовлених здійснюється на підставі наказу по товариству.

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

Припинення визнання основних засобів відбувається: після їх вибуття, закінчення строку корисного використання, морального та фізичного старіння, виникненню форс-мажорних обставин, або в тих випадках, коли подальше використання активу за первісним призначенням, як очікується, не принесе економічної вигоди. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів, або що підлягають отриманню та балансової вартості цих активів і визнаються у складі прибутку або збитку.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом залишкового терміну їх експлуатації (Таблиця № 2.2):

Таблиця № 2.2  
Термін експлуатації

№	Показник	Термін експлуатації, років
1	2	3
1	Будівлі і споруди	5-100
2	Виробниче устаткування	1-20
3	Транспорт	1-20
4	Інші основні засоби	1-15

Ліквідаційна вартість активу – це розрахункова сума, яку Товариство отримало б в даний час від вибуття активу, за вирахуванням оціночних витрат на реалізацію, якби актив вже був застарілим і в тому стані, який очікується в кінці терміну його експлуатації. Коли

Товариство має намір використовувати актив до кінця його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого активу визнається рівною нулю.

В первісну вартість основних засобів включені витрати з первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання такого об'єкта у розмірі 100 % від його вартості.

Незавершене будівництво включає в себе: вартість будівництва основних засобів (будівельні роботи підрядної організації); вартість придбання основних засобів; вартість монтажу основних засобів; вартість витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основного засобу до стану, в якому може використовуватися; витрати на виготовлення основних засобів, виконаних господарським способом, будівництво та введення в експлуатацію яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

У разі наявності та відповідності критеріям визнання Товариство може капіталізувати витрати за позиковими коштами, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, у складі вартості цього активу.

#### **2.4. Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість оцінюється за первісною вартістю. Переведення в категорію інвестиційної нерухомості або з неї здійснюються тоді та тільки тоді, коли має місце зміна в характері використовування нерухомості: здача нерухомості у оренду. Товариство враховує таку нерухомість відповідно до політики обліку основних засобів до моменту зміни мети використовування.

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

#### **2.5. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням сум накопиченої амортизації та резерву під знецінення. Нематеріальні активи, в основному, включають ліцензії та програмне забезпечення.

Нематеріальний актив «Права постійного користування землею» відображається за справедливою вартістю, визначеною при переоцінці.

Амортизація нараховується рівними частинами протягом терміну корисного використання нематеріальних активів.

Інформація відносно методів амортизації та строків корисного використання нематеріальних активів приведена в таблиці № 2.3.

Таблиця № 2.3

#### **Методи амортизації та строки корисного використання нематеріальних активів**

<b>№</b>	<b>Найменування групи</b>	<b>Метод амортизації</b>	<b>Строк корисного використання</b>
1	2	3	4
1	Права на об'єкти промислової власності	Лінійний	Від 3 до 20 років

	(винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, комерційні таємниці, у тому числі ноу-хау)		
2	Авторське право й суміжні з ним права (комп'ютерні програми, компіляції баз даних, аудіовізуальні витвори (рекламні фільми і т.п.), створені на замовлення підприємства, й інші активи, що відповідають критеріям визнання НМА	Лінійний	Від 2 до 10 років
3	Права користування природними ресурсами	Лінійний	6 років
4	Інші нематеріальні активи (ліцензії)	Лінійний	Від 3 до 5 років
5	Права постійного користування землею	Відсутній	-

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

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

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

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

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

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

## **2.7. Запаси**

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

Запаси поділяються на такі групи:

- сировина;
- матеріали;
- паливо;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- товари;
- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- незавершене виробництво;
- напівфабрикати;
- готова продукція.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2.9. Аванси видані**

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

Аванси враховуються за первинною вартістю за вирахуванням витрат на знецінення. Балансова вартість авансів, виданих з метою придбання активів, переноситься на балансову вартість активів, коли Товариство одержує контроль над цими активами і існує вірогідність отримання економічних вигід 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 доходів або витрат.

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

## **2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

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

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

## **2.11. Акредитиви**

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

## **2.12. Акціонерний капітал**

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

## **2.13. Прибуток на акцію**

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

## **2.14. Позикові кошти**

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

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

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

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

Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість відображається, коли контрагент виконує свої зобов'язання за договором. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення оцінюються за амортизованою вартістю з

використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій і дисконту при розрахунку.

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

Інша кредиторська заборгованість включає в себе суми розрахунків з податкового кредиту чи з розрахунків за зобов'язаннями з податку на додану вартість.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення. Довгострокові зобов'язання відображаються в звітності за дисконтованою вартістю. Ставка дисконтування встановлюється на рівні середньозваженої відсоткової ставки за кредитами на дату складання фінансової звітності. За довгостроковими зобов'язаннями (позиками) при відсутності дати повернення боргу позикодавцю, дисконтування таких зобов'язань на дату балансу не здійснюється.

## **2.16. Аванси отримані**

До кредиторської заборгованості також відносяться суми авансів отриманих від покупців товарів, робіт, послуг, які не є фінансовими зобов'язаннями.

Зобов'язання за отриманими авансами виникають тоді, коли Товариство отримує грошові кошти від покупців товарів, робіт, послуг. Вони включаються до категорії поточних зобов'язань, крім тих з них, термін поставок товарів, виконання робіт та надання послуг за якими перевищує 12 місяців після звітної дати. Ці зобов'язання включаються в категорію довгострокових зобов'язань.

В фінансовій звітності зобов'язання за отриманими авансами відображаються разом з сумами податку на додану вартість. Суми податку на додану вартість за цими зобов'язаннями відображаються також в складі активів підприємства до дати визнання доходів з поставок товарів, виконання робіт та надання послуг.

## **2.17. Резерви за зобов'язаннями та платежами**

Резерви за зобов'язаннями та платежами – це не фінансові зобов'язання, які признаються у випадках, коли у Товариства є юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язанням, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде потрібно відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв признається, навіть коли вірогідність відтоку грошових коштів відносно якої-небудь позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.

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

Товариством створюються наступні резерви за зобов'язаннями і забезпечення:

- забезпечення виплат відпусток;
- додаткове пенсійне забезпечення;
- на відновлення земель;

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

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

Товариство має зобов'язання виплачувати працівникам винагороди по закінченню трудової діяльності:

- пільгові пенсії працівникам з особо шкідливими і важкими умовами праці (згідно діючого законодавства);
- одноразові виплати в зв'язку з виходом на пенсію (згідно положенням колективного договору, призупинені на період воєнного стану).

Для виплат зобов'язань Товариство створює резерв для забезпечення виплат по закінченню трудової діяльності.

Основний вид діяльності Товариства - добування руд інших кольорових металів. Землі, які зазнали змін у структурі рельєфу, екологічному стані ґрунтів і материнських порід та у гідрологічному режимі внаслідок проведення гірничодобувних, геологорозвідувальних, будівельних та інших робіт, підлягають рекультивації. Рекультивація порушених земель — це комплекс організаційних, технічних і біотехнологічних заходів, спрямованих на відновлення ґрунтового покриву, поліпшення стану та продуктивності порушених земель. Для відновлення і рекультивації земель в майбутньому Товариство створює резерв на відновлення земель і демонтаж споруд.

## **2.18. Умовні активи і зобов'язання**

Умовний актив не признається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається, коли ймовірно отримання економічних вигід 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.

## **2.19. Винагороди працівникам. План з встановленими виплатами**

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

Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом з встановленими виплатами, є поточною вартістю певного зобов'язання на звітну дату. Зобов'язання по встановлених виплатах розраховується щорічно. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням ринкової ставки прибутковості.

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

## **2.20. Визнання доходів**

Починаючи з 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

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

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

Товариство виробляє марганцеву руду для її реалізації в Україні та на міжнародних ринках. Виручка від продажу марганцевої руди та інших товарів визнається у момент передачі ризиків і вигід.

## **2.21. Визнання витрат**

Витрати враховуються по методу нарахування.

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

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) належать:

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

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

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

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

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

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

## **2.22. Податок на додану вартість**

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

На період дії воєнного, надзвичайного стану за ставкою ПДВ у розмірі 7% оподатковують імпорт та постачання на митній території України з постачання пального та інших нафтопродуктів.

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

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

## **2.23. Фінансові доходи та витрати.**

Фінансові доходи включають доходи від розміщення вільних коштів на депозитних рахунках у банківських установах. Доходи з відсотків визнаються по мірі нарахування із посиланням на фактичну дохідність відповідного активу

До фінансових доходів включаються умовні процентні доходи за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю, і прибуток від похідних фінансових інструментів

До процентних витрат включаються процентні витрати за позиковими коштами, збитки від похідних фінансових інструментів, збитки від виникнення фінансових інструментів та збитки від курсової різниці за позиковими коштами і процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями.

Витрати на позики, які стосуються активів, для будівництва яких потрібен суттєвий період часу, капіталізуються як частина первісної вартості активу. Усі інші витрати на відсотки та інші витрати, понесені у зв'язку із позиками, відносяться на витрати із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

## **2.24. Дивіденди**

Нараховані дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені і затверджені.

## **2.25. Питання, пов'язані з охороною навколошнього середовища**

Система заходів щодо дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі становлення, і позиція державних органів щодо його виконання постійно переглядається. У міру виникнення зобов'язань вони визнаються у фінансовій звітності в тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни існуючих норм і законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, але можуть зробити істотний вплив. При існуючому порядку забезпечення дотримання вимог чинного законодавства керівництво вважає, що істотні зобов'язання внаслідок забруднення довкілля відсутні.

## **2.26. Інвестиції у дочірні компанії**

Дочірні компанії - це компанії, в яких Товариство має, безпосередньо або опосередковано, понад половину прав голосу або іншим чином може здійснювати контроль їхньої фінансової та операційної діяльності для отримання економічних вигід.

Інвестиції у дочірні компанії оцінюються за методом участі в капіталі. Інвестиції первісно визнаються за собівартістю, а потім коригуються відповідно до зміни частки Товариства в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток Товариства включає частку Товариства в прибутку чи збитку об'єкта інвестування, а інший сукупний дохід Товариства включає його частку в іншому сукупному доході об'єкта інвестування.

Інвестиція у дочірню компанію списується з балансу після її вибууття. Різниця між справедливою вартістю надходжень від продажу та часткою балансової вартості інвестиції, що вибула, визнається у складі прибутку чи збитку як прибуток чи збиток від вибууття.

## **2.27. Фінансові інструменти**

Починаючи з 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 9 „Фінансові інструменти”. Класифікація та оцінка фінансових активів.

Товариство проводить класифікацію фінансових активів виходячи з:

- моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Товариство класифікує фінансові активи за трьома категоріями оцінки як такі, що:

- оцінюються надалі за амортизованою собівартістю;
- оцінюються надалі за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі іншого сукупного доходу;

- оцінюються надалі за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку чи збитку.

Керівництво Товариства визначає категорію фінансових активів при їх первинному визнанні.

Фінансові активи Товариства складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості та наданих позик, які оцінюються надалі за амортизованою собівартістю.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю. Рішення про відображення подальших змін справедливої вартості фінансових активів в іншому сукупному доході Товариством не приймалось.

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

З метою розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються надалі за амортизованою собівартістю, Товариство застосовує модель очікуваних кредитних збитків на основі спрощеного підходу, застосовуючи матрицю резервів (матрицю міграції). Для цілей використання даного методу контрагенти Товариства були згруповані за однорідним рівнем кредитного ризику, щодо яких Товариство розраховувало очікувані кредитні збитки. Товариство нараховує 100% резерв зменшення корисності на дебіторську заборгованість, яка прострочена на термін більше 360 днів, на дебіторську заборгованість контрагента, який розпочав процедуру банкрутства, ліквідації або фінансової реорганізації.

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

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, використовуючи очікувані кредитні збитки протягом строку використання по грошовим коштам та їх еквівалентам, торговій і іншій дебіторській заборгованості та короткостроковим фінансовим вкладенням в зв'язку з тим, що термін використання активів менш ніж 12 місяців. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

### **Класифікація та оцінка фінансових зобов'язань.**

Товариство класифікує усі фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються надалі за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку чи збитку. Такі зобов'язання, у тому числі похідні фінансові інструменти, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі. Відповідне зобов'язання оцінюється в такий спосіб, що чиста балансова вартість переданого активу та відповідного зобов'язання:

- є амортизованою собівартістю прав та обов'язків, збережених Товариством, якщо переданий актив оцінюється за амортизованою собівартістю; або

- дорівнює справедливій вартості прав та обов'язків, збережених Товариством, за умови окремої оцінки, якщо переданий актив оцінюється за справедливою вартістю.

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

- сумою резерву під збитки;
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визаного згідно з принципами МСФЗ 15.
- умовної компенсації, визаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

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

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

- сумою резерву під збитки;
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визаного згідно з принципами МСФЗ 15

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

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

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

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

### **Припинення визнання фінансових активів.**

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

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

## **Припинення визнання фінансових зобов'язань.**

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

### **2.28. Істотні допущення й оцінки в застосуванні облікової політики**

Товариство робить оцінки та припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, наведених в звітності, на протязі наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються та ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Okрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні думки при вживанні принципів облікової політики. Думки, що найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінки, які можуть привести до значних корегувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

#### **2.28.1. Податкове законодавство**

У цей час в Україні діє Податковий Кодекс, що вміщує в собі всі види податків, а також регулює їх нарахування і сплату. Ale податкове, валютне та митне законодавство часто змінюються. Також немає достатньої кількості судових прецедентів за рішенням таких проблем. Суперечливі положення трактують по-різному. Часто існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм різними органами, що породжує загальну невизначеність і створює приводи для конфліктних ситуацій. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків.

#### **2.28.2. Знецінення ПДВ до відшкодування**

В зв'язку з тим, що частину в загальному обсязі реалізації Товариства займає реалізація продукції на експорт Товариством враховується сума податку на додану вартість (ПДВ) до відшкодування з державного бюджету. На думку керівництва Товариства, суми, відображені в балансі, будуть повністю відшкодовані, тому Товариство не визнавало збитки від знецінення.

#### **2.28.3. Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості**

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

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

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

- оплата без прострочення;
- прострочення оплати від 1 до 30 днів;
- прострочення оплати від 31 до 60 днів;

- прострочення оплати від 61 до 180 днів;
- прострочення оплати від 181 до 360 днів;
- прострочення оплати понад 360 день.

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

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

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

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

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

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

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

#### **2.28.4. Справедлива вартість як умовна вартість основних засобів**

Товариство ухвалило рішення використати звільнення по вибору для обліку основних засобів, яке надане суб'єктам господарської діяльності, які вперше застосовують МСФЗ відповідно до МСФЗ 1, і використало переоцінку основних засобів, що проведена відповідно до П(С)БО на дату переходу на МСФЗ як доцільну собівартість у вхідному балансі по МСФЗ. Основні засоби Товариства були оцінені незалежними оцінювачами.

#### **2.28.5. Знецінення активів**

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

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

Якщо вартість відшкодування активу (або одиниці, що генерує грошовий потік) по оціночних значеннях менша, ніж його поточна вартість, то поточна вартість активу (одиниці, що генерує грошовий потік) має бути зменшена до даного значення. Втрати від знецінення

признаються в звіті про сукупний прибуток, за винятком випадків, коли знецінення відноситься до активів, відображеніх по сумі переоцінки, при яких сума знецінення відноситься на резерв по переоцінці.

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

## **2.28.6. Податок на прибуток**

Податок на прибуток за рік включає поточні податкові витрати і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається у звіті про прибутки та збитки за виключенням випадків, коли він стосується сум, прямо віднесеніх на капітал. У цьому разі він визнається в складі капіталу.

Поточні податкові витрати являють собою очікувану суму податку на оподатковуваний прибуток за рік, що визначається згідно з вимогами податкового законодавства України, із застосуванням податкових ставок, прямо чи опосередковано встановлених законодавством на дату балансу, та будь-якого коригування податку, пов'язаного з минулими роками.

Відстрочені податки нараховуються за балансовим методом, коли враховуються всі тимчасові різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань за фінансовим обліком та вартістю згідно з податковим обліком.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню:

- за винятком ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає через амортизацію гудвілу або первісне визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані Товариства, за винятком тих ситуацій, коли можливо контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, та перенесення на подальші періоди невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, щодо якого можна використати тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, та невикористані податкові збитки:

- за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані Товариства, за винятком тих ситуацій, коли існує ймовірність що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому та буде оподатковуваний прибуток, проти якого можна використати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну дату балансу і зменшується, якщо більше не буде ймовірною наявність оподатковуваного прибутку, достатнього, для використання вигоди від цього відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які очікуються у період реалізації активу чи розрахунку за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування (та податкового законодавства), прямо чи опосередковано встановлених законодавством на дату звіту про фінансове положення.

#### **2.28.7. Винагороди працівникам**

Витрати по заробітній платі, виплати по соціальному забезпечення, сплачені відпустки і лікарняні, премії і не грошові виплати нараховуються в тому періоді, в якому відповідні винагороди видавалися персоналу Товариства.

#### **2.28.8. Резерви**

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникнуло в результаті минулоЯ події, і є значна вірогідність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Товариство передбачає отримати відшкодування деякої частки або всіх резервів, то відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається в звіті про фінансові результати за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються по поточній ставці до оподаткування, яка відображає, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

#### **2.28.9. Взаємозаліки**

Між фінансовими активами і зобов'язаннями можуть проводитися взаємозаліки, і в бухгалтерському балансі відображається чиста величина тільки за наявності юридично закріплених прав на залік відображеніх сум і існуючого наміру або провести розрахунок шляхом взаємозаліку, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

#### **2.29. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).**

МСФЗ (IAS) 1 вимагає розкриття в звітності стандартів, які були випущені, але ще не набрали чинності. Такі вимоги забезпечують розкриття відомої або такої, що піддається оцінці інформації, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив вживання цих МСФЗ на фінансову звітність компанії.

Нижче наведено стандарти та роз'яснення, які були випущені та вступили в силу на дату випуску фінансової звітності нашого Товариства. Товариство планує в майбутньому, при необхідності, застосувати ці стандарти, коли вони набудуть чинності.

**МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020) Ефективна дата 01 січня 2023р.**

Дострокове застосування дозволено.

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового:

вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом – на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
  - роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію – якщо право відсторочити врегулювання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;
  - «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.
- Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.

### **МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)**

**Ефективна дата 01 січня 2023р.** Дострокове застосування дозволено.

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 «Визначення суттєвості».

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

### **МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021) Ефективна дата 01 січня 2023р.** Дострокове застосування дозволено.

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення «облікових оцінок». До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш якісною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки-це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.

## **МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)**

**Ефективна дата 01 січня 2023р.** Дострокове застосування дозволено.

У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Операція, яка не є об'єднанням бізнесі, може привести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосованого податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує правку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

- (a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:
  - (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди;
  - (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;
- (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподатковуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.

## **МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)**

**Ефективна дата 01 січня 2024р.** Дострокове застосування дозволено.

У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами», продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зворотною орендою за операцію продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне:

Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в період, в якому вони були понесені.

Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024р. або пізніше 1 січня 2024р. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці правки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при зворотній оренді (див.параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.

## **МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)**

**Ефективна дата 01 січня 2024р.** Дострокове застосування дозволено.

У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт «Дострокові зобов'язання з певними умовами», який внес зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповідю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо дострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними дольовими інструментами.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окрім від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти»: «Подання». Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

**МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством».**

**Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ.** Дострокове застосування дозволено.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрат контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Analogічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Товариство визначило, що наведені вище нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення не будуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність станом на 31.12.2022 року.

### **Суттєві облікові судження та оцінки**

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

#### *Судження.*

У процесі застосування облікової політики керівництвом Товариства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження зокрема включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

#### *Невизначеність оцінок.*

Нижче представлений основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які несуть у собі ризик виникнення необхідності внесення коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

#### *Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством.*

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, розвивається по мірі переходу до ринкової економіки. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були нараховані та сплачені.

#### *Забезпечення за судовими справами не створювалися.*

#### *Резерв сумнівної заборгованості.*

Товариство регулярно перевіряє стан дебіторської, кредиторської та іншої заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності активів.

Керівництво Товариства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь- яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Товариство здійснює оцінку виходячи з історичних даних та об'єктивних ознак зменшення корисності.

У процесі застосування облікової політики, керівництвом Товариства були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, які визнані у фінансовій звітності. Такі судження зокрема включають:

- судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ;
- судження щодо основних засобів;
- судження щодо запасів;
- судження щодо відстрочених податків;
- судження щодо дебіторської заборгованості;
- судження щодо забезпечень;
- судження щодо справедливої вартості фінансових інструментів;
- судження щодо податків;
- інші судження.

### **Основні припущення, оцінки судження**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

### **Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень, в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- a) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрату Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентовані МСФЗ, в звітному періоді не здійснювались

### 3. Детальне розкриття інформації

#### 3.1. Нематеріальні активи

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

Таблиця № 3.1

#### Інформація про наявність та рух нематеріальних активів

тис. грн.

№	Показник	Групи нематеріальних активів					
		Права користування природними ресурсами	Права на об'єкти промисловості власності	Авторське право та суміжні з ним права	Права на комерційні позначення	Інші нематеріальні активи	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Залишок на початок року</b>						
2	Первісна вартість	35849	2013	-	-	4011	41873
3	Знос	2087	1366	-	-	1371	4823
4	Надійшло за рік	-		-	-	74	74
5	<b>Вибуло за рік</b>		359			40	399
6	Первісна вартість	-	-	-	-		
7	Знос	-	-	-	-		
8	Нараховано амортизації за рік	410	203	-	-	335	948
9	<b>Залишок на кінець року</b>						
10	Первісна вартість (рядок 1001 ф.1)	35849	1654	-	-	4045	41548
11	Знос (рядок 1002 ф.1)	2497	1210	-	-	1666	5373

В складі нематеріальних активів Товариство враховує права постійного користування землею у сумі 27 638 тис. грн. ці нематеріальні активи визнані на основі Державних актів на користування земельними ділянками та обліковуються за справедливою вартістю. Зменшення корисності нематеріальних активів не здійснювалася в зв'язку з відсутністю чинників, що призводять до такого зменшення.

Нематеріальні активи та зміни в їх складі за 2021 рік представлені наступним чином (Таблиця № 3.2):

Таблиця № 3.2

**Інформація про наявність та рух нематеріальних активів**

тис. грн.

№	Показник	Групи нематеріальних активів					
		Права користування природними ресурсами	Права на об'єкти промисловості	Авторське право та суміжні з ним права	Права на комерційні позначення	Інші нематеріальні активи	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1</b>	<b>Залишок на початок року</b>						
2	Первісна вартість	35849	1913	-	-	3888	41650
3	Знос	1676	1099	-	-	1047	3822
4	Надійшло за рік	-	100	-	-	123	223
<b>5</b>	<b>Вибуло за рік</b>						
6	Первісна вартість	-	-	-	-	-	-
7	Знос	-	-	-	-	-	-
8	Нараховано амортизації за рік	411	266	-	-	324	1001
<b>9</b>	<b>Залишок на кінець року</b>						
10	Первісна вартість (рядок 1001 ф.1)	35849	2013	-	-	4011	41873
11	Знос (рядок 1002 ф.1)	2087	1366	-	-	1371	4823

### **3.2. Основні засоби та капітальні інвестиції**

Основні засоби та зміні в їх складі за 2022 рік представлені наступним чином (Таблиця № 3.3):

### Таблиця № 3.3

## **Інформація про наявність та рух основних засобів**

тис.грн.

1 3	первинна вартість (рядок 1011 ф.1)	4 449 827	33 885 478	3 021 164	3 662	1 471		41 361 602
1 4	Знос (рядок 1012 ф.1)	3 480 630	33 222 210	2 938 690	2 804	163		39 644 497

У статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року відображені, у тому числі, повністю амортизовані основні засоби у кількості 1339 об'єктів за первинною вартістю на суму 126 407 тис. грн.

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

Первинна вартість основних засобів, відносно яких існує передбачена діючим законодавством заборона на розпорядження та відчуження шляхом накладення арешту станом на 31.12.2022 року складає 2 353 746 тис. грн., сума зносу – 2 316 812 тис. грн.

Балансова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються, на звітну дату складає 2 191 тис. грн.

Первинна вартість основних засобів цивільної оборони, які не є власністю Товариства, станом на 31.12.2022 року складає 2581 тис. грн., сума зносу - 2 544 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року Товариство враховує в складі основних засобів 18 об'єктів транспортних засобів, які були відправлені на мобілізацію, та відносно яких існує суттєва невизначеність в частині подальших економічних вигід. Інформація про такі об'єкти наведена в Таблиці № 3.3.1.

Таблиця № 3.3.1

**Основні засоби, які передані на мобілізацію**

тис. грн.

№	Найменування об'єкта	Первинна вартість	Балансова вартість на 31.12.2022 року
1	2	3	4
1	Автокран КС-3562 Б на шасі МАЗ 5334	5 021	47
2	Автомобіль ГАЗ 2217-5403	360	19
3	Автомобіль УАЗ-390945-520	363	209
4	Автомобіль УРАЛ 4320	745	209
5	Автобус ПАЗ 3205	1 938	19
6	Автомобіль вантажний бортовий МАЗ 5340C3	1 098	769
7	Вантажний самоскид Shacman SX 3258-DR384	1 557	727

8	Вантажний бортовий ЗіЛ 433360	18	0
9	Спеціалізований вантажний паливозаправник УРАЛ 375	592	0
10	Фургон пасажирський - СД НЗАС-3964	1 276	5
11	MITSUBISHI L200	371	0
12	УАЗ-390945-520	363	209
13	АВТОМАЙСТЕРНЯ ПРМ-1 НА ШАС.ЗИЛ-130АН СПЕЦ.ВАНТ.С	27 985	67
14	АВТОМОБІЛЬ УАЗ-220695-520 N AE3604KH	401	264
15	АВТОМОБІЛЬ УАЗ-220695-520 N AE3605KH	401	264
16	ABT.DAEWOO Lanos D 4MM550(БЕЛЫЙ)NAE9247EO ЛЕГК.СЕДАН-В	293	17
17	АВТОМОБІЛЬ VOLKSWAGEN TRANSPORTER T-5 N AE4164OC	480	294
18	АВТОМОБІЛЬ УАЗ 390945-520 N AE2892MC	375	269

Основні засоби та зміни в їх складі за 2021 рік представлені наступним чином (Таблиця № 3.4):

Таблиця № 3.4

**Інформація про наявність та рух основних засобів**

№	Показник	Групи основних засобів					Разом
		Будинки, споруди та передавальні	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	

		<b>пристрої</b>					<b>стъ</b>		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1		<b>Залишок на початок року</b>							
2	первісн а вартість	4 431 190	36 582 288	3 091 214	3 720	1 471		44 109 883	
3	Знос	3 630 312	36 046 537	3 003 451	2 327	134		42 682 761	
4	<b>Надійш ло за рік</b>	215 188	234 413	20 152	33			469 786	
5		<b>Вибуло за рік</b>							
6	первісн а вартість	16 397	2 869 325	59 260	22			2 945 004	
7	Знос	9 894	2 860 571	58 055	22			2 928 542	
8	Нарахо вано амортиз ації за рік	15 054	72 941	13 978	288	15		102 276	
9		<b>Інші зміни за рік</b>							
10	первісн ої вартості								
11	зносу								
12		<b>Залишок на кінець року</b>							
13	первісн а вартість <i>(рядок 1011 ф.1)</i>	4 629 981	33 947 376	3 052 106	3 731	1 471		41 634 665	
14	Знос <i>(рядок</i>	3 635 472	33 258 907	2 959 374	2 593	149		39 856 495	

	1012						
	ф.1)						

У статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року відображені у тому числі повністю амортизовані основні засоби у кількості 1339 об'єктів за первісною вартістю на суму 96 078 тис. грн.

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2022 року в сумі 392 747. грн. включені у статтю балансу «Незавершені капітальні інвестиції» (рядок 1005) (Таблиця № 3.5).

Таблиця № 3.5

**Перелік об'єктів незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2022 року**

№	Найменування об'єкта, в який здійснено вкладення	Фактичні витрати, тис. грн.	Дата введення в експлуатацію, що планується
1	2	3	4
1	Винос очисних споруд шахти №3/5	2 175	2023
2	Цех з переробки шламів	56 143	2023
3	Інше незавершене будівництво	1 882	2023-2024
<b>4</b>	<b>Разом: капітальне будівництво:</b>	<b>60 200</b>	×
5	Перераховані передплати для придбання обладнання для капітального будівництва	55 744	2023
6	Капітальні інвестиції в придбання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів	285 852	2023-2024
7	Нарахований резерв на знецінення на дебіторську заборгованість за виданий аванс	(9049)	-
<b>8</b>	<b>Всього по рядку 1005 Балансу станом на 31.12.2022 року</b>	<b>392 747</b>	×

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2021 року в сумі 353 047 тис. грн. включені у статтю балансу «Незавершені капітальні інвестиції» (рядок 1005) (Таблиця № 3.6).

Таблиця № 3.6

**Перелік об'єктів незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2021 року**

<b>№</b>	<b>Найменування об'єкта, в який здійснено вкладення</b>	<b>Фактичні витрати, тис. грн.</b>	<b>Дата введення в експлуатацію, що планується</b>
1	2	3	4
1	Винос очисних споруд шахти №3/5	2175	2022
2	Цех з переробки шламів	55559	2022
3	Інше незавершене будівництво	2182	2022-2023
<b>4</b>	<b>Разом: капітальне будівництво:</b>	<b>59916</b>	<b>×</b>
5	Перераховані передплати для придбання обладнання для капітального будівництва	11620	2022
6	Капітальні інвестиції в придбання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів	290560	2022-2023
7	Нарахований резерв на знецінення на дебіторську заборгованість за виданий аванс	(9049)	-
<b>8</b>	<b>Всього по рядку 1005 Балансу станом на 31.12.2021 року</b>	<b>353 047</b>	<b>×</b>

### 3.3. Інвестиційна нерухомість та довгострокові фінансові інвестиції

До інвестиційної нерухомості Товариство відносило власні об'єкти основних засобів (споруди, розміщені на землі), що утримуються з метою отримання орендних платежів. Станом на 31.12.2022р., та на 31.12.2021 р. інвестиційна нерухомість відсутня.

У складі довгострокових фінансових інвестицій враховуються довгострокові інвестиції в дочірнє Товариство, облік яких ведеться методом участі в капіталі.

Таблиця № 3.7

#### Склад довгострокових фінансових інвестицій

<b>№</b>	<b>Найменування</b>	<b>Частка підприємства (доля участі), %</b>	<b>На 31.12.2022</b>	<b>На 31.12.2021</b>
			<b>Вартість, тис. грн.</b>	<b>Вартість, тис. грн.</b>
1	2	3	4	5
1	ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК»	99	8	8
2	Всього		8	8

У зв'язку з тим, що дочірнє підприємство ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК» діяльність не проводило, внутрішньогрупові операції відсутні.

### 3.4. Товарно-матеріальні цінності, запаси

Інформація про наявність товарно-матеріальних цінностей наведена в Таблиці № 3.8.

Таблиця № 3.8

#### Запаси

тис. грн.

№	Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2022	Балансова вартість на 31.12.2021
1	2	3	4
1	Сировина та матеріали	74 414	76 841
2	Інші матеріали	4 242	2 586
3	Паливо	14 722	9 571
4	Тара та тарні матеріали	86	87
5	Будівельні матеріали	7 281	6 907
6	Матеріали, передані в переробку	-	2 207
7	Запасні частини	56 781	55 641
8	Малоцінні та швидкозношувані предмети	2 916	3 929
9	Незавершене виробництво	411 869	37 803
10	Готова продукція	672 959	523 092
11	Товари	38 357	81
12	<b>Разом (рядок 1100 ф.1)</b>	<b>1 283 627</b>	<b>718 745</b>

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року товарно-матеріальні цінності показані за вартістю придбання, вартість товарно-матеріальних цінностей, відображеніх по чистій вартості реалізації, станом на 31.12.2022р. та 31.12.2021 р. відсутня.

Станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. відсутня вартість товарно-матеріальних цінностей таких, що: оформлені в заставу, передані на комісію та які знаходяться на відповідальному зберіганні. Запаси, що передані в переробку, станом на 31.12.2022 року відсутні, станом на 31.12.2021 року становлять 2207 тис. грн.

### 3.5. Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 р., та станом на 31.12.2021 р. відсутня.

Станом на 31.12.2022 року справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості Товариства оцінюється як рівна її балансовій вартості, яка враховує резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків (далі за текстом – резерв на знецінення).

Поточна фінансова дебіторська заборгованість враховується в наступних валютах (Таблиця № 3.9):

Таблиця 3.9

**Валюта дебіторської заборгованості**

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Валюта</b>	<b>Станом на 31.12.2022 р.</b>	<b>Станом на 31.12.2021 р.</b>
1	2	3	4
1	Українські гривні (за товари, роботи, послуги)	9 158	182 025
2	Українські гривні (дебіторська заборгованість за розрахунками та інша дебіторська заборгованість)	8 108	7 659
3	Українські гривні (поточні фінансові інвестиції)	170	170
4	Долари США(за товари, роботи, послуги)	-	-
5	Євро(за товари, роботи, послуги)	17 034	57 785
6	Інші валюти	-	-
7	<b>Всього дебіторської заборгованості</b>	<b>34 470</b>	<b>247 639</b>
8	Нарахований резерв на знецінення	(8 881)	(3 185)
9	<b>Всього дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву на знецінення (ряд. 1125+1140+1155+1160 ф.1)</b>	<b>25 589</b>	<b>244 454</b>

Зміни нарахованого резерву на знецінення дебіторської заборгованості представлена в Таблиці № 3.10:

Таблиця № 3.10

**Резерв на знецінення**

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
1	2	3	4
1	Резерв на знецінення на початок звітного періоду	3 185	1 979
2	Зменшення резерву на знецінення за рахунок погашення заборгованості	(3)	(7)
3	Нарахований резерв	5 699	1 213
4	<b>Резерв на знецінення на кінець звітного періоду по торговій дебіторській</b>	<b>8 881</b>	<b>3 185</b>

заборгованості

Товариством у звітному році створено резерв на знецінення на дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість в її погашенні, по ТОВ «МАКСІПРОМ ГРУП» у сумі 5 699 тис. грн., і на цю суму зменшено статтю балансу «Незавершені капітальні інвестиції» в складі авансів виданих за необоротні активи.

### **Розкриття інформації щодо справедливої вартості фінансових інструментів**

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – ринкові котирування цін на активному ринку за ідентичними активами або зобов'язаннями (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 – моделі оцінки, в яких суттєві вхідні дані для оцінки справедливої вартості, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, прямо або опосередковано спостерігаються на ринку;
- Рівень 3- моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вхідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не спостерігаються на ринку.

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань проводилась з використанням суттєвих вхідних даних, що не спостерігаються на ринку (Рівень 3), окрім грошей та їх еквівалентів (Рівень 2).

У таблиці нижче поданий аналіз активів та зобов'язань, справедлива вартість яких розкривається, у розрізі рівнів ієрархії джерел справедливої вартості:

Таблиця № 3.11  
тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	<b>1 рівень</b>		<b>2 рівень</b>		<b>3 рівень</b>		<b>Усього</b>	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Дата оцінки	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22
Гроші та їх еквіваленти	-	-	53 823	1 789	-	-	53 823	1 789
Інвестиції за справедливою вартістю	-	-	-	-	-	-	-	-
Короткотерм	-	-	-	-	238 748	22 118	238 748	22 118

інова дебіторська заборгованіс- ть							
---------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

В складі статті «Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом» (рядок 1135 ф.1) зокрема враховується суми по наступних податках:

**Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом**

Таблиця № 3.12

тис. грн.

№	Показник	На	
		31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	ПДВ, що підлягає відшкодуванню	13 068	17 639
2	Аванс з податку на прибуток	-	-

В складі статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» (рядок 1130 балансу) враховані аванси на придбання товарів, робіт, послуг, всього станом на 31.12.2022 року на суму 63 934 тис. грн. (у тому числі перераховані контрагентам грошові кошти, використовування яких обмежено в сумі 3 327 тис. грн. – кошти зарезервовані банком як забезпечення по акредитивах, виданих Товариством). Станом на 31.12.2021 року аванси видані на придбання товарів, робіт, послуг становлять – 58 581 тис. грн.

До складу статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (рядок 1155 балансу) включені заборгованості, які не підлягають відображенням у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 3.13).

**Інша поточна дебіторська заборгованість**

Таблиця № 3.13

тис. грн.

№	Вид заборгованості	На	
		31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Заборгованість по цільовим позикам	1 214	1 214
2	Позика працівникам підприємства	-	142
3	Дебіторська заборгованість фонду соціального страхування	-	2 507
4	Заборгованість за проживання в гуртожитку	74	99
5	Заборгованість профспілки за путівки в профілакторій	-	10

<b>6</b>	Заборгованість за харчування в кредит	-	2
<b>7</b>	Заборгованість за оренду	88	121
<b>8</b>	Заборгованість по претензіям	5 923	225
<b>9</b>	Заборгованість по заробітній платі	3	6
<b>10</b>	Інша заборгованість	14	12
<b>11</b>	Розрахунки з відшкодування збитків	512	514
<b>12</b>	Плата за наднормативне використання вагонів	280	2 808
<b>13</b>	Резерв на знецінення	(7 648)	(1 953)
<b>14</b>	<b>Разом (ряд.1155 ф.1)</b>	<b>460</b>	<b>5 707</b>

### 3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Склад грошових коштів Товариства наведено в Таблиці № 3.14.

Таблиця № 3.14  
кошти  
тис. грн.

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>На 31.12.2022 р.</b>	<b>На 31.12.2021 р.</b>
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	1 789	53 823
2	Депозитні рахунки	-	-
3	Готівка (каса)	-	-
4	Грошові кошти в дорозі	-	-
<b>5</b>	<b>Всього грошових коштів і їх еквівалентів (ряд.1166+1167 ф.1)</b>	<b>1 789</b>	<b>53 823</b>
6	Довідково: сума грошових коштів по акредитивах, які враховуються в складі попередніх оплат (авансів виданих)	3 327	43 603

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

Валюта грошових коштів (Таблиця № 3.15):

Таблиця № 3.15  
валюта  
тис. грн.

### Грошові кошти (в розрізі видів валюти)

<b>№</b>	<b>Валюта</b>	<b>Станом на 31.12.2022 р.</b>	<b>Станом на 31.12.2021 р.</b>

1	2	3	4
1	Українські гривні	1 789	53 822
2	Долари США	-	1
3	Євро	-	-
<b>4</b>	<b>Всього грошові кошти</b>	<b>1 789</b>	<b>53 823</b>

Всі грошові кошти Товариства знаходяться в банківських установах з кредитним рейтингом інвестиційного рівня.

Система оцінки фінансової надійності банку – FinScore – базується на 25 індикаторах і розраховується аналітичним відділом “YouControl”. Серед показників нормативи НБУ та фінансові коефіцієнти, котрі комплексно відображають стан ліквідності, достатності капіталу, рентабельності, кредитних, інвестиційних та валютних ризиків банку.

FinScore А присвоюється банку з огляду на краще поєднання індикаторів стійкості, серед яких офіційні нормативи НБУ та розрахункові показники ліквідності, ефективності, адекватності капіталу, зовнішнього фондування та інші. Тобто для банків з цим рейтингом ймовірність настання негативних фінансових наслідків є мінімальною. Натомість літери В, С і D є сигналами для уваги.

Банки, в яких відкриті основні розрахункові рахунки Товариства, мають наступні оцінки надійності банку за системою FinScore у 2022 році:

Таблиця № 3.16

Назва банку	Оцінка
ОЩАДБАНК	A
А – БАНК	B
Акціонерний банк Південний	B
БАНК КРЕДИТ ДНІПРО	C

### 3.7. Рух грошових коштів

У рядку 3095 форми 3 відображені такі надходження: реалізація путівок в санаторій – профілакторій у розмірі 381 тис. грн., оплата за матеріали та послуги населенню в розмірі 196 тис. грн., повернення по надмірно виданим сумам по заробітній платі в розмірі 226 тис. грн., повернення витрат на відрядження 33 тис. грн., повернення позики за туристичні путівки в сумі 197 тис. грн., оплата за харчування в сумі 716 тис. грн., оплата по банківським гарантіям в сумі 358 тис. грн., інше 477 тис. грн.

У рядку 3190 форми 3 відображено витрачання грошових коштів в наступних напрямках: перерахована сума аліментів в розмірі 12299 тис. грн., перерахування профспілкам 8182 тис. грн., оздоровчі суми, перераховані працівникам профспілки 99 тис. грн., внески в

лікарняну касу, утримані із заробітної плати працівників комбінату, в розмірі 4361 тис. грн., інші утримання із заробітної плати 1152 тис. грн., перерахування страховій групі ТАС в розмірі 207 тис. грн., видача сум на відрядження в розмірі 305 тис. грн., збитки від продажу валюти 323 тис. грн., повернення зайво виплачених лікарняних листів в розмірі 142 тис. грн., видані займи працівникам 10 тис. грн., послуги банків у розмірі 380 тис. грн., виплата сум моральної шкоди та нецільової благодійної допомоги та допомоги на поховання в розмірі 17742 тис. грн., відшкодування втрат сільгоспвиробництва при відведені земель 207 тис. грн. інші 175 тис. грн..

У рядку 3340 форми 3 відображені суми одержаної Товариством безповоротної фінансової допомоги у розмірі 831 886 тис. грн.

### **3.8. Інші оборотні активи**

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Товариства (рядок 1190) станом на 31.12.2022 р. включені суми податкового кредиту, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними, або які мають бути вписані та зареєстровані в ЄРПН за касовим методом у сумі 16 432 тис. грн., та податкові зобов'язання за отриманими авансами у сумі 22 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України.

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Товариства (рядок 1190) станом на 31.12.2021 р. включені суми податкового кредиту, не підтвержені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними у сумі 1 636 тис. грн., та податкові зобов'язання за отриманими авансами у сумі 2 217 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України.

### **3.9. Капітал**

Відповідно до статуту Товариства *статутний капітал* зареєстрований в розмірі 366 625 тис. грн. і розподілений на 1466502000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався. Розмір статутного капіталу відповідає п.5.1 Статуту Товариства та Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на 31.12.2022 року.

Середньорічна кількість простих акцій за 2022 рік склала 1466212512 штук, скоригована середньорічна кількість простих акцій -1466212512 штук.

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

В звітному періоді додаткового випуску акцій не було.

На дату затвердження звітності рішення про зміну величини статутного капіталу не приймалося.

До складу *додаткового капіталу* станом на 31.12.2022 року включені:

- вартість майна, яке не підлягало приватизації - 56 тис. грн. (спецспоруди);
- актуарний прибуток по розрахункам пенсійних забезпечень – 250 858 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року додатковий капітал становив 87 161 тис грн та складався:

- вартість майна, яке не підлягало приватизації - 59 тис. грн. (спецспоруди);
- актуарний прибуток по розрахункам пенсійних забезпечень – 87 102 тис. грн.

Відповідно до п.7.1 Статуту Товариства і Господарського Кодексу України сформовано **резервний капітал** станом на 31.12.2022 року у сумі 53 698 тис. грн. та станом на 31.12.2021 року складав 53 698 тис. грн.

**Нерозподілений прибуток** за результатами діяльності підприємства станом на 31.12.2022 року складає 563 731 тис. грн.(станом на 31.12.2021 року – 610 793 тис. грн.)

Вартість **вилученого капіталу** складає:

- станом на 31.12.2022 року – 295 тис. грн. (купівля-продаж цінних паперів);
- станом на 31.12.2021 року – 295 тис. грн. (купівля-продаж цінних паперів).

Рішення щодо викуплених акцій у 2022 році Товариством ще не приймались.

Інформацію про юридичних осіб, які мають право розпоряджатися більш ніж 10% загальної кількості голосів, що приходяться на акції, які емітовані акціонерним Товариством, наведено у Примітці 3.42

### **3.10 Відстрочені податкові зобов'язання**

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання нараховуються і відображаються у фінансовій звітності один раз на рік при складанні фінансової звітності за поточний звітний рік. Станом на 31.12.2022 року відстрочені податкові зобовязання становили 124 086 тис. грн. (станом на 31.12.2021 року – 139 966 тис. грн.)

### **3.11. Зобов'язання за пенсійним забезпеченням**

Товариством у січні 2023 року станом на 31.12.2022 року було проведено актуарну оцінку зобов'язань за програмами виплат працівникам за 2022 рік із залученням сертифікованого актуарія. Загальна сума створеного резерву, яка відображена у фінансовій звітності склала 600 539 тис. грн.

Відповідно до актуарної оцінки за 2021 рік станом на 31.12.2021 року загальна сума резерву склала 679 992 тис. грн.

В звіті про фінансовий стан пенсійні зобов'язання Товариства відображені в складі довгострокових зобов'язань (*рядок 1505 ф.1*).

#### **3.11.1. Інформація про характеристики пенсійних програм з визначеною виплатою (Пільгові пенсії: Список № 1 та Список № 2)**

На звітну дату Товариство бере участь у державній пенсійній програмі.

Юридичне зобов'язання за програмою встановлене Законом України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» та Законом України «Про пенсійне забезпечення».

Учасниками програми є тільки ті працівники Товариства, які виконують (виконували) роботи (надавали послуги) на робочих місцях, що відповідають критеріям, визначенім Списком № 1 та Списком № 2 (далі - «Списки») виробництв, робіт, професій, посад і показників, зайнятість на яких дає право на пенсію за віком на пільгових умовах (далі - «пільгові пенсії»), що затверджені КМУ.

Виплати пільгових пенсій розпочинаються за кілька років до набуття такими працівниками загальнодержавного пенсійного віку, встановленого законодавством, якщо такі особи відповідають вимогам Закону України «Про пенсійне забезпечення» та Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» щодо страхового та пільгового стажу.

Зобов'язання Товариства за даною програмою виплат формуються впродовж періоду трудової діяльності працівника Підприємства на атестованому у встановленому порядку робочому місці (відповідно до Списку №1 або Списку №2), що дає право на отримання пільгової пенсії.

Ці зобов'язання погашаються Товариством тільки після призначення працівників пільгової пенсії органами Пенсійного фонду України (ПФУ) шляхом щомісячної сплати сум, що відшкодовують фактичні витрати даного на виплату та доставку пільгових пенсій їхньому отримувачу (далі – відшкодування ПФУ).

Суми щомісячних пенсійних виплат (відшкодувань ПФУ) розраховуються органами ПФУ для кожного пенсіонера пільгової категорії за нормами законодавства України про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування та зазначаються у повідомленнях ПФУ.

Розмір пенсії ґрунтуються на величині заробітку працівника, на який нараховується єдиний соціальний внесок (ЕСВ) за всі періоди (місяці) набуття ним страхового та спеціального (за Списками) стажу на підприємствах-учасниках пенсійного плану.

У випадку, якщо працівник заробив спеціальний (пільговий) стаж для призначення йому пільгової пенсії на різних підприємствах, дане Підприємство відшкодовує ПФУ частку виплат, зароблену працівником на цьому Підприємстві, пропорційно його стажу, що визначається ПФУ.

Після досягнення працівником загальнодержавного пенсійного віку або переходу на інший вид пенсії або смерті працівника виплати та відшкодування ПФУ припиняються.

### ***3.11.2. Опис ризиків, на які наражається Товариство за планом***

Компанія не здатна оцінити свою частку в фінансовому положенні і фінансових показниках плану з достатньою надійністю для цілей обліку з причин:

- підприємство не має доступу до інформації про план, яка задовольняла б вимогам цього стандарту;
- план піддає підприємства-учасники актуарним ризикам, пов'язаним з зайнятими на сьогодні і колишніми працівниками інших підприємств, в результаті чого відсутня послідовна і надійна база для розподілу зобов'язань, активів і витрат між підприємствами, які беруть участь в плані;
- нормативно-правова база може змінюватися, в тому числі і за правилами призначення пенсій та розрахунку (перерахунку) сум виплат.

План створює актуарний ризик для підприємства: якщо сукупні витрати на виплату винагород, вже зароблених на кінець звітного періоду, виявляться вищими за очікувані, підприємству доведеться збільшити внески (відшкодування до ПФУ).

### ***3.11.3. Результати розрахунків з ідентифікацією сум (актуарний баланс) за 2022р.***

Таблиця № 3.17

Оціночний показник програми згідно МСБО 19	Всього
<b>I Зміна теперішньої вартості зобов'язань за рік, що закінчився</b>	
1 Теперішня вартість зобов'язань на початок року	679 991 703
2 Процентні витрати або Вартість відсотків	84 930 963
3 Вартість поточних послуг , з них:	41 894 186

- пільгові пенсії (майбутні пенсіонери: Список №1 та Список №2)	41 100 527
- одноразові виплати при виході на пенсію	793 659
- виплати до ювілей	0
- щорічні виплати пенсіонерам	0
- виплати за іншими програмами	0
4 Вартість раніше наданих послуг	0
5 Актуарний (прибуток) збиток від секвестрів	—
6 Виплати працівникам	(42 522 024)
7 Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань	(163 755 997)
8 Теперішня вартість зобов'язань на кінець року	600 538 831
<b>II Зміни справедливої вартості активів програми за рік, що закінчився</b>	
1 Справедлива вартість активів програми станом на початок року	0
2 Дохід, що очікується від активів програми	0
3 Фактичний дохід від активів програми	0
4 Сплаченні внески	42 522 024
5 Виплати працівникам	(42 522 024)
6 Актуарний (прибуток) збиток від активів	0
7 Справедлива вартість активів програми станом на кінець року	0
<b>III Зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, що закінчився</b>	
1 Актуарний прибуток (збиток) від зобов'язань	163 755 997
2 Актуарний прибуток (збиток) від активів	0
3 Чистий прибуток (збиток) станом на кінець року	163 755 997
<b>IV Суми, що визнаються у Звіті про фін.стан (Балансі)</b>	
<b>IVa Активи (зобов'язання), що визнаються у балансі за рік, що закінчився</b>	
1 Теперішня вартість зобов'язань на кінець року	(600 538 831)
2 Справедлива вартість активів пенсійної програми на кінець року	0
3 Активи (зобов'язання), які мають бути визнані станом на кінець року	(600 538 831)
<b>IVb Суми, що визнаються у Звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився</b>	
1 Вартість поточних послуг	41 894 186
2 Процентні витрати	84 930 963
3 Дохід, що очікується від активів програми	0
4 Визнаний актуарний збиток (прибуток)	0

5 Вартість раніше наданих послуг	0
6 Результати секвестру	0
7 Витрати, визнані в складі звіту про прибутки та збитки	126 825 149
<b>IVc Суми (переоцінки), що визнаються у Іншому сукупному доході за рік, що закінчився</b>	
1 Визнаний актуарний збиток (прибуток)	(163 755 997)

### Ключові актуарні припущення на звітні дати

Таблиця № 3.17.1

Актуарні припущення	31.12.2021	31.12.2022
1 Ставка дисконту, %	12,49	19,47
2 Плинність кадрів, %	7,0	7,0
3 Ставка зростання заробітної плати, %	9,25	10,0
4 Ставка збільшення пенсій, %	10,57	10,48
5 Ставка інфляції, %	5,3	6,01
6 Смертність персоналу	Таблиця смертності Україна, 2020	Таблиці смертності Україна, 2021

### Інформація про особливості строків погашення зобов'язань за програмами з визначеною виплатою

Таблиця № 3.17.2

Програма виплат (отримувачі:підстави)	Середній строк, що залишився до отримання виплат, років*
Одноразові виплати (працівники: при виході на пенсію)	11
Пільгові пенсії (працівники: Список №1 та Список №2)	11
Пільгові пенсії (пенсіонери: відшкодування ПФУ)	3

### Вплив змін величини кожного важливого актуарного припущення на теперішню вартість зобов'язання за визначеною виплатою

Таблиця № 3.17.3

Параметр	Теперішн	Зміна вартості	Дюра	Конвек

актуарних припущен ь	Величин а парамет ру, %	я вартість зобов'язан ь (DBO), розрахова на для прийняти х припущен ь, грн	зобов'язань в		ція (Durat ion)	сія (Conve xity)		
			-1%	+1%				
			грн.	%	грн.	%		
Ставка дисконту	19,47	600 538 831	22 294 132	3,71	(20 624 745)	(3,4 3)	3,57	0,14
Зростання заробітної плати	10,0	600 538 831	(19 716 07 2)	(3,28)	21 177 475	3,53	(3,40)	0,12
Зростання пенсій	10,48	600 538 831	(2 796 037 )	(0,47)	2 878 737	,48	(0,47)	0,01
Інфляція	6,01	600 538 831	1 180 042	0,20	1 992 098	0,33	(0,07)	0,26
Плинніст ь кадрів	7,0	600 538 831	25 216 571	4,20	(23 171 529)	(3,8 6)	4,03	0,17

### 3.11.4. Результати розрахунків з ідентифікацією сум (актуарний баланс) за 2021р.

I. Зміни приведеної вартості зобов'язань за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

1. Приведена вартість зобов'язань за станом на початок року – 490 024 918 грн.
2. Процентні витрати або Вартість відсотків – 59 146 008 грн.
3. Вартість поточних послуг, з них – 59 317 798 грн.:
  - пільгові пенсії (майбутні пенсіонери: Список № 1 і Список № 2) – 25 594 572 грн.
  - одноразові виплати по виходу на пенсію – 1 614 020 грн.
4. Актуарний (прибуток) збиток від секвестрів – 0 грн.
5. Виплати працівникам – (41 411 901) грн.
6. Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань - 112 914 880 грн.
7. Текуща вартість зобов'язань станом на кінець року – 679 991 703 грн.

II. Зміни справедливої вартості активів програми за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

1. Сплаченні внески – 41 411 901 грн.

2. Виплати працівникам - (41 411 901) грн.

*III. Зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.*

1. Актуарний прибуток (збиток) від зобов'язань 112 914 880 грн.

2. Актуарний прибуток (збиток) від активів – 0 грн.

3. Чистий прибуток (збиток) за станом на кінець року – 112 914 880 грн.

*IV. Суми, що визнаються у Звіті про фін. стан (Балансі)*

*IVa. Активи (зобов'язання) визнані в балансі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.*

1. Теперішня вартість зобов'язань станом на кінець року (679 991 703) грн.

2. Справедлива вартість активів пенсійного плану за станом на кінець року – 0 грн.

3. Активи (зобов'язання), які повинні бути визнані за станом на кінець року - (679 991 703) грн.

*IVb. Суми в звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.*

1. Вартість поточних послуг – 59 317 798 грн.

2. Процентні витрати – 59 146 008 грн.

3. Дохід, що очікується від активів програми – 0 грн.

4. Визнаний актуарний збиток (прибуток) – 0 грн.

5. Вартість раніше наданих послуг – 0

6. Результати секвестру – 0 грн.

7. Витрати, визнані у складі звіту про прибутки та збитки – 118 463 806 грн.

*IVc. Суми (переоцінки), що визнаються у Іншому сукупному доході за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.*

1. Визнаний актуарний збиток (прибуток) - 118 463 806 грн.

*V. Актуарні припущення станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2021 р. (відповідно).*

1. Ставка дисконтування -12,07% та 12,49%.

2. Плинність кадрів - 7,00% та 7,00%.

3. Ставка зростання заробітної плати -8,80% та 9,25%.

4. Ставка збільшення пенсій – 6,90% та 10,57 %.

5. Ставка інфляції – 5,39% та 5,30%.

6. Смертність персоналу та плинність кадрів – відповідно до середньостатистичних даних.

*VII. Середній строк, що залишився до отримання виплат, років:*

- пільгові пенсії (Список № 1 та Список № 2) – 11 років;

- одноразові виплати по виходу на пенсію – 11 років.

– пільгові пенсії (пенсіонери: відшкодування ПФУ) – 4

**Чутливість загального зобов'язання з пенсійного забезпечення до зміни основних зважених припущень на 31.12.2021 р.:**

Оцінки впливу змін в актуарних припущеннях на майбутні зобов'язання представлені нижче. Ступінь ризику визначається методом розрахунку і оцінки величин дюрації і конвексії.

Таблиця № 3.18

**Зміни в параметрах основних актуарних припущенень:  
вплив на величину зобов'язань за планами з визначеними виплатами**

параметр актуарних припущен- нь	Величина параметру , %	Теперішня вартість зобов'язань (DBO), розрахована для прийнятих припущень, грн	Зміна вартості зобов'язань в				Дюраці я (Durati on)	Конвек сія (Conve xity)		
			-1%		-1%					
			грн.	%	грн.	%				
Ставка дисконту	12,49	679 991 703	33 803 175	4,9 7	-30 763 837	-4, 52	4,75	0,22		
Зростання заробітної плати	9,25	679 991 703	-28 610 543	-4, 21	31 115 157	4,5 8	-4,39	0,18		
Зростання пенсій	10,57	679 991 703	-3 262 583	-0, 48	3 367 668	0,5 0	-0,49	0,01		

### 3.11.5. Інформація про зміни в складі забезпечень у 2022 році

#### Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

*Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю*

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець звітного періоду.

Таблиця № 3.18

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Вхідні дані
-----------------------------------------------------------------	---------------------	-------------

Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за собівартістю, в подальшому визнається за справедливою вартістю.	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх собівартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Метод оцінки – ринковий підхід.	Офіційні біржові курси організаторів торгів палату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня.

Товариство використовує ієархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і не фінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство застосовує, наскільки це можливо, відкриті ринкові дані.

Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- *Рівень 1:* котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань.
- *Рівень 2:* вхідні дані, крім котирувань, що увійшли до Рівня 1, які є відкритими для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін).
- *Рівень 3:* вхідні дані для активу чи зобов'язання, що не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієархії джерел визначення справедливої вартості, оцінена справедлива вартість відноситься в повному обсязі до найнижчого рівня ієархії джерел визначення справедливої вартості, який є суттєвим для всієї оцінки.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 року та порівняльного 2021 року не було змін між рівнями ієрархії справедливої вартості.

Справедлива вартість всіх фінансових активів та зобов'язань оцінена як вартість, що несуттєво відрізняється від їх балансової вартості на 31 грудня 2022 р. та 2021 року.

### **Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**

Таблиця № 3.18  
(тис. грн.)

	<b>Справедлива вартість</b>	<b>Справедлива вартість</b>
	<b>31.12.2022р</b>	<b>31.12.2021 р</b>
Грошові кошти на поточному рахунку	<b>53 823</b>	<b>1789</b>
Інструменти капіталу (частки) поточні фінансові інвестиції	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	<b>5 707</b>	<b>460</b>
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	<b>238 747</b>	<b>25 129</b>
Дебіторська заборгованість за розрахунками за видними авансами	<b>58 581</b>	<b>63 934</b>

### **3.12. Кредиторська заборгованість по основній діяльності, інша кредиторська заборгованість, довгострокові та поточні залоги**

Склад кредиторської заборгованості наведено в таблиці нижче.

Таблиця № 3.19

#### **Кредиторська заборгованість** тис. грн.

<b>№</b>	<b>Вид кредиторської заборгованості</b>	<b>На</b>	<b>На</b>
1	2	3	4
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
1	Кредиторська заборгованість за товари, роботи,	951 728	1 026 520

	послуги за основною діяльністю		
2	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
3	Інша кредиторська заборгованість	494 502	158 975
<b>4</b>	<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>1 442 230</b>	<b>1 185 495</b>
	<b>Нефінансові зобов'язання</b>		
5	Аванси отримані	147	13 315
6	Заробітна плата та заборгованість зі страхування	29 091	37 382
7	Страхування майна	-	-
8	Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	21 705	35 443
9	Зобов'язання за оплатою пільгових пенсій	-	-
<b>10</b>	<b>Всього нефінансові зобов'язання</b>	<b>50 943</b>	<b>86 140</b>

Кредиторська заборгованість (рядки 1615 та 1690 балансу) деномінована в наступних валютах (Таблиця № 3.20):

Таблиця № 3.20

**Кредиторська заборгованість по видам валюти**

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2022р.	На 31.12.2021р.
1	2	3	4
1	Українські гривні(за товари, роботи, послуги)	951 182	1 024 461
2	Українські гривні (інша кредиторська заборгованість)	494 502	158 975
3	Українські гривні (Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
4	Долари США (за товари, роботи, послуги)	37	-
5	Євро(за товари, роботи, послуги)	509	2059
<b>6</b>	<b>Всього кредиторської заборгованості (ряд.1615+1690 ф.1)</b>	<b>1 446 230</b>	<b>1 185 495</b>

Станом на 31.12.2022 р. справедлива вартість кредиторської заборгованості по основній діяльності та іншої фінансової кредиторської заборгованості Товариства рівна її балансовій вартості.

В рядку 1690 балансу Товариства «Інші поточні зобов'язання» відображені зобов'язання, які не підлягають відображенню в складі інших статей кредиторської заборгованості (Таблиця № 3.21).

Таблиця № 3.21

**Інші поточні зобов'язання**

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Зобов'язання</b>	<b>На 31.12.2022р.</b>	<b>На 31.12.2021 р.</b>
1	2	3	4
1	Податковий кредит з ПДВ	20 332	4 072
2	Заборгованість з іншими кредиторами	473 664	154 393
3	Заборгованість підзвітним особам	3	3
4	Податкове зобов'язання з ПДВ	503	502
5	Заборгованість фонду соціального страхування	-	5
<b>6</b>	<b>Разом</b>	<b>494 502</b>	<b>158 975</b>

**Поточні та довгострокові забезпечення.**

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

Таблиця № 3.22

**Довгострокові забезпечення**

<b>№</b>	<b>Найменування забезпечення</b>	<b>Станом на 31.12.2022р., тис. грн.</b>	<b>Станом на 31.12.2021 р., тис. грн.</b>
1	2	3	4
1	Забезпечення на відновлення земель	7 320	6745
<b>2</b>	<b>Разом довгострокові (рядок 1520 ф.1)</b>	<b>7 320</b>	<b>6745</b>

**Поточні забезпечення**

Таблиця № 3.23

<b>№</b>	<b>Найменування забезпечення</b>	<b>Станом на 31.12.2022р., тис. грн.</b>	<b>Станом на 31.12.2021 р., тис. грн.</b>
1	2	3	4
1	Забезпечення виплат відпусток	82 349	44 981

<b>2</b>	Забезпечення на відновлення земель (в частині поточних)	<b>3 546</b>	<b>3 189</b>
<b>3</b>	Умовні зобов'язання	<b>810</b>	<b>880</b>
<b>4</b>	<b>Разом поточні (рядок 1660 ф.1)</b>	<b>86 705</b>	<b>49 050</b>

Зміни в складі забезпечень на протязі звітного 2022 року представлені в Таблиці № 3.24, 3.25.

Таблиця № 3.24

**Інформація про зміни в складі забезпечень у 2022 році**  
**Довгострокові забезпечення**

<b>Найменування забезпечення</b>	<b>Забезпечення станом на початок року тис. грн.</b>	<b>Використано у звітному році тис. грн.</b>	<b>Нараховано забезпечені/прощентів у звітному році тис. грн.</b>	<b>Забезпечення станом на кінець року тис. грн.</b>
Забезпечення на відновлення земель	6745	261	836	7 320
<b>Разом</b>	<b>6 745</b>	<b>261</b>	<b>836</b>	<b>7320</b>

**Поточні забезпечення**

Таблиця № 3.25

<b>Найменування забезпечення</b>	<b>Забезпечення станом на початок року тис. грн.</b>	<b>Використано у звітному році тис. грн.</b>	<b>Нараховано забезпечені/прощентів у звітному році тис. грн.</b>	<b>Забезпечення станом на кінець року тис. грн.</b>
Забезпечення виплат відпусток	44 981	54 130	91 498	82 349
Забезпечення на відновлення земель	3 189	48	405	3 546

Умовні зобов'язання	880	880	810	810
<b>Разом</b>	<b>49 050</b>	<b>55 058</b>	<b>92 713</b>	<b>86 705</b>

Товариство нарахувало умовні зобов'язання щодо майбутніх витрат і платежів по відшкодуванню моральної шкоди колишнім працівникам комбінату за рішенням суду, які набрали законної сили станом на 31.12.2022 року

Зміни в складі забезпечень на протязі минулого 2021 року представлені в Таблиці № 3.26, 3.27.

Таблиця № 3.26

**Інформація про зміни в складі забезпечень у 2021 році**  
**Довгострокові забезпечення**

Найменуванн я забезпечення	Забезпечення станом на початок року тис. грн.	Використа но у звітному році тис. грн.	Нараховано забезпечені/пр оцентів у звітному році тис. грн.	Забезпеченн я станом на кінець року тис. грн.
Забезпечення на відновлення земель	25 317	4 134	-14 438	6 745
<b>Разом</b>	<b>25 317</b>	<b>4 134</b>	<b>-14 438</b>	<b>6 745</b>

**Поточні забезпечення**

Таблиця № 3.27

Найменуванн я забезпечення	Забезпечення станом на початок року тис. грн.	Використа но у звітному році тис. грн.	Нараховано забезпечені/пр оцентів у звітному році тис. грн.	Забезпеченн я станом на кінець року тис. грн.
Забезпечення виплат відпусток	35 207	79 579	89 353	44 981
Забезпечення на відновлення	735	768	3 222	3 189

земель				
Умовні зобов'язання			880	880
<b>Разом</b>	<b>35 942</b>	<b>80 347</b>	<b>93 455</b>	<b>49 050</b>

### 3.13. Доходи від реалізації (продажі)

Інформація про обсяги реалізації продукції наведено в Таблиці № 3.28.

Таблиця № 3.28

#### Обсяги реалізації продукції

№	Показник	За 2021 р. Вага, тони	За 2021 рік. Сума, тис. грн.	За 2022 р. Вага, тони	За 2022 рік. Сума, тис. грн.
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація готової продукції (руда марганцева)	417 762,0	1 033 730	237 539,020	637 880
2	Реалізація готової продукції (шлами руди марганцевої)	790 392,040	29 529	219 937,020	9 315
3	Реалізація готової продукції (агломерат)	6 009,550	20 719	-	-
4	Реалізація товарів (сировина)	1 216,000	3 230	-	-
5	Реалізація товарів (феросплавна продукція)	50 094,408	2 407 93 9	11 185,688	645 531
6	Реалізація електроенергії	-	14 099	-	5
7	Реалізація готової продукції (концентрат)	1514,0	2 566	59 539,000	109 088
8	<b>Всього реалізація на внутрішньому ринку</b>	<b>1 266 987,99</b> 8	<b>3 511 812</b>	<b>528 200,728</b>	<b>1 401 819</b>

9	Реалізація готової продукції	-	-	-	-
1 0	Реалізація товарів (феросплавна продукція)	11 811,120	453 683	679,220	32 851
1 1	<b>Всього реалізація на експорт</b>	<b>11 811,120</b>	<b>453 683</b>	<b>679,220</b>	<b>32 851</b>
1 2	<b>Всього доходів від реалізації (рядок 2000 ф.2)</b>	<b>1 278 799,118</b>	<b>3 965 495</b>	<b>528 879,948</b>	<b>1 434 670</b>

### 3.14. Витрати за видами

Склад елементів операційних витрат підприємства наведено в Таблиці № 3.29.

Таблиця № 3.29

#### Елементи операційних витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2022 р.	Сума за 2021 р.
1	2	3	4
1	Матеріальні затрати	554 370	477 055
2	Витрати на оплату праці	660 855	616 285
3	Відрахування на соціальні заходи	157 461	150 216
4	Амортизація	127 927	103 278
5	Інші операційні витрати	314 283	289 819
19	<b>Всього операційних витрат</b>	<b>1 814 896</b>	<b>1 636 653</b>

### 3.15. Розкриття інформації про доходи та витрати

За 2022-2021 роки інші операційні доходи складали (Таблиця № 3.30.):

Таблиця № 3.30

#### Інші операційні доходи

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2022 рік	Сума за 2021 рік
1	2	3	4
1	Дохід від реалізації газет	184	995
2	Собівартість реалізованих газет	(156)	(969)
3	Доходи від реалізації послуг	5 867	4 658
4	Собівартість реалізованих послуг	(5 665)	(3 766)
5	Дохід від курсових різниць	-	-

6	Курсова різниця (витрати)	-	-
7	Дохід від реалізації оборотних активів	7 402	26 562
8	Собівартість реалізованих оборотних активів	(1 718)	(5 420)
9	Дохід від здачі необоротних активів в оренду	955	1 204
10	Штрафи, пені, неустойки одержані	434	720
11	Непогашена кредиторська заборгованість	1	525
12	Дохід від безоплатно одержаних активів	189	21
13	Інші доходи операційної діяльності	519 098	104 562
<b>14</b>	<b>Всього інших операційних доходів (рядок 2120 ф.2)</b>	<b>526 591</b>	<b>129 092</b>

Склад інших доходів операційної діяльності наведено в Таблиці № 3.31.

Таблиця № 3.31  
тис. грн.

#### Інші доходи операційної діяльності

№	Показник	Сума за 2022р.	Сума за 2021р.
1	2	3	4
1	Оприбуткування матеріалів	1 951	4 224
2	Відшкодування збитків підприємству	15	11
3	% на залишки коштів на розрахункових рахунках	4525	5 276
4	Дохід від відшкодування комунальних витрат	85	16
5	Дохід від проживання в гуртожитку	219	296
6	Дохід, отриманий за невиконання контрагентами умов банківських гарантій	358	574
7	Дохід від реалізації путівок на бази відпочинку	319	946
8	Безповоротна фінансова допомога	511 520	93 000
9	Повернення судового збору	16	87
10	Дохід реалізації путівок в санаторій-профілакторій	-	53
11	Інше	90	79

<b>12</b>	<b>Всього інших доходів операційної діяльності (показник 13 табл.3.28)</b>	<b>519 098</b>	<b>104 562</b>
-----------	----------------------------------------------------------------------------	----------------	----------------

Склад адміністративних витрат наведено в Таблиці № 3.32.

Таблиця № 3.32

**Адміністративні витрати**

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>Сума за 2022 р.</b>	<b>Сума за 2021 р.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Заробітна плата	50 679	50 341
2	Єдиний соціальний внесок	10 770	10 600
3	Нарахування резерву невикористаних відпусток	5 551	3 602
4	Амортизація	1 856	1 873
5	Канцелярські, друкарські поліграфічна та інші матеріали	284	1 159
6	ТМЦ з охорони праці	206	88
7	Опалення	446	654
8	Електроенергія	907	601
9	Вода питна	48	42
10	Стічні води	49	45
11	Послуги допоміжного виробництва	1 647	1 702
12	Витрати на відрядження	181	444
13	Утримання цеху автоматизованих систем управління	3 133	3 440
14	Утримання цеху технологічної диспетчеризації і зв'язку	5 404	5 955
15	Витрати на утримання бюро по навчанню персонал	798	1 117
16	Витрати на охорону об'єктів підприємства	29 237	27 106
17	Утримання інформаційного бюро	230	
18	Послуги зв'язку	156	122
19	Послуги банку	386	1 329
20	Податки	131 388	105 011
21	Перевезення працівників підприємства	22 069	22 175
22	Витрати на утримання транспорту, який	8 073	7 419

	обслуговує апарат управління		
23	ВГРЧ- фінансування	3 949	8 640
24	Утримання та ремонт оргтехніки	85	203
25	Інформаційно-консультаційні послуги	3 107	2 573
26	Юридичні послуги	5 125	5 261
26	Витрати на підвищення кваліфікації	50	33
27	Аудиторські послуги	340	286
28	Витрати на страхування	58	64
29	Послуги регистратора	275	479
30	Послуги інших контрагентів	392	1 935
31	<b>Разом адміністративні витрати (рядок 2130 ф.2)</b>	<b>286 880</b>	<b>264 299</b>

Склад витрат на збут наведено в Таблиці № 3.33.

Таблиця № 3.33

**Витрати на збут**

тис. грн.

№ 1	Показник 2	Сума за 2022 р.	
		3	4
1	Заробітна плата	6 771	7 273
2	Єдиний соціальний внесок	1 460	1 566
3	Резерв майбутніх відпусток з відрахуванням	1 152	948
4	Амортизація	1 852	1 773
5	Матеріали	874	623
6	Паливно-мастильні матеріали	586	676
7	Запасні частини	413	298
8	ТМЦ з охорони праці	59	92
9	Електроенергія	621	521
10	Інші послуги сторонніх організацій	2 268	1 608
11	Витрати, по'вязані з перевезенням продукції з/д транспортом	9 329	10 419
12	Послуги допоміжного виробництва	12 768	11 875
13	<b>Разом витрати на збут (рядок 2150 ф.2)</b>	<b>38 153</b>	<b>37 672</b>

Склад інших операційних витрат наведено в Таблиці № 3.34

### Інші операційні витрати

Таблиця № 3.34  
тис. грн.

№	Показник	Сума за 2022 р.	Сума за 2021 р.
1	2	3	4
1	Дохід від курсових різниць	23 628	3 996
2	Курсова різниця (витрати)	(9 679)	(13 829)
3	Доходи від реалізації валют	338	83
4	Собівартість реалізованої валюти	(323)	(1 387)
5	Нестачі від псування цінностей	(903)	(202)
6	Штрафи, пені, неустойки	(1 742)	(5)
7	Доходи від реалізації продукції цеху харчування	596	2 907
8	Собівартість продукції цеху харчування	(1 338)	(3 627)
9	Витрати ШХОВС по переукладці хвостів збагачення	(48 632)	(51 538)
10	Уцінка	-	(127)
11	Інші витрати операційної діяльності	(275 517)	(160 970)
12	Нарахований резерв сумнівних боргів	(5 699)	(10 262)
13	<b>Всього інших операційних витрат (рядок 2180 ф.2)</b>	<b>(319 271)</b>	<b>(234 961)</b>

Розшифрування інших витрат операційної діяльності наведена нижче.

### Інші витрати операційної діяльності

Таблиця № 3.35  
тис. грн.

№	Показник	Сума за 2022 р.	Сума за 2021 р.
1	2	3	4
1	Нарахування профспілкам на культмасову роботу	(1 363)	(8 124)
2	Утримання об'єктів соцкультурного побуту	(12 192)	(15 858)

3	Вислуга років, оздоровчі та інші виплати робітникам	(17 758)	(32 873)
4	Амортизація об'єктів соціального характеру	(1 382)	(662)
5	Благодійна допомога	(7 462)	(1 428)
6	Інші витрати (виплати за рішенням суду, витрати, не пов'язані з господарською діяльністю, організація заходів, не пов'язаних з господарською діяльністю)	(142 222)	(42 590)
7	Нарахування вартості поточних послуг згідно актуарних розрахунків	(41 894)	(59 318)
8	Премії за інші досягнення	-	(117)
9	Витрати на простої підрозділів	(51 244)	-
<b>91 0</b>	<b>Всього інших операційних витрат (показник 11 табл. 3.30)</b>	<b>(275 517)</b>	<b>(160 970)</b>

### 3.16. Інші доходи та витрати

За 2022-2021 роки інші доходи та витрати складали (Таблиця № 3.36)

Таблиця № 3.36  
тис. грн.

#### Склад інших доходів

Показник	Сума за 2022 р.	Сума за 2021 р.	2
			3
Дохід від викуптя основних засобів	1 183	2 861	
Дохід від неопераційних курсових різниць	38	581	
Витрати від неопераційні курсові різниці	(137)	(54)	
Дохід від безоплатно одержаних активів	1	1	
<b>Всього (рядок 2240 ф.2)</b>	<b>1 085</b>	<b>3389</b>	

Інші витрати складаються з витрат, наведених в таблиці № 3.37.

Таблиця № 3.37

### Склад інших витрат

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>Сума за 2022р.</b>	<b>Сума за 2021р.</b>
1	2	3	4
1	Дохід від неопераційних курсових різниць	-	-
2	Неопераційні курсові різниці	-	-
3	Списання необоротних активів	(32 466)	(19400)
<b>4</b>	<b>Всього (рядок 2270 ф.2)</b>	<b>(32 466)</b>	<b>(19400)</b>

### 3.17. Фінансові витрати

Склад фінансових витрат наведено в Таблиці № 3.38:

Таблиця № 3.38

### Фінансові витрати

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>Сума за 2022р.</b>	<b>Сума за 2021р.</b>
1	2	3	4
1	Нараховані проценти в частині фінансових витрат по фінансовому лізингу	-	-
2	Відсоткові витрати при дисконтуванні суми резерву на відновлення порушених земель	(1 242)	18 207
3	Вартість процентів згідно актуарного розрахунку	(84 931)	(59 146)
<b>4</b>	<b>Всього фінансових витрат (рядок 2250 ф.2)</b>	<b>(86 173)</b>	<b>(40 939)</b>

### 3.18. Податок на прибуток

Витрати по податку на прибуток складаються з наступного (Таблиця № 3.39):

Таблиця № 3.39

### Витрати по податку на прибуток

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>2022 р.</b>	<b>2021 р.</b>
1	2	3	4
1	Поточний податок	58	2834
2	Відстрочений податок (збільшення відстрочених	-	729

	податкових зобов'язань)		
3	Відстрочений податок (зменшення відстрочених податкових зобов'язань)	(15 880)	-
4	<b>Витрати або дохід з податку на прибуток:</b>	<b>(15 822)</b>	<b>3563</b>

Відмінності між МСФЗ та податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань з метою складання фінансової звітності та базою для розрахунку податку на прибуток. Нижче подано податковий ефект зміни тимчасових різниць:

Таблиця № 3.40

**Податковий ефект змін тимчасових різниць на початок року:**

тис. грн.

№	Показник	Станом на 31.12.2021р.	Різниці, визнані в звіті про фінансові результати	Станом на 31.12.2020р.
1	2	3	4	5
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування:			
2	Ставка податку	18%	-	18%
3	Залишкова вартість основних засобів і нематеріальних активів	800 636	-934	801 570
4	Всього тимчасових різниць:	800 636	-934	801 570
5	Всього відстроченого податкового зобов'язання ряд.4 х ряд 2	144 115	-168	144 283
6	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування			
7	Резерв на відновлення земель	9934	-16119	26053
8	Резерв сумнівних боргів	12234	10255	1979
9	Резерв на виплату інших витрат та платежів	880	880	-
10	Всього тимчасових різниць, сума рядків: (7+8+ 9)	23048	-4984	28032
11	Всього відстроченого податкового активу, ряд. 10 х ряд 2	4149	-897	5046
12	<b>Визнане відстрочене</b>	<b>139 966</b>	<b>729</b>	<b>139 237</b>

	<b>податкове зобов'язання</b>			
<b>13</b>	<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	-	-	-

Таблиця № 3.41

**Податковий ефект змін тимчасових різниць на кінець року:**

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>Станом на 31.12.2022р.</b>	<b>Різниці, визнані в звіті про фінансові результати (гр.3- гр.5)</b>	<b>Станом на 31.12.2021р.</b>
1	2	3	4	5
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування:			
2	Ставка податку	18%	-	18%
3	Залишкова вартість основних засобів і нематеріальних активів	718 971	-81 665	800 636
4	Всього тимчасових різниць:	718 971	-81 665	800 636
5	Всього відстроченого податкового зобов'язання ряд.4 х ряд 2	129 415	-14 700	144 115
6	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування			
7	Резерв на відновлення земель	10 866	932	9 934
8	Резерв на знецінення	17 930	5 696	12 234
9	Резерв на виплату інших витрат та платежів	810	-70	880
10	Всього тимчасових різниць, сума рядків: 7-9	29 606	6 558	23 048
11	Всього відстроченого податкового активу, ряд.10 х ряд 2	5 329	1180	4 149
12	<b>Визнане відстрочене податкове зобов'язання</b>	<b>124 086</b>	<b>-15 880</b>	<b>139 966</b>
13	<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	-	-	-

### 3.19. Інформація за сегментами

Приоритетними звітними сегментами визнані господарчі сегменти – виробництво руди марганцеворудної збагаченої зі зниженим вмістом фосфору; оптова торгівля металами та металевими рудами. Сума доходу цих сегментів підприємства від реалізації продукції зовнішнім покупцям за звітний рік складає 1 434 665 тис. грн. чи 99,99 % сукупного виторгу від реалізації продукції зовнішнім покупцям всіх сегментів.

Більш детальна інформація за сегментами 2022р. наведена в Таблиці № 3.42

Таблиця № 3.42

#### Господарські сегменти за 2022рік

тис. грн.

№	Показник за 2021рік	Виробництво марганцевої руди	Оптова торгівля товарами	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація зовнішнім покупцям	756 283	678 382	5	1 434 670
2	Інші операційні доходи	524 783	-	1 808	526 591
3	Інші доходи	1 084	-	1	1 085
4	<b>Всього доходів</b>	<b>1 282 150</b>	<b>678 382</b>	<b>1 814</b>	<b>1 962 346</b>
5	Собівартість реалізації	615 422	646 860	5	1 262 287
6	Адміністративні витрати	64 358	-	222 522	286 880
7	Витрати на збут	35 697	2 456	-	38 153
8	Інші операційні витрати	-	12 805	308 208	321 013
9	Інші витрати	32 468	-	-	32 466
10	Фінансові витрати	-	-	86 173	86 173
11	<b>Всього витрат</b>	<b>747 943</b>	<b>662 121</b>	<b>616 908</b>	<b>2 026 972</b>

12	Фінансовий результат діяльності підприємства до оподаткування	-	-	-64 626	-64 626
13	Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	15 822	15 822
14	Чистий фінансовий результат	-	-	-48 804	-48 804
15	Активи підприємства	3 108 936	17 034	424 526	3 505 496
16	Зобов'язання підприємства	951 728	-	1 364 095	2 315 823
17	Капітальні інвестиції	91 799	-	-	91 799
18	Амортизація необоротних активів	127 927	-	-	127 927

Інформацію про доходи отримані від зовнішніх клієнтів з різних країн (окрім нерозподілених статей) наведено в Таблиці № 3.43.

Таблиця № 3.43

**Доходи отримані від зовнішніх клієнтів за 2022рік**

тис. грн.

№	Назва країни	Сума
1	2	3
1	Україна	1 401 814
2	Польща	24 547
3	Румунія	8 304
<b>4</b>	<b>Всього доходів</b>	<b>1 434 665</b>

Детальна інформація за сегментами 2021 р. наведена в Таблиці № 3.44

Таблиця № 3.44

**Господарські сегменти за 2021 рік**

тис. грн.

№	Показник за 2021рік	Виробництво марганцевої руди	Оптова торгівля товара	Нерозподілені статті	Всього

			<b>Ми</b>		
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація зовнішнім покупцям	1089775	2861621	14099	3965495
2	Інші операційні доходи	125878	-	3214	129092
3	Інші доходи	3388	-	1	3389
<b>4</b>	<b>Всього доходів</b>	<b>1219041</b>	<b>2861621</b>	<b>17314</b>	<b>4097976</b>
5	Собівартість реалізації	754242	2753341	14099	3521682
6	Адміністративні витрати	95051	361	168887	264299
7	Витрати на збут	29601	8071	-	37672
8	Інші операційні витрати	164506	11137	59318	234961
9	Інші витрати	19400	-	-	19400
10	Фінансові витрати	-	-	40940	40940
<b>11</b>	<b>Всього витрат</b>	<b>1062800</b>	<b>2772910</b>	<b>283244</b>	<b>4118954</b>
12	Фінансовий результат діяльності підприємства до оподаткування	156241	88711	-265930	-20978
13	Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-3563	-3563
14	Чистий фінансовий результат	156241	88711	-269493	-24541
15	Активи підприємства	2769532	61981	434077	3265590
16	Зобов'язання підприємства	1039408	349	1107631	2147388
17	Капітальні інвестиції	288148	-	-	288148
18	Амортизація необоротних активів	103277	-	-	103277

Інформацію про доходи отримані від зовнішніх клієнтів з різних країн (окрім нерозподілених статей) наведено в Таблиці № 3.45.

Таблиця № 3.45

## Доходи отримані від зовнішніх клієнтів за 2021 рік

тис. грн.

№	Назва країни	Сума
1	2	3
1	Україна	3497714
2	Польща	263119
3	Болгарія	23530
4	Італія	132713
5	Єгипет	19052
6	Іспанія	15268
7	<b>Всього доходів</b>	<b>3 961 396</b>

### 3.20. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

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

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

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

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

Таблиця № 3.46

**Юридичні особи з 10% загальної кількості акцій Підприємства**

<b>№</b>	<b>Реєстраційний код, Найменування, Країна реєстрації</b>	<b>Місцезнаходження (місце проживання)</b>	<b>Загальна кількість ЦП</b>	<b>Відсоток у статутному капіталі</b>
1	2	3	4	5
1	177955 ХЬЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (HUMAX ENTERPRISES LIMITED) (Кіпр)	Арістокіпру, 3А, Агіос Спіріонас, Лімассол, Кіпр, 3048	350395309	23,893271
2	177967 МОСФІЛЯ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED) (Кіпр)	Агіу Фотіу, 62, Агіа Філа, Лімассол, Кіпр, 3117	350395310	23,893271
3	177976 ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (FIANEX HOLDINGS LIMITED) (Кіпр)	Софроні Софроніу, 8, Потамос Гермасогейас, Лімассол, Кіпр, 4042	351960600	24,000008
4	177988 КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED) (Кіпр)	Архієпископу Макаріу ІІ, 155, ПРОТЕАС ХАУС, 5-й поверх, Лімассол, Кіпр, 3026, 3026	350395309	23,893271

Господарських операцій в 2022 році Товариство з цими юридичними особами не проводило.

2. Фізичні особи (провідний управлінський персонал):

Таблиця № 3.47

<b>№</b>	<b>Місце роботи</b>	<b>Посада</b>
1	2	3
1	Алексєєнко Олексій Миколайович	Голова Правління
2	Заєць Валерій Григорович	Член Правління, Перший

		Заступник Голови Правління
3	Онищенко Людмила Вікторівна	Член Правління
4	Палямар Андрій Федорович	Член Правління
5	Боднар Володимир Іванович	Член Правління
6	Гриценко Володимир Павлович	Голова Наглядової ради
7	Радченко Михайло Юрійович	Член, секретар Наглядової ради
8	Вікторовський Сергій Миколайович	Член Наглядової ради
9	Ковтун Максим Вікторович	Член Наглядової ради
10	Горбунов Іполит Олександрович	Член Наглядової ради
11	Бочаров Євген Євгенович	Член Наглядової ради
12	Трипольський Георгій Олегович	Член Наглядової ради
13	Юрченко Ігор Петрович	Член Наглядової ради

Протягом року Товариство не здійснювало господарських операцій по основній діяльності із зазначеними фізичними особами.

Винагорода провідного управлінського персоналу Товариства та відповідний єдиний соціальний внесок склали за 2022 рік 5071,0 тис. грн., за 2021 рік 4773,0 тис. грн., Голові та членам Наглядової Ради Товариства винагорода не нарахувалася та не виплачувалася. Інших виплат і компенсацій провідному управлінському персоналу не нарахувалось.

Довгостроковы

Таблиця № 3.48

**Взаємовідносини з дочірніми підприємствами за 2022 рік**

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

У зв'язку з тим, що дочірнє підприємство ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК» діяльність не проводило, внутрішньогрупові операції відсутні.

У 2021 році дочірнє підприємство ТРК МГОК-TV Товариством ліквідовано.

Таблиця № 3.49

### Взаємовідносини з дочірніми підприємствами за 2021 рік

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

В статті балансу “Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств” (ряд. 1030) на кінець звітного періоду відображені фінансові інвестиції, внесені ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК» в сумі 8 тис. грн.

#### **4. Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики**

##### **4.1. Зобов'язання за контрактами**

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство не мало потенційних зобов'язань за контрактами.

##### **4.2. Податкова система**

У грудні 2010 року В Україні був прийнятий Податковий кодекс, який почав діяти з січня 2011 року, а в частині податку на прибуток підприємств – з квітня 2011 року. Новий податковий кодекс передбачає, крім іншого, також і зближення бухгалтерського та податкового обліків. Для розрахунку податку на прибуток застосувались, та будуть застосовуватися наступні ставки податку на прибуток:

- з 1 січня 2015 року – 18 %;.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів та зобов'язань Товариство використовувало ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, що привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів та зобов'язань.

##### **4.3. Юридичні питання**

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттевого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій.

#### **4.4. Активи, передані в заставу та активи, використання яких обмежено**

Станом на 31.12.2022 року активи, передані в заставу, відсутні, первісна вартість основних засобів, відносно яких існує передбачена діючим законодавством заборона на розпорядження та відчуження шляхом накладення арешту, складає 2 353 746 тис. грн., сума зносу – 2 316 812 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року заставна вартість майна складала 2 353 746 тис. грн., в результаті того, що Товариство в 2015 році передало в заставу як забезпечення залучених коштів майно (обладнання, основні засоби).

#### **4.5. Політика управління ризиками**

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

##### **Кредитний ризик**

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

Аналіз і моніторинг кредитних ризиків здійснюється окремо по кожному конкретному клієнту.

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

Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

На думку керівництва Товариства, кредитний ризик належним чином врахований в створених резервах на знецінення відповідних активів.

У Товариства існує концентрація кредитного ризику. Далі представлена інформація про сукупну суму заборгованості найбільших клієнтів та її частку в загальній сумі фінансової дебіторської заборгованості.

Таблиця № 4.1

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

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
1	2	3	4
1	Загальна сума дебіторської заборгованості (без врахування знецінення)	34 301	244 454

2	Сукупна сума дебіторської заборгованості п'яти найбільших контрагентів	25 117	237 934
3	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	73,22%	97,33%

### Ринковий ризик

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

### Валютний ризик

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

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

Таблиця № 4.2

### Концентрація ризику зміни обмінних курсів

тис. грн.

№	Валюта	На 31.12.2022 р.			На 31.12.2021 р.		
		Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долар США	-	(37)	(37)	1	-	1
2	Євро	17 034	(509)	16 525	57 785	(2 059)	55 726
3	Всього	17 034	(546)	16 488	57 786	(2 059)	55 727

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 № 4.3

№	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	Зміцнення долара США на 10%	(4)	(4)	-	-
2	Послаблення долара США на 10%	4	4	-	-
3	Зміцнення євро на 10 %	1653	1653	5573	5573
4	Послаблення євро на 10 %	(1653)	(1653)	(5573)	(5573)

Внаслідок вказаного вище ризику станом на 31 грудня 2022 року, якби курс іноземних валют по відношенню до гривні виріс/знизився на 10% при незмінності інших чинників, чистий збиток/прибуток до оподаткування за 2022 рік був би на 1649 тисяч гривень менше/більше (на 31 грудня 2021 року – 5573 тисячі гривень менше/більше).

#### 4.6. Довідка про фінансовий стан

На підставі даних фінансової звітності розраховані показники, які характеризують фінансовий, майновий стан та рентабельність Товариства (Таблиця № 4.4):

Таблиця № 4.4

#### Показники фінансового, майнового стану та рентабельності підприємства

Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану	Орієнтовне позитивне значення показника	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021р.
Коефіцієнт ліквідності Показує яку частку поточних боргів підприємство може погасити	абсолютної ф. 1 ряд. 1165 ----- ф. 1 ряд. 1695	>0 оптимальне значення 0,2 - 0,25	0,001	0,049

зарах наявними коштами				
<b>Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)</b> Показує яку частку поточних боргів підприємство може сплатити, якщо для цього використає всі оборотні активи	ф. 1 ряд. 1195 ----- ф. 1 ряд. 1695	> 1 1,0 - 2,0	0,8903	0,8309
<b>Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)</b> Показує, в якій мірі підприємство не залежить від своїх кредиторів	ф. 1 ряд. 1495 ----- ф. 1 ряд. 1900	> 0,5	0, 348	0, 342
<b>Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)</b> Показує співвідношення залучених і власних коштів.	ф. 1 (ряд. 1595 + ряд. 1695) ----- ф. 1 ряд. 1495	< 1 0,5 - 1,0	1,88	1,92
<b>Коефіцієнт рентабельності активів</b> Характеризує ефективність використання активів підприємства	ф. 2 ряд. 2350 або ряд. 2355 ----- ф. 1 (ряд. 1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) / 2	> 0 збільшення	-0,014	-0,008

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує можливість підприємства виконувати свої поточні зобов'язання за рахунок високоліквідних активів (грошові кошти). Одержане значення коефіцієнта свідчить про те, що Товариство в разі необхідності може погасити частину своєї короткострокової заборгованості.

Коефіцієнт загальної ліквідності показує, якою мірою поточні зобов'язання можуть бути покриті поточними активами. Розраховане значення коефіцієнту говорить про те, що на кожну гривню своїх короткострокових зобов'язань Товариство має 0,8903 гривні поточних активів. Тобто, в разі необхідності Товариство зможе одночасно розрахуватися з частиною усіх своїх короткострокових боргів за рахунок своїх оборотних засобів.

Коефіцієнт автономії характеризує незалежність фінансового стану Товариства від позикових коштів. Він показує частку власних засобів у загальній сумі джерел. Товариство зменшує залежність від кредиторських зобов'язань.

Коефіцієнт фінансування розраховується як співвідношення залучених та власних коштів характеризує залежність Товариства від залучених коштів. Товариству майже не потрібно залучення позикових коштів для фінансування своєї діяльності.

Коефіцієнт рентабельності активів дозволяє визначити ефективність використання активів Товариства. Тобто він показує, скільки гривень прибутку (збитку) заробила кожна гривня активів підприємства. Значення цього показника свідчить про те, що на кінець року Товариство з однієї гривні активів одержувало 0,014 гривні збитку.

#### **4.7. Управління капіталом**

Товариство здійснює управління капіталом з метою забезпечення гарантій того, що воно зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також для власного майбутнього розвитку.

Відповідно до статті 16 Закону України «Про акціонерні товариства» від 27 липня 2022 року № 2465-IX встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних товариств:

- Мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного Товариства становить 200 розмірів мінімальної заробітної плати, виходячи із розміру мінімальної заробітної плати, що діє на день створення (реєстрації) акціонерного Товариства.
- Якщо чисті активи акціонерного Товариства, за даними останньої річної фінансової звітності, становлять менше 50 відсотків розміру зареєстрованого статутного капіталу або знизилися більш як на 50 відсотків порівняно з тим самим показником станом на кінець попереднього року, наглядова рада або рада директорів Товариства протягом трьох місяців з дати затвердження такої фінансової звітності зобов'язана здійснити всі дії, пов'язані з підготовкою і проведенням загальних зборів, до порядку денного яких включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства, про зменшення статутного капіталу Товариства або про ліквідацію Товариства, а також про розгляд звіту виконавчого органу за наслідками зменшення власного капіталу Товариства та затвердження заходів за результатами розгляду зазначеного звіту.

Вартість чистих активів визначена як різниця між вартістю майна Товариства і його зобов'язаннями відповідно до рекомендацій ДКЦПФР та Міністерства фінансів України й складає:

станом на 31.12.2022 року 1 234 673 тис. грн.;

станом на 31.12.2021 року 1 117 982 тис. грн..

Таким чином, чисті активи АТ «Марганецький ГЗК» станом на 31.12.2022 р. не знизились більш як на 50% у порівнянні з тим самим показником станом на кінець попереднього року.

#### **Ефективність в управлінні економічними ресурсами**

Керівництво Товариства вважає що в умовах, в яких здійснювалась діяльність, в тому числі під впливом світової пандемії COVID-2019, ефективність управління довіреними їй економічними ресурсами є достатньо збалансованою. Нормативи, які визначені законодавчо Товариством виконувались. Товариством не втрачені джерела збути, постачальникі, штат співробітників. Також збережені напрацювання щодо якості послуг, що надаються. Здійснювались та продовжують здійснюватися впровадження заходів для більш ефективної діяльності в умовах триваючого карантину (спілкування з клієнтами та регулюючими органами, обробка замовлень, надання послуг здійснюється, там де

це прийнятно, з застосуванням засобів електронної взаємодії та засобами віддаленого доступу). Здійснювані керівництвом Товариства заходи дозволяють в подальшому досягати запланованих показників діяльності.

### **5. Події після звітної дати та подальші події**

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Акціонерне Товариство «Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат» відповідно до розпорядження голови Дніпропетровської обласної державної адміністрації відноситься до об'єктів критичної інфраструктури. В період запроваджених карантинних та обмежувальних заходів Товариство працює в штатному режимі, і карантинна заборона на діяльність нашого підприємства не розповсюджується.

Товариством розроблені заходи щодо запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби, спричиненої коронавірусом COVID-19.

Ми вважаємо, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку є прийнятним на дату затвердження до випуску цієї звітності, але існує значна невизначеність, пов'язана з збройною агресією російської федерації по відношенню до України, що може поставити під сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у випадку можливого неконтрольованого розвитку подій. На дату затвердження цієї звітності ми не можемо оцінити можливий фінансовий вплив зазначененої події.

Інші факти господарської діяльності, які вплинули чи можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів чи результати діяльності Товариства й мали місце в період між звітною датою і датою затвердження (перезатвердження) фінансової звітності за звітний рік відсутні.

Наслідки військового вторгнення росії на територію України охопили всі сфери життя та суттєво вплинули на бізнес. Ситуація розвивається швидко та іноді не передбачувано – керівництву Товариства необхідно постійно оцінювати вплив ситуації на бізнес для подальшого складання достовірної фінансової звітності та прийняття правильних та своєчасних управлінських рішень.

Варто зазначити, що повномасштабна агресія росії триває, військовий стан в Україні продовжено, й можливий вплив її результатів на подальшу роботу Товариства зараз спрогнозувати неможливо.

### **6. Затвердження окремої фінансової звітності**

Фінансова звітність затверджена до випуску Правлінням АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» 14.04.2023 року та підлягає затвердженню загальними зборами акціонерів.

Керівник

Алексєенко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна



<b>Підприємство</b>	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"	<b>Дата</b>	КОДИ
		за ЄДРПОУ	01.01.2023 00190911
<b>Територія</b>	Дніпропетровська обл.	<b>за КАТОТГ</b>	UA1208001001 0085669
			230
<b>Організаційно-пра вова форма господарювання</b>	Акціонерне товариство	<b>за КОПФГ</b>	07.29
			230
<b>Вид економічної діяльності</b>	Добування руд інших кольорових металів	<b>за КВЕД</b>	07.29

**Середня кількість працівників:** 3582

**Адреса, телефон:** 53400 місто Марганець, вулиця Єдності, будинок № 62, (056)790-16-35

**Одниниця 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	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	37 050	36 175
первинна вартість	1001	41 873	41 548
накопичена амортизація	1002	( 4 823 )	( 5 373 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	353 047	392 747
Основні засоби	1010	1 778 170	1 717 105
первинна вартість	1011	41 634 665	41 361 602
знос	1012	( 39 856 495 )	( 39 644 497 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первинна вартість	1016	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первинна 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
Гудвл	1050	0	0
Гудвл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0

Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	2 168 267	2 146 027
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	718 745	1 283 627
Виробничі запаси	1101	157 769	160 442
Незавершене виробництво	1102	37 803	411 869
Готова продукція	1103	523 092	672 959
Товари	1104	81	38 357
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	238 747	25 129
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	58 581	63 934
з бюджетом	1135	17 639	13 068
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 707	460
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	53 831	1 797
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	53 831	1 797
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	3 853	16 454
Усього за розділом II	1195	1 097 103	1 404 469
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200	0	0
<b>Баланс</b>	1300	3 265 370	3 550 496

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	366 625	366 625
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	87 161	250 914
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	53 698	53 698
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	610 793	563 731

Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 295 )	( 295 )
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	1 117 982	1 234 673
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відсточені податкові зобов'язання	1500	139 966	124 086
Пенсійні зобов'язання	1505	679 992	600 539
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	6 745	7 320
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	826 703	731 945
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1 026 520	951 728
розрахунками з бюджетом	1620	35 443	21 705
у тому числі з податку на прибуток	1621	274	0
розрахунками зі страхування	1625	8 167	7 016
розрахунками з оплати праці	1630	29 215	22 075
одержаними авансами	1635	13 315	147
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	49 050	86 705
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відсточені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	158 975	494 502
Усього за розділом III	1695	1 320 685	1 583 878
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	3 265 370	3 550 496

Примітки: -

Керівник

Алексєєнко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 "МАРГАНЕЦЬКИЙ  
 ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ  
 КОМБІНАТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2023

00190911

**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	1 434 670	3 965 495
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	( 1 262 287 )	( 3 521 682 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	172 383	443 813
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	526 591	129 092
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	( 286 880 )	( 264 299 )
Витрати на збут	2150	( 38 153 )	( 37 672 )
Інші операційні витрати	2180	( 319 271 )	( 234 961 )
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	54 670	35 973
збиток	2195	( 0 )	( 0 )

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	1 085	3 389
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 86 173 )	( 40 939 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 1 )
Інші витрати	2270	( 32 466 )	( 19 400 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 62 884 )	( 20 978 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	15 822	-3 563
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 47 062 )	( 24 541 )

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	163 753	-112 918
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	163 753	-112 918
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	163 753	-112 918
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	116 691	-137 459
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2470	-47 062	-24 541
неконтрольованій частці	2475	0	0
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2480	116 691	-137 549
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	554 370	477 055
Витрати на оплату праці	2505	660 855	616 285
Відрахування на соціальні заходи	2510	157 461	150 216
Амортизація	2515	127 927	103 278
Інші операційні витрати	2520	314 283	289 819
Разом	2550	1 814 896	1 636 653

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 466 212 512	1 466 212 512
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 466 212 512	1 466 212 512
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,032100	-0,016740
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,032100	-0,016740
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: -

Керівник

Алєксєєнко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

**Підприємство**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"МАРГАНЕЦЬКИЙ  
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ  
КОМБІНАТ"

**Дата**

за ЄДРПОУ

КОДИ
02.01.2023
00190911

**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	1 165 112	1 790 065
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	25 906	26 768
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	794 554	2 932 168
Надходження від повернення авансів	3020	47 044	24 894
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 520	5 274
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	421	713
Надходження від операційної оренди	3040	1 092	1 344
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	2 584	3 526
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1 496 784 )	( 3 462 406 )
Праці	3105	( 516 622 )	( 488 375 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 146 279 )	( 139 088 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 317 140 )	( 262 610 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 274 )	( 2 488 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 316 866 )	( 260 122 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 301 686 )	( 240 481 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 13 927 )	( 47 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 1 098 )	( 1 058 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 45 584 )	( 46 680 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	-797 887	144 007
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибууття 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	( 84 697 )	( 184 495 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-84 697	-184 495
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	831 886	93 000
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 0 )	( 0 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	831 886	93 000
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	-50 698	52 512
Залишок коштів на початок року	3405	53 831	1 671
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-1 336	-352
Залишок коштів на кінець року	3415	1 797	53 831

Примітки: -

Керівник

Алєксєєнко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна

## **Підприємство**

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГРНІЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

## Дата за ЕДРПОУ

КОДИ
01.01.2023
00190911

## Консолідований звіт про власний капітал

3a 2022 pik

## Форма №4-к

Код за ДКУД 1801011

Інший сукупний дохід	4116	0	0	165 495	0	0	0	0	165 495	0	165 495
<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	163 753	0	-47 062	0	0	116 691	0	116 691
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	366 625	0	250 914	53 698	563 731	0	-295	1 234 673	0	1 234 673

Примітки:

**Примітки  
до консолідованої фінансової звітності АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК»  
за 2022 рік**

**1. Загальна інформація про підприємство**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», далі за текстом – «Товариство», засноване відповідно рішення Регіонального відділення Фонду Державного майна України по Дніпропетровській області від 22 грудня 1995 р. №12/138-АО шляхом перетворення державного підприємства «Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат» у відкрите акціонерне Товариство «Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат» згідно з Указом Президента України «Про заходи по забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів» від 26 листопада 1994 р. № 699/91. Підприємство зареєстроване виконавчим комітетом Марганецької міської ради 12 січня 1996 року. Свідоцтво про державну реєстрацію серії А 01, № 747289.

Рішенням чергових загальних зборів акціонерів ВАТ «МГЗК» (Протокол № 1/2011 від 07.04.2011 року) затверджено нове найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (скорочено – ПАТ «Марганецький ГЗК»), про що отримана довідка АБ № 385508 з Єдиного Державного реєстру підприємств та організацій України. Дата та номер останньої реєстраційної дії 18.04.2011 р., № 12281050014000040. Місце проведення реєстраційної дії - виконавчий комітет Марганецької міської ради Дніпропетровської області.

Рішенням Зальних зборів акціонерів ПАТ «МГЗК» від 20.04.2018 року (Протокол № 1/2018 від 20.04.2018 року) змінено найменування ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (скорочено – АТ «Марганецький ГЗК»), а також змінено тип акціонерного Товариства з публічного на приватне, про що отримана Виписка з Єдиного Державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань підприємств та організацій України. АТ «Марганецький ГЗК» знаходиться за адресою: 53400, Дніпропетровська обл., м. Марганець, вул. Єдності, будинок 62, ідентифікаційний код - 00190911, місцезнаходження за КАТОТГ - UA12080010010085669, організаційно-правова форма за КОПФГ - акціонерне товариство, код 230.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» та його дочірнє підприємство становлять «Групу».

*Периметр консолідації:*

При складанні консолідованої фінансової звітності використані показники річної фінансової звітності материнського підприємства АТ «Марганецький ГЗК» та дочірнього підприємства Товариство з обмеженою відповідальністю Торговий Дім «Марганецький ГЗК».

Товариство з обмеженою відповідальністю Торговий Дім «Марганецький ГЗК», засноване відповідно до рішення загальних зборів акціонерів ВАТ «Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат» від 07 квітня 2003 року (№ б/н). та зареєстроване рішенням виконавчого комітету Марганецької міської ради Дніпропетровської області 10.04.2003 року, № 136-р.

ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК» знаходиться за адресою: 53400, Дніпропетровська обл., м. Марганець, вул. Єдності, будинок 62, ідентифікаційний код - 32298386, місцезнаходження за КОАТУУ - 1211300000, організаційно-правова форма за КОПФГ - 240.

Свідоцтво про державну реєстрацію ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК» видане 10.04.2003 року, № запису - 04052181100010419. Зміни до статуту ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК», не вносились. Господарська діяльність Товариства у звітному році не

проводилась. Частка у статутному капіталі ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК» участника товариства - АТ «Марганецький ГЗК» складає 99%.

Офіційний сайт : [mgok.dp.ua](http://mgok.dp.ua), e-mail: [mgzk.info@gmail.com](mailto:mgzk.info@gmail.com)

Середня кількість штатних працівників за звітний період (2022 рік) 3113 чоловік (за попередній період – 3582 чоловік).

Таблиця № 1.1

### Основні види діяльності АТ «Марганецький ГЗК»

№	Види діяльності за КВЕД
1	2
1	07.29 Добування руд інших кольорових металів
2	41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
3	46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами
4	56.29 Постачання інших готових страв
5	16.10 Лісопильне та стругальне виробництво
6	85.32 Професійно-технічно освіта
7	2 Загальна медична практика
8	46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами
9	46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами
10	01.50 Змішане сільське господарство

#### 1.2. Умови ведення діяльності Групою в Україні

Група у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, нормативно-правовими актами, які видаються міністерствами, іншими державними органами, а також Статутами Групи.

Вести бізнес у період воєнного стану складно через загальновідомі об'єктивні фактори.

Після оголошення на території України воєнного стану та початку активної фази бойових дій більша частина бізнесу була фактично паралізована через різноманітні обставини.

Воєнний стан, без сумніву, впливає і на трудові відносини між роботодавцем та працівником. Так, зокрема, частина людей виїхала за кордон або в інші безпечніші міста України.

Але за існуючих обставин, подальша нестабільність та повна невизначеність умов здійснення діяльності Групи може спричинити

негативний вплив (навіть до припинення діяльності) на результати діяльності та фінансовий стан Групи, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу. Ці розкриття вказують, що існує значна невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ситуація продовжує змінюватися, тому майбутні наслідки точно передбачити неможливо. Внаслідок невизначеності і можливої тривалості подій, пов'язаних зі російською агресією, керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Групи.

### **1.3. Основа підготовки інформації**

Дана консолідована фінансова звітність (далі - фінансова звітність) складена у відповідності з МСФЗ в редакції Ради МСФЗ.

При формуванні фінансової звітності Група керувалась також вимогами національних законодавчих актів щодо організації і ведення обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Дана консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

#### **Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Група буде продовжувати свою діяльність як діючі підприємства в осійному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таке припущення формувалось виходячи з професійного судження керівництва, що враховувало фінансовий стан Групи, існуючі наміри, заплановану в бюджеті прибутковість діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Групи. Управлінський персонал Групи не має намірів ліквідувати Групу чи припинити його діяльність. Управлінський персонал Групи вважає, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, є прийнятним.

Але також слід враховувати, що Група веде свою діяльність в нестабільному середовищі, яке існує на даний час в Україні, і відсутнє чітке уявлення про заходи, щодо подолання існуючої кризи. Основним фактором нестабільності є в першу чергу військова агресія російської федерації проти України (дивись Примітку 1.1 "Умови ведення діяльності Підприємства в Україні"). 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. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності жодні важливі активи, не були пошкоджені в такій мірі, що перешкоджало б продовжувати діяльність Групи.

Протягом останніх трьох років Україна, як і інші країни, відчуває вплив глобального поширення COVID-19 на економіку. Група визнає, що події, пов'язані з COVID-19, не мають коригуючого впливу на фінансову звітність за 2022 рік. Таким чином, фінансовий стан на кінець 2022 року та результати діяльності за цей рік не були вплинуті подіями, пов'язаними з поширенням COVID-19.

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.

Дана фінансова звітність не виключає вірогідності виникнення коригувань, які можуть бути в разі такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Проте керівництво вважає, що Група буде продовжувати діяльність як безперервно діюча Група. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Групи. Управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Випуск фінансової звітності Група здійснює з метою оприлюднення та на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV (зі змінами).

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлена до цілих тисяч.

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

Фінансова звітність Групи була підготовлена виходячи з принципу оцінки за фактичними витратами, за виключенням певних фінансових інструментів.

### **Звітний період фінансової звітності**

Звітний період, за який сформована фінансова звітність, містить у собі 12 місяців з 1 січня по 31 грудня 2022 року.

## **2. Короткий опис найважливіших принципів облікової політики**

### **2.1. Перерахунок іноземної валюти**

Активи і пасиви, виражені в іноземних валютах, перераховуються за офіційними курсами обміну, встановленим Національним Банком України, на останній день звітного періоду. Прибуток або збитки, що виникають у результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань і функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного Банку України на кінець звітного періоду включають до складу прибутку або збитку (як прибуток або збитки від курсових різниць). Перерахунок по обмінним курсом на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей

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

Таблиця № 2.1

### **Курси валют**

грн.

Назва валюти	на 31 грудня 2022	на 31 грудня 2021
1 долар США	36,5686	27,2782
1 євро	38,9510	30,9226

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

## **2.2. 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.

Група в 2022 році працювала в двох сегментах – виробництво марганцевої руди та оптова торгівля товарами.

Ризики і фінансові результати діяльності Групи залежать головним чином від відмінностей виготовленої і реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). Організаційно-управлінська структура Групи побудована за функціональними ознаками: виробництвом видів продукції і видам діяльності, тому пріоритетним звітним сегментом визнаний господарський сегмент, а допоміжними звітними сегментами – географічний виробничий і географічний збутовий.

## **2.3. Основні засоби**

Основні засоби враховуються за первісною вартістю мінус подальша амортизація та знецінення. Подальше придбання основних засобів враховується за первісною вартістю. Згідно звільненню, що передбачене МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», справедлива вартість основних засобів на 1 січня 2012 року була використана як доцільна вартість основних засобів на вказану дату за наслідками оцінки зовнішніх незалежних оцінювачів, проведеної станом на 31 грудня 2011 року.

До основних засобів відносяться об'єкти матеріальних активів, вартісна оцінка яких дорівнює 20 тис грн. і більше (з 23 травня 2020 року) та очікуваний термін корисного використання - більше року. До основних засобів віднесена стрічка транспортерна. До малоцінних необоротних матеріальних активів належать активи, вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує вартісної оцінки для основних засобів та очікуваний термін корисного використання - більше року. До цієї групи також відносяться й бібліотечні фонди.

Подальше придбання основних засобів враховується за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. В первісну вартість основних засобів включені витрати на монтаж, переміщення об'єкта та підготовки території, на якій він розташований.

Первісна вартість основних засобів збільшується на витрати, пов'язані з реконструкцією, добудовою, модернізацією об'єктів.

Вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину загальновиробничих витрат. Основні засоби, що виявлені під час інвентаризації оцінюються цеховою комісією за справедливою вартістю на дату оприбуткування. Введення в експлуатацію основних засобів придбаних та самостійно виготовлених здійснюється на підставі наказу по товариству.

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

Припинення визнання основних засобів відбувається: після їх вибуття, закінчення строку корисного використання, морального та фізичного старіння, виникненню форс-мажорних обставин, або в тих випадках, коли подальше використання активу за первісним призначенням, як очікується, не принесе економічної вигоди. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів, або що підлягають отриманню та балансової вартості цих активів і визнаються у складі прибутку або збитку.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом залишкового терміну їх експлуатації (Таблиця № 2.2):

### Термін експлуатації

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>Термін експлуатації, років</b>
1	2	3
1	Будівлі і споруди	5-100
2	Виробниче устаткування	1-20
3	Транспорт	1-20
4	Інші основні засоби	1-15

Ліквідаційна вартість активу – це розрахункова сума, яку Група отримала б в даний час від вибууття активу, за вирахуванням оціночних витрат на реалізацію, якби актив вже був застарілим і в тому стані, який очікується в кінці терміну його експлуатації. Коли Група має намір використовувати актив до кінця його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого активу визнається рівною нулю.

В первісну вартість основних засобів включені витрати з первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання такого об'єкта у розмірі 100 % від його вартості.

Незавершене будівництво включає в себе: вартість будівництва основних засобів (будівельні роботи підрядної організації); вартість придбання основних засобів; вартість монтажу основних засобів; вартість витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основного засобу до стану, в якому може використовуватися; витрати на виготовлення основних засобів, виконаних господарським способом, будівництво та введення в експлуатацію яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

У разі наявності та відповідності критеріям визнання Група може капіталізувати витрати за позиковими коштами, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, у складі вартості цього активу.

#### **2.4. Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість оцінюється за первісною вартістю. Переведення в категорію інвестиційної нерухомості або з неї здійснюються тоді та тільки тоді, коли має місце зміна в характері використовування нерухомості: здача нерухомості у оренду. Група враховує таку нерухомість відповідно до політики обліку основних засобів до моменту зміни мети використовування.

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

#### **2.5. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням сум накопиченої амортизації та резерву під знецінення. Нематеріальні активи, в основному, включають ліцензії та програмне забезпечення.

Нематеріальний актив «Права постійного користування землею» відображається за справедливою вартістю, визначеною при переоцінці.

Амортизація нараховується рівними частинами протягом терміну корисного використання нематеріальних активів.

Інформація відносно методів амортизації та строків корисного використання нематеріальних активів приведена в таблиці № 2.3.

Таблиця № 2.3

**Методи амортизації та строки корисного використання нематеріальних активів**

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

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

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

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

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

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

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

## 2.7. Запаси

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

Запаси поділяються на такі групи:

- сировина;
- матеріали;
- паливо;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- товари;
- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- незавершене виробництво;
- напівфабрикати;
- готова продукція.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2.9. Аванси видані**

До дебіторської заборгованості відносяться й суми виданих авансів та відкритих акредитивів, які не є фінансовими активами. Видані аванси виникають тоді, коли Група надає грошові кошти безпосередньо постачальнику товарів, робіт, послуг, окрім кредитів і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу відразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються до категорії

оборотних активів, крім тих з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Ці активи включаються до категорії необоротних активів.

Аванси враховуються за первинною вартістю за вирахуванням витрат на знецінення. Балансова вартість авансів, виданих з метою придбання активів, переноситься на балансову вартість активів, коли Група одержує контроль над цими активами і існує вірогідність отримання економічних вигід 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 доходів або витрат.

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

## **2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

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

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

## **2.11. Акредитиви**

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

## **2.12. Акціонерний капітал**

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

## **2.13. Прибуток на акцію**

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

## **2.14. Позикові кошти**

Позикові кошти спочатку враховуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а далі враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень

позикових коштів (за вирахуванням витрат на проведення операції) і вартістю погашення позик визнається у складі прибутку або збитку протягом періоду, на який були залучені позикові засоби, з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

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

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

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

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

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

Інша кредиторська заборгованість включає в себе суми розрахунків з податкового кредиту чи з розрахунків за зобов'язаннями з податку на додану вартість.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення. Довгострокові зобов'язання відображаються в звітності за дисконтованою вартістю. Ставка дисконтування встановлюється на рівні середньозваженої відсоткової ставки за кредитами на дату складання фінансової звітності. За довгостроковими зобов'язаннями (позиками) при відсутності дати повернення боргу позикодавцю, дисконтування таких зобов'язань на дату балансу не здійснюється.

## **2.16. Аванси отримані**

До кредиторської заборгованості також відносяться суми авансів отриманих від покупців товарів, робіт, послуг, які не є фінансовими зобов'язаннями.

Зобов'язання за отриманими авансами виникають тоді, коли Група отримує грошові кошти від покупців товарів, робіт, послуг. Вони включаються до категорії поточних зобов'язань, крім тих з них, термін поставок товарів, виконання робіт та надання послуг за якими перевищує 12 місяців після звітної дати. Ці зобов'язання включаються в категорію довгострокових зобов'язань.

В фінансовій звітності зобов'язання за отриманими авансами відображаються разом з сумами податку на додану вартість. Суми податку на додану вартість за цими зобов'язаннями відображаються також в складі активів підприємства до дати визнання доходів з поставок товарів, виконання робіт та надання послуг.

## **2.17. Резерви за зобов'язаннями та платежами**

Резерви за зобов'язаннями та платежами – це не фінансові зобов'язання, які признаються у випадках, коли у 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 процентна витрата.

Групою створюються наступні резерви за зобов'язаннями і забезпечення:

- забезпечення виплат відпусток;
- додаткове пенсійне забезпечення;
- на відновлення земель;

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

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

Група має зобов'язання виплачувати працівникам винагороди по закінченню трудової діяльності:

- пільгові пенсії працівникам з особо шкідливими і важкими умовами праці (згідно діючого законодавства);
- одноразові виплати в зв'язку з виходом на пенсію (згідно положенням колективного договору, призупинені на період воєнного стану).

Для виплат зобов'язань Група створює резерв для забезпечення виплат по закінченню трудової діяльності.

Основний вид діяльності Групи - добування руд інших кольорових металів. Землі, які зазнали змін у структурі рельєфу, екологічному стані ґрунтів і материнських порід та у гідрологічному режимі внаслідок проведення гірничодобувних, геологорозвідувальних, будівельних та інших робіт, підлягають рекультивації. Рекультивація порушених земель — це комплекс організаційних, технічних і біотехнологічних заходів, спрямованих на відновлення ґрунтового покриву, поліпшення стану та продуктивності порушених земель. Для відновлення і рекультивації земель в майбутньому Група створює резерв на відновлення земель і демонтаж споруд.

## **2.18. Умовні активи і зобов'язання**

Умовний актив не признається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається, коли ймовірно отримання економічних вигід 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.

## **2.19. Винагороди працівникам. План з встановленими виплатами**

Група бере участь в державному пенсійному плані з встановленими виплатами, який передбачає досроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Комбінат також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію (виплати призупинені на період воєнного стану).

Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом з встановленими виплатами, є поточною вартістю певного зобов'язання на звітну дату. Зобов'язання по встановлених виплатах розраховується щорічно. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням ринкової ставки прибутковості.

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

## **2.20. Визнання доходів**

Починаючи з 1 січня 2018 року Група застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

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

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

Група виробляє марганцеву руду для її реалізації в Україні та на міжнародних ринках. Виручка від продажу марганцевої руди та інших товарів визнається у момент передачі ризиків і вигід.

## **2.21. Визнання витрат**

Витрати враховуються по методу нарахування.

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

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) належать:

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

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

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

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

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

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

## **2.22. Податок на додану вартість**

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

На період дії воєнного, надзвичайного стану за ставкою ПДВ у розмірі 7% оподатковують імпорт та постачання на митній території України з постачання пального та інших нафтопродуктів.

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

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

## **2.23. Фінансові доходи та витрати.**

Фінансові доходи включають доходи від розміщення вільних коштів на депозитних рахунках у банківських установах. Доходи з відсотків визнаються по мірі нарахування із посиланням на фактичну дохідність відповідного активу

До фінансових доходів включаються умовні процентні доходи за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю, і прибуток від похідних фінансових інструментів

До процентних витрат включаються процентні витрати за позиковими коштами, збитки від похідних фінансових інструментів, збитки від виникнення фінансових інструментів та збитки від курсової різниці за позиковими коштами і процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями.

Витрати на позики, які стосуються активів, для будівництва яких потрібен суттєвий період часу, капіталізуються як частина первісної вартості активу. Усі інші витрати на відсотки та інші витрати, понесені у зв'язку із позиками, відносяться на витрати із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

## **2.24. Дивіденди**

Нараховані дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені і затверджені.

## **2.25. Питання, пов'язані з охороною навколошнього середовища**

Система заходів щодо дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі становлення, і позиція державних органів щодо його виконання постійно переглядається. У міру виникнення зобов'язань вони визнаються у фінансовій звітності в тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни існуючих норм і законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, але можуть зробити істотний вплив. При існуючому порядку забезпечення дотримання вимог чинного законодавства керівництво вважає, що істотні зобов'язання внаслідок забруднення довкілля відсутні.

## **2.26. Інвестиції у дочірні компанії**

Дочірні компанії - це компанії, в яких товариство має, безпосередньо або опосередковано, понад половину прав голосу або іншим чином може здійснювати контроль їхньої фінансової та операційної діяльності для отримання економічних вигід.

Інвестиції у дочірні компанії оцінюються за методом участі в капіталі. Інвестиції первісно визнаються за собівартістю, а потім коригуються відповідно до зміни частки товариства в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток товариства включає частку товариства в прибутку чи збитку об'єкта інвестування, а інший сукупний дохід товариства включає його частку в іншому сукупному доході об'єкта інвестування.

Інвестиція у дочірню компанію списується з балансу після її вибууття. Різниця між справедливою вартістю надходжень від продажу та часткою балансової вартості інвестиції, що вибула, визнається у складі прибутку чи збитку як прибуток чи збиток від вибууття.

## **2.27. Фінансові інструменти**

Починаючи з 1 січня 2018 року Група застосовує МСФЗ 9 „Фінансові інструменти”. Класифікація та оцінка фінансових активів.

Група проводить класифікацію фінансових активів виходячи з:

- моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Група класифікує фінансові активи за трьома категоріями оцінки як такі, що:

- оцінюються надалі за амортизованою собівартістю;
- оцінюються надалі за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі іншого сукупного доходу;
- оцінюються надалі за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку чи збитку.

Керівництво Групи визначає категорію фінансових активів при їх первинному визнанні.

Фінансові активи Групи складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості та наданих позик, які оцінюються надалі за амортизованою собівартістю.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю. Рішення про відображення подальших змін справедливої вартості фінансових активів в іншому сукупному доході Групою не приймалось.

Дебіторська заборгованість та надані позики виникають тоді, коли 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 (такі фінансові активи включаються в категорію необоротних активів).

З метою розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються надалі за амортизованою собівартістю, Група застосовує модель очікуваних кредитних збитків на основі спрощеного підходу, застосовуючи матрицю резервів (матрицю міграції). Для цілей використання даного методу контрагенти Групи були згруповані за однорідним рівнем кредитного ризику, щодо яких Група розраховувала очікувані кредитні збитки. Група нараховує 100% резерв зменшення корисності на дебіторську заборгованість, яка прострочена на термін більше 360 днів, на дебіторську заборгованість контрагента, який розпочав процедуру банкрутства, ліквідації або фінансової реорганізації.

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

Група оцінює очікувані кредитні збитки, використовуючи очікувані кредитні збитки протягом строку використання по грошовим коштам та їх еквівалентам, торговий і інший дебіторській заборгованості та короткостроковим фінансовим вкладенням в зв'язку з тим, що термін використання активів менш ніж 12 місяців. Група відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

### **Класифікація та оцінка фінансових зобов'язань.**

Група класифікує усі фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються надалі за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку чи збитку.

Такі зобов'язання, у тому числі похідні фінансові інструменти, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі. Відповідне зобов'язання оцінюється в такий спосіб, що чиста балансова вартість переданого активу та відповідного зобов'язання:

- є амортизованою собівартістю прав та обов'язків, збережених Групою, якщо переданий актив оцінюється за амортизованою собівартістю; або

- дорівнює справедливій вартості прав та обов'язків, збережених Групою, за умови окремої оцінки, якщо переданий актив оцінюється за справедливою вартістю.

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

- сумою резерву під збитки;
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визаного згідно з принципами МСФЗ 15.
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

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

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

- сумою резерву під збитки;
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визаного згідно з принципами МСФЗ 15

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

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

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

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

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

### **Припинення визнання фінансових активів.**

Група припиняє визнання фінансових активів, коли:

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

### **Припинення визнання фінансових зобов'язань.**

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

## **2.28. Істотні допущення й оцінки в застосуванні облікової політики**

Група робить оцінки та припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, наведених в звітності, на протязі наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються та ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Okрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні думки при вживанні принципів облікової політики. Думки, що найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінки, які можуть привести до значних корегувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

### **2.28.1. Податкове законодавство**

У цей час в Україні діє Податковий Кодекс, що вміщує в собі всі види податків, а також регулює їх нарахування і сплату. Ale податкове, валютне та митне законодавство часто змінюються. Також немає достатньої кількості судових прецедентів за рішенням таких проблем. Суперечливі положення трактують по-різному. Часто існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм різними органами, що породжує загальну невизначеність і створює приводи для конфліктних ситуацій. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків.

### **2.28.2. Знецінення ПДВ до відшкодування**

В зв'язку з тим, що частину в загальному обсязі реалізації Групи займає реалізація продукції на експорт Групою враховується сума податку на додану вартість (ПДВ) до відшкодування з державного бюджету. На думку керівництва Групи, суми, відображені в балансі, будуть повністю відшкодовані, тому Група не визнає збитки від знецінення.

### **2.28.3. Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **2.28.4. Справедлива вартість як умовна вартість основних засобів**

Група ухвалила рішення використати звільнення по вибору для обліку основних засобів, яке надане суб'єктам господарської діяльності, які вперше застосовують МСФЗ відповідно до МСФЗ 1, і використало переоцінку основних засобів, що проведена відповідно до П(С)БО на дату переходу на МСФЗ як доцільну собівартість у вхідному балансі по МСФЗ. Основні засоби Групи були оцінені незалежними оцінювачами.

## **2.28.5. Знецінення активів**

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

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

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

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

## **2.28.6. Податок на прибуток**

Податок на прибуток за рік включає поточні податкові витрати і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається у звіті про прибутки та збитки за виключенням випадків, коли він стосується сум, прямо віднесеніх на капітал. У цьому разі він визнається в складі капіталу.

Поточні податкові витрати являють собою очікувану суму податку на оподатковуваний прибуток за рік, що визначається згідно з вимогами податкового законодавства України, із застосуванням податкових ставок, прямо чи опосередковано встановлених законодавством на дату балансу, та будь-якого коригування податку, пов'язаного з минулими роками.

Відстрочені податки нараховуються за балансовим методом, коли враховуються всі тимчасові різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань за фінансовим обліком та вартістю згідно з податковим обліком.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню:

- за винятком ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає через амортизацію гудвлу або первісне визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані товариства, за винятком тих ситуацій, коли можливо контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, та перенесення на подальші періоди невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, щодо якого можна використати тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, та невикористані податкові збитки:

- за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані товариства, за винятком тих ситуацій, коли існує ймовірність що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому та буде оподатковуваний прибуток, проти якого можна використати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну дату балансу і зменшується, якщо більше не буде ймовірною наявність оподатковуваного прибутку, достатнього, для використання вигоди від цього відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які очікуються у період реалізації активу чи розрахунку за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування (та податкового законодавства), прямо чи опосередковано встановлених законодавством на дату звіту про фінансове положення.

#### **2.28.7. Винагороди працівникам**

Витрати по заробітній платі, виплати по соціальному забезпеченням, сплачені відпустки і лікарняні, премії і не грошові виплати нараховуються в тому періоді, в якому відповідні винагороди видавалися персоналу Групи.

#### **2.28.8. Резерви**

Резерви визнаються, якщо Група має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникнуло в результаті минулоЕ події, і є значна вірогідність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Група передбачає отримати відшкодування деякої частки або всіх резервів, то відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається в звіті про фінансові результати за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються по поточній ставці до оподаткування, яка відображає, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

#### **2.28.9. Взаємозаліки**

Між фінансовими активами і зобов'язаннями можуть проводитися взаємозаліки, і в бухгалтерському балансі відображається чиста величина тільки за наявності юридично закріплених прав на залік відображеніх сум і існуючого наміру або провести розрахунок шляхом взаємозаліку, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

## **2.29. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).**

МСФЗ (IAS) 1 вимагає розкриття в звітності стандартів, які були випущені, але ще не набрали чинності. Такі вимоги забезпечують розкриття відомої або такої, що піддається оцінці інформації, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив вживання цих МСФЗ на фінансову звітність компанії.

Нижче наведено стандарти та роз'яснення, які були випущені та вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Групи.

Група планує в майбутньому, при необхідності, застосувати ці стандарти, коли вони набудуть чинності.

### **МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020) Ефективна дата 01 січня 2023р.**

Дострокове застосування дозволено.

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового:

вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом – на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію – якщо право відстрочити врегулювання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;
- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.

### **МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)**

**Ефективна дата 01 січня 2023р.** Дострокове застосування дозволено.

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 «Визначення суттєвості».

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю досрокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

**МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021) Ефективна дата 01 січня 2023р.** Дострокове застосування дозволено.

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення «облікових оцінок». До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш якісною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки-це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.

**МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)**

**Ефективна дата 01 січня 2023р.** Дострокове застосування дозволено.

У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до одинакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Операція, яка не є об'єднанням бізнесі, може привести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосованого податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються.

Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує правку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

- (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

- (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди;
- (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;
- (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподатковуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.

### **МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)**

**Ефективна дата 01 січня 2024р.** Дострокове застосування дозволено.

У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами», продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зворотною орендою за операцію продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне:

Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в період, в якому вони були понесені.

Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024р. або пізніше 1 січня 2024р. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці правила для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренді операцій, укладених після дати першого застосування.

### **МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)**

**Ефективна дата 01 січня 2024р.** Дострокове застосування дозволено.

У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт «Дострокові зобов'язання з певними умовами», який внес зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддою на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо дострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними дольовими інструментами.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти»: «Подання». Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

**МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством».**

**Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ.** Дострокове застосування дозволено.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрат контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Analogічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці нез'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Група визначила, що наведені вище нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення не будуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність станом на 31.12.2022 року.

### **Суттєві облікові судження та оцінки**

Група обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

*Судження.*

У процесі застосування облікової політики керівництвом Групи, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження зокрема включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Групи.

#### *Невизначеність оцінок.*

Нижче представлена основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які несуть у собі ризик виникнення необхідності внесення коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

#### *Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством.*

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, розвивається по мірі переходу до ринкової економіки. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Група дотримувалась всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були нараховані та сплачені .

Забезпечення за судовими справами не створювалися.

#### *Резерв сумнівної заборгованості.*

Група регулярно перевіряє стан дебіторської, кредиторської та іншої заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності активів.

Керівництво Групи використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь- яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Група здійснює оцінку виходячи з історичних даних та об'єктивних ознак зменшення корисності.

У процесі застосування облікової політики, керівництвом підприємства були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, які визнані у фінансовій звітності. Такі судження зокрема включають:

- судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ;
- судження щодо основних засобів;
- судження щодо запасів;
- судження щодо відстрочених податків;
- судження щодо дебіторської заборгованості;
- судження щодо забезпечень;
- судження щодо справедливої вартості фінансових інструментів;
- судження щодо податків;
- інші судження.

#### **Основні припущення, оцінки судження**

При підготовці фінансової звітності Група здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження

базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

### **Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Групи застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Групи;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень, в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Групи посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- a) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрату Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Групи враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тісно мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентовані МСФЗ, в звітному періоді не здійснювались.

### **3. Детальне розкриття інформації**

#### **3.1. Нематеріальні активи**

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

Таблиця № 3.1

#### **Інформація про наявність та рух нематеріальних активів**

тис. грн.

№	Показник	Групи нематеріальних активів					
		Права користування природними ресурсами	Права на об'єкти промисловості	Авторське право та суміжні з ним права	Права на комерційні позначення	Інші нематеріальні активи	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Залишок на початок року						

2	Первісна вартість	35849	2013	-	-	4011	41873
3	Знос	2087	1366	-	-	1371	4823
4	Надійшло за рік	-		-	-	74	74
5	<b>Вибуло за рік</b>		359			40	399
6	Первісна вартість	-	-	-	-		
7	Знос	-	-	-	-		
8	Нараховано амортизації за рік	410	203	-	-	335	948
9	<b>Залишок на кінець року</b>						
10	Первісна вартість (рядок 1001 ф.1)	35849	1654	-	-	4045	41548
11	Знос (рядок 1002 ф.1)	2497	1210	-	-	1666	5373

В складі нематеріальних активів Група враховує права постійного користування землею у сумі 27 638 тис. грн. ці нематеріальні активи визнані на основі Державних активів на користування земельними ділянками та обліковуються за справедливою вартістю. Зменшення корисності нематеріальних активів не здійснювалася в зв'язку з відсутністю чинників, що призводять до такого зменшення.

Нематеріальні активи та зміни в їх складі за 2021 рік представлені наступним чином (Таблиця № 3.2):

Таблиця № 3.2

**Інформація про наявність та рух нематеріальних активів**

тис. грн.

№	Показник	Групи нематеріальних активів					
		Права користування природними ресурсами	Права на об'єкти промисловості	Авторське право та суміжні з ним права	Права на комерційні позначення	Інші нематеріальні активи	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Залишок на початок року</b>						
2	Первісна вартість	35849	1913	-	-	3888	41650
3	Знос	1676	1099	-	-	1047	3822
4	Надійшло за рік	-	100	-	-	123	223

<b>5</b>	<b>Вибуло за рік</b>						
6	Первісна вартість	-	-	-	-	-	-
7	Знос	-	-	-	-	-	-
8	Нараховано амортизації за рік	411	266	-	-	324	1001
<b>9</b>	<b>Залишок на кінець року</b>						
10	Первісна вартість (рядок 1001 ф.1)	35849	2013	-	-	4011	41873
11	Знос (рядок 1002 ф.1)	2087	1366	-	-	1371	4823

### 3.2. Основні засоби та капітальні інвестиції

Основні засоби та зміни в їх складі за 2022 рік представлена наступним чином (Таблиця № 3.3):

Таблиця № 3.3

#### Інформація про наявність та рух основних засобів

тис. грн.

№	Показник	Групи основних засобів					Інвестиційна нерухомість	Разом
		Будинки, споруди та передавальний пристрой	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	<b>Залишок на початок року</b>							
2	первісна вартість	4 629 981	33 947 376	3 052 106	3 731	1 471		41634 665
3	Знос	35 835 472	33 258 907	2 959 374	2 593	149		39 856 495
4	<b>Надійшло за рік</b>	21 539	71 793	2 906				96 238
5	<b>Вибуло за рік</b>							
6	первісна вартість	201 693	133 692	33 848	68			369 301

7	Знос	176 220	129 078	33 616	63			338 977
8	Нарахова но амортиза ції за рік	21 378	92 381	12 932	274	14		126 979
9	<b>Інші зміни за рік</b>							
1 0	первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
1 1	зносу	-	-	-	-	-	-	-
1 2	<b>Залишок на кінець року</b>							
1 3	первісна вартість (рядок 1011 ф.1)	4 449 827	33 885 478	3 021 164	3 662	1 471		41 361 602
1 4	Знос (рядок 1012 ф.1)	3 480 630	33 222 210	2 938 690	2 804	163		39 644 497

У статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року відображені, у тому числі, повністю амортизовані основні засоби у кількості 1339 об'єктів за первісною вартістю на суму 126 407 тис. грн.

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

Первісна вартість основних засобів, відносно яких існує передбачена діючим законодавством заборона на розпорядження та відчуження шляхом накладення арешту станом на 31.12.2022 року складає 2 353 746 тис. грн., сума зносу – 2 316 812 тис. грн.

Балансова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються, на звітну дату складає 2 191 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів цивільної оборони, які не є власністю Групи, станом на 31.12.2022 року складає 2581 тис. грн., сума зносу - 2544 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року Група враховує в складі основних засобів 18 об'єктів транспортних засобів, які були відправлені на мобілізацію, та відносно яких існує суттєва невизначеність в частині подальших економічних вигід. Інформація про такі об'єкти наведена в Таблиці № 3.3.1.

Таблиця № 3.3.1

#### Основні засоби, які передані на мобілізацію

тис. грн.

№	Найменування об'єкта	Первісна вартість	Балансова вартість на 31.12.2022 року
---	----------------------	-------------------	------------------------------------------

1	2	3	4
1	Автокран КС-3562 Б на шасі МАЗ 5334	5 021	47
2	Автомобіль ГАЗ 2217-5403	360	19
3	Автомобіль УАЗ-390945-520	363	209
4	Автомобіль УРАЛ 4320	745	209
5	Автобус ПАЗ 3205	1 938	19
6	Автомобіль вантажний бортовий МАЗ 5340C3	1 098	769
7	Вантажний самоскид Shacman SX 3258-DR384	1 557	727
8	Вантажний бортовий ЗІЛ 433360	18	0
9	Спеціалізований вантажний паливозаправник УРАЛ 375	592	0
10	Фургон пасажирський - СД НЗАС-3964	1 276	5
11	mitsubishi L200	371	0
12	УАЗ-390945-520	363	209
13	АВТОМАЙСТЕРНЯ ПРМ-1 НА ШАС.ЗИЛ-130АН СПЕЦ.ВАНТ.С	27 985	67
14	АВТОМОБІЛЬ УАЗ-220695-520 N AE3604KH	401	264
15	АВТОМОБІЛЬ УАЗ-220695-520 N AE3605KH	401	264
16	ABT.DAEWOO Lanos D 4ММ550(БЕЛЫЙ)NAE9247EO ЛЕГК.СЕДАН-В	293	17
17	АВТОМОБІЛЬ VOLKSWAGEN TRANSPORTER T-5 N AE4164OC	480	294

Основні засоби та зміни в їх складі за 2021 рік представлена наступним чином (Таблиця № 3.4):

Таблиця № 3.4

## Інформація про наявність та рух основних засобів

№	Показник	Групи основних засобів					Інвестиційна Нерухомість	Разом
		Будинки, споруди та передавальний пристрой	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Залишок на початок року</b>								
2	первісна вартість	4 431 190	36 582 288	3 091 214	3 720	1 471		44 109 883
3	Знос	3 630 312	36 046 537	3 003 451	2 327	134		42 682 761
4	<b>Надійшло за рік</b>	215 188	234 413	20 152	33			469 786
<b>Вибуло за рік</b>								
6	первісна вартість	16 397	2 869 325	59 260	22			2 945 004
7	Знос	9 894	2 860 571	58 055	22			2 928 542
8	Нараховано амортизації за рік	15 054	72 941	13 978	288	15		102 276
<b>Інші зміни за рік</b>								
10	первісної							

	вартості							
1 1	зносу							
1 2	<b>Залишок на кінець року</b>							
1 3	первинн а вартість (рядок 1011 ф.1)	4 629 981	33 947 376	3 052 106	3 731	1 471		41 634 665
1 4	Знос (рядок 1012 ф.1)	3 635 472	33 258 907	2 959 374	2 593	149		39 856 495

У статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року відображені у тому числі повністю амортизовані основні засоби у кількості 1339 об'єктів за первісною вартістю на суму 96 078 тис. грн.

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2022 року в сумі 392 747. грн. включені у статтю балансу «Незавершені капітальні інвестиції» (рядок 1005) (Таблиця № 3.5).

Таблиця № 3.5

**Перелік об'єктів незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2022 року**

№	Найменування об'єкта, в який здійснено вкладення	Фактичні витрати, тис. грн.	Дата введення в експлуатацію, що планується
1	2	3	4
1	Винос очисних споруд шахти №3/5	2 175	2023
2	Цех з переробки шламів	56 143	2023
3	Інше незавершене будівництво	1 882	2023-2024
4	<b>Разом: капітальне будівництво:</b>	<b>60 200</b>	×
5	Перераховані передплати для придбання обладнання для капітального будівництва	55 744	2023

<b>6</b>	Капітальні інвестиції в придбання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів	285 852	2023-2024
<b>7</b>	Нарахований резерв на знецінення на дебіторську заборгованість за виданий аванс	(9049)	-
<b>8</b>	<b>Всього по рядку 1005 Балансу станом на 31.12.2022 року</b>	<b>392 747</b>	<b>×</b>

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2021 року в сумі 353 047 тис. грн. включені у статтю балансу «Незавершені капітальні інвестиції» (рядок 1005) (Таблиця № 3.6).

Таблиця № 3.6

**Перелік об'єктів незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2021 року**

<b>№</b>	<b>Найменування об'єкта, в який здійснено вкладення</b>	<b>Фактичні витрати, тис. грн.</b>	<b>Дата введення в експлуатацію, що планується</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Винос очисних споруд шахти №3/5	2175	2022
2	Цех з переробки шламів	55559	2022
3	Інше незавершене будівництво	2182	2022-2023
<b>4</b>	<b>Разом: капітальне будівництво:</b>	<b>59916</b>	<b>×</b>
5	Перераховані передплати для придбання обладнання для капітального будівництва	11620	2022
6	Капітальні інвестиції в придбання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів	290560	2022-2023
7	Нарахований резерв на знецінення на дебіторську заборгованість за виданий аванс	(9049)	-
<b>8</b>	<b>Всього по рядку 1005 Балансу станом на 31.12.2021 року</b>	<b>353 047</b>	<b>×</b>

### 3.3. Інвестиційна нерухомість та довгострокові фінансові інвестиції

До інвестиційної нерухомості Група відносила власні об'єкти основних засобів (споруди, розміщені на землі), що утримуються з метою отримання орендних платежів. Станом на 31.12.2022 р., та на 31.12.2021 р. інвестиційна нерухомість відсутня.

### **3.4. Товарно-матеріальні цінності, запаси**

Інформація про наявність товарно-матеріальних цінностей наведена в Таблиці № 3.7.

Таблиця № 3.7

тис. грн.

#### **Запаси**

<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 та матеріали	74 414	76 841
2	Інші матеріали	4 242	2 586
3	Паливо	14 722	9 571
4	Тара та тарні матеріали	86	87
5	Будівельні матеріали	7 281	6 907
6	Матеріали, передані в переробку	-	2 207
7	Запасні частини	56 781	55 641
8	Малоцінні та швидкозношувані предмети	2 916	3 929
9	Незавершене виробництво	411 869	37 803
10	Готова продукція	672 959	523 092
11	Товари	38 357	81
12	<b>Разом (рядок 1100 ф.1)</b>	<b>1 283 627</b>	<b>718 745</b>

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року товарно-матеріальні цінності показані за вартістю придбання, вартість товарно-матеріальних цінностей, відображеніх по чистій вартості реалізації, станом на 31.12.2022р. та 31.12.2021 р. відсутня.

Станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. відсутня вартість товарно-матеріальних цінностей таких, що: оформлені в заставу, передані на комісію та які знаходяться на відповідальному зберіганні. Запаси, що передані в переробку, станом на 31.12.2022 року відсутні, станом на 31.12.2021 року становлять 2207 тис. грн.

### **3.5. Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість**

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 р., та станом на 31.12.2021 р. відсутня.

Станом на 31.12.2022 року справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості Групи оцінюється як рівна її балансовій вартості, яка враховує резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків (далі за текстом – резерв на знецінення).

Поточна фінансова дебіторська заборгованість враховується в наступних валютах (Таблиця № 3.8):

Таблиця 3.8

### Валюта дебіторської заборгованості

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Валюта</b>	<b>Станом на 31.12.2022 р.</b>	<b>Станом на 31.12.2021 р.</b>
1	2	3	4
1	Українські гривні (за товари, роботи, послуги)	9 158	182 025
2	Українські гривні (дебіторська заборгованість за розрахунками та інша дебіторська заборгованість)	8 108	7 659
3	Українські гривні (поточні фінансові інвестиції)	170	170
4	Долари США(за товари, роботи, послуги)	-	-
5	Євро(за товари, роботи, послуги)	17 034	57 785
6	Інші валюти	-	-
7	<b>Всього дебіторської заборгованості</b>	<b>34 470</b>	<b>247 639</b>
8	Нарахований резерв на знецінення	(8 881)	(3 185)
9	<b>Всього дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву на знецінення (ряд. 1125+1140+1155+1160 ф.1)</b>	<b>25 589</b>	<b>244 454</b>

Зміни нарахованого резерву на знецінення дебіторської заборгованості представлені в Таблиці № 3.9:

Таблиця № 3.9

### Резерв на знецінення

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
1	2	3	4
1	Резерв на знецінення на початок звітного періоду	3 185	1 979
2	Зменшення резерву на знецінення за рахунок погашення заборгованості	(3)	(7)
3	Нарахований резерв	5 699	1 213
4	<b>Резерв на знецінення на кінець звітного періоду по торговій дебіторській заборгованості</b>	<b>8 881</b>	<b>3 185</b>

Групою у звітному році створено резерв на знецінення на дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість в її погашенні, по ТОВ «МАКСІПРОМ ГРУП» у сумі 5 699 тис. грн., і на цю суму зменшено статтю балансу «Незавершені капітальні інвестиції» в складі авансів виданих за необоротні активи.

### **Розкриття інформації щодо справедливої вартості фінансових інструментів**

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – ринкові котирування цін на активному ринку за ідентичними активами або зобов'язаннями (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 – моделі оцінки, в яких суттєві вхідні дані для оцінки справедливої вартості, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, прямо або опосередковано спостерігаються на ринку;
- Рівень 3- моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вхідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не спостерігаються на ринку.

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань проводилась з використанням суттєвих вхідних даних, що не спостерігаються на ринку (Рівень 3), окрім грошей та їх еквівалентів (Рівень 2).

У таблиці нижче поданий аналіз активів та зобов'язань, справедлива вартість яких розкривається, у розрізі рівнів ієрархії джерел справедливої вартості:

Таблиця № 3.10  
тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	<b>1 рівень</b>		<b>2 рівень</b>		<b>3 рівень</b>		<b>Усього</b>	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Дата оцінки	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22
Гроші та їх еквіваленти	-	-	53 823	1 789	-	-	53 823	1 789
Інвестиції за справедливою вартістю	-	-	-	-	-	-	-	-
Короткотермінова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	238 748	22 118	238 748	22 118

ТЬ							
----	--	--	--	--	--	--	--

В складі статті «Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом» (рядок 1135 ф.1) зокрема враховується суми по наступних податках:

**Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом**

Таблиця № 3.11

тис. грн.

№	Показник	На	
		31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	ПДВ, що підлягає відшкодуванню	13 068	17 639
2	Аванс з податку на прибуток	-	-

В складі статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» (рядок 1130 балансу) враховані аванси на придбання товарів, робіт, послуг, всього станом на 31.12.2022 року на суму 63 934 тис. грн. (у тому числі перераховані контрагентам грошові кошти, використовування яких обмежено в сумі 3 327 тис. грн. – кошти зарезервовані банком як забезпечення по акредитивах, виданих Групою). Станом на 31.12.2021 року аванси видані на придбання товарів, робіт, послуг становлять – 58 581 тис. грн.

До складу статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (рядок 1155 балансу) включені заборгованості, які не підлягають відображенням у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 3.12).

Таблиця № 3.12

**Інша поточна дебіторська заборгованість**

тис. грн.

№	Вид заборгованості	На	
		31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Заборгованість по цільовим позикам	1 214	1 214
2	Позика працівникам підприємства	-	142
3	Дебіторська заборгованість фонду соціального страхування	-	2 507
4	Заборгованість за проживання в гуртожитку	74	99
5	Заборгованість профспілки за путівки в профілакторій	-	10
6	Заборгованість за харчування в кредит	-	2
7	Заборгованість за оренду	88	121
8	Заборгованість по претензіям	5 923	225

9	Заборгованість по заробітній платі	3	6
10	Інша заборгованість	14	12
11	Розрахунки з відшкодування збитків	512	514
12	Плата за наднормативне використання вагонів	280	2 808
13	Резерв на знецінення	(7 648)	(1 953)
<b>14</b>	<b>Разом (ряд.1155 ф.1)</b>	<b>460</b>	<b>5 707</b>

### 3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Склад грошових коштів Групи наведено в Таблиці № 3.13.

Таблиця № 3.13

#### Кошти

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2022 р.	На 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	1 797	53 831
2	Депозитні рахунки	-	-
3	Готівка (каса)	-	-
4	Грошові кошти в дорозі	-	-
<b>5</b>	<b>Всього грошових коштів і їх еквівалентів (ряд.1166+1167 ф.1)</b>	<b>1 797</b>	<b>53 831</b>
6	Довідково: сума грошових коштів по акредитивах, які враховуються в складі попередніх оплат (авансів виданих)	3 327	43 603

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

Валюта грошових коштів (Таблиця № 3.14):

Таблиця № 3.14

#### Грошові кошти (в розрізі видів валюти)

тис. грн.

№	Валюта	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	1 797	53 830

<b>2</b>	<b>Долари США</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>3</b>	<b>Євро</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4</b>	<b>Всього грошові кошти</b>	<b>1 797</b>	<b>53 831</b>

Всі грошові кошти Товариства знаходяться в банківських установах з кредитним рейтингом інвестиційного рівня.

Система оцінки фінансової надійності банку – FinScore – базується на 25 індикаторах і розраховується аналітичним відділом “YouControl”. Серед показників нормативи НБУ та фінансові коефіцієнти, котрі комплексно відображають стан ліквідності, достатності капіталу, рентабельності, кредитних, інвестиційних та валютних ризиків банку.

FinScore А присвоюється банку з огляду на краще поєднання індикаторів стійкості, серед яких офіційні нормативи НБУ та розрахункові показники ліквідності, ефективності, адекватності капіталу, зовнішнього фондування та інші. Тобто для банків з цим рейтингом ймовірність настання негативних фінансових наслідків є мінімальною. Натомість літери В, С і D є сигналами для уваги.

Банки, в яких відкриті основні розрахункові рахунки Товариства, мають наступні оцінки надійності банку за системою FinScore у 2022 році:

Таблиця № 3.15

Назва банку	Оцінка
ОЦАДБАНК	A
А – БАНК	B
Акціонерний банк Південний	B
БАНК КРЕДИТ ДНІПРО	C

### 3.7. Рух грошових коштів

У рядку 3095 форми 3 відображені такі надходження: реалізація путівок в санаторій – профілакторій у розмірі 381 тис. грн., оплата за матеріали та послуги населенню в розмірі 196 тис. грн., повернення по надмірно виданим сумам по заробітній платі в розмірі 226 тис. грн., повернення витрат на відрядження 33 тис. грн., повернення позики за туристичні путівки в сумі 197 тис. грн., оплата за харчування в сумі 716 тис. грн., оплата по банківським гарантіям в сумі 358 тис. грн., інше 477 тис. грн.

У рядку 3190 форми 3 відображено витрачання грошових коштів в наступних напрямках: перерахована сума аліментів в розмірі 12299 тис. грн., перерахування профспілкам 8182 тис. грн., оздоровчі суми, перераховані працівникам профспілки 99 тис. грн, внески в лікарняну касу, утримані із заробітної плати працівників комбінату, в розмірі 4361 тис. грн, інші утримання із заробітної плати 1152 тис. грн., перерахування страховій групі ТАС в розмірі 207 тис. грн., видача сум на відрядження в розмірі 305 тис. грн., збитки від продажу валюти 323 тис. грн., повернення зайво виплачених лікарняних листів в розмірі 142 тис. грн., видані займи працівникам 10 тис. грн., послуги банків у

розмірі 380 тис. грн., виплата сум моральної шкоди та нецільової благодійної допомоги та допомоги на поховання в розмірі 17742 тис. грн., відшкодування втрат сільгоспвиробництва при відведені земель 207 тис. грн. інші 175 тис. грн..

У рядку 3340 форми 3 відображеня сума одержаної Групою безповоротної фінансової допомоги у розмірі 831 886 тис. грн.

### **3.8. Інші оборотні активи**

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Групи (рядок 1190) станом на 31.12.2022 р. включені суми податкового кредиту, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними, або які мають бути вписані та зареєстровані в ЄРПН за касовим методом у сумі 16 432 тис. грн., та податкові зобов'язання за отриманими авансами у сумі 22 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України.

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Групи (рядок 1190) станом на 31.12.2021 р. включені суми податкового кредиту, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними у сумі 1 636 тис. грн., та податкові зобов'язання за отриманими авансами у сумі 2 217 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України.

### **3.9. Капітал**

Відповідно до статуту Групи **статутний капітал** зареєстрований в розмірі 366 625 тис. грн. і розподілений на 1466502000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався. Розмір статутного капіталу відповідає п.5.1 Статуту Групи та Витягу з Единого державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на 31.12.2022 року.

Середньорічна кількість простих акцій за 2022 рік склала 1466212512 штук, скоригована середньорічна кількість простих акцій -1466212512 штук.

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

В звітному періоді додаткового випуску акцій не було.

На дату затвердження звітності рішення про зміну величини статутного капіталу не приймалося.

До складу **додаткового капіталу** станом на 31.12.2022 року включено:

- вартість майна, яке не підлягало приватизації - 56 тис. грн. (спецспоруди );
- актуарний прибуток по розрахункам пенсійних забезпечень – 250 858 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року додатковий капітал становив 87 161 тис грн та складався:

- вартість майна, яке не підлягало приватизації - 59 тис. грн. (спецспоруди );
- актуарний прибуток по розрахункам пенсійних забезпечень – 87 102 тис. грн.

Відповідно до п.7.1 Статуту Групи і Господарського Кодексу України сформовано **резервний капітал** станом на 31.12.2022 року у сумі 53 698 тис. грн. та станом на 31.12.2021 року складав 53 698 тис. грн.

**Нерозподілений прибуток** за результатами діяльності підприємства станом на 31.12.2022 року складає 563 731 тис. грн.(станом на 31.12.2021 року – 610 793 тис. грн.)

Вартість **вилученого капіталу** складає:

- станом на 31.12.2022 року – 295 тис. грн. (купівля-продаж цінних паперів);
- станом на 31.12.2021 року – 295 тис. грн. (купівля-продаж цінних паперів).

Рішення щодо викуплених акцій у 2022 році Групою ще не приймались.

Інформацію про юридичних осіб, які мають право розпоряджатися більш ніж 10% загальної кількості голосів, що приходяться на акції, які емітовані Групою наведено у Примітці 3.42

### **3.10 Відстрочені податкові зобов'язання**

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання нараховуються і відображаються у фінансовій звітності один раз на рік при складанні фінансової звітності за поточний звітний рік. Станом на 31.12.2022 року відстрочені податкові зобовязання становили 124 086 тис. грн. (станом на 31.12.2021 року – 139 966 тис. грн.)

### **3.11. Зобов'язання за пенсійним забезпеченням**

Групою у січні 2023 року станом на 31.12.2022 року було проведено актуарну оцінку зобов'язань за програмами виплат працівникам за 2022 рік із залученням сертифікованого актуарія. Загальна сума створеного резерву, яка відображена у фінансовій звітності склала 600 539 тис. грн.

Відповідно до актуарної оцінки за 2021 рік станом на 31.12.2021 року загальна сума резерву склала 679 992 тис. грн.

В звіті про фінансовий стан пенсійні зобов'язання Групи відображені в складі довгострокових зобов'язань (рядок 1505 ф.1).

#### **3.11.1. Інформація про характеристики пенсійних програм з визначеною виплатою (Пільгові пенсії: Список № 1 та Список № 2)**

На звітну дату Група бере участь у державній пенсійній програмі.

Юридичне зобов'язання за програмою встановлене Законом України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» та Законом України «Про пенсійне забезпечення».

Учасниками програми є тільки ті працівники Групи, які виконують (виконували) роботи (надавали послуги) на робочих місцях, що відповідають критеріям, визначеним Списком № 1 та Списком № 2 (далі - «Списки») виробництв, робіт, професій, посад і показників, зайнятість на яких дає право на пенсію за віком на пільгових умовах (далі - «пільгові пенсії»), що затверджені КМУ.

Виплати пільгових пенсій розпочинаються за кілька років до набуття такими працівниками загальнодержавного пенсійного віку, встановленого законодавством, якщо такі особи відповідають вимогам Закону України «Про пенсійне забезпечення» та Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» щодо страхового та пільгового стажу.

Зобов'язання Групи за даною програмою виплат формуються впродовж періоду трудової діяльності працівника Підприємства на атестованому у встановленому порядку робочому місці (відповідно до Списку №1 або Списку №2), що дає право на отримання пільгової пенсії.

Ці зобов'язання погашаються Групою тільки після призначення працівникові пільгової пенсії органами Пенсійного фонду України (ПФУ) шляхом щомісячної сплати сум, що відшкодовують фактичні витрати даного на виплату та доставку пільгових пенсій їхньому отримувачу (далі – відшкодування ПФУ).

Суми щомісячних пенсійних виплат (відшкодувань ПФУ) розраховуються органами ПФУ для кожного пенсіонера пільгової категорії за нормами законодавства України про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування та зазначаються у повідомленнях ПФУ.

Розмір пенсії ґрунтується на величині заробітку працівника, на який нараховується єдиний соціальний внесок (ЕСВ) за всі періоди (місяці) набуття ним страхового та спеціального (за Списками) стажу на підприємствах-учасниках пенсійного плану.

У випадку, якщо працівник заробив спеціальний (пільговий) стаж для призначення йому пільгової пенсії на різних підприємствах, дане Підприємство відшкодовує ПФУ частку виплат, зароблену працівником на цьому Підприємстві, пропорційно його стажу, що визначається ПФУ.

Після досягнення працівником загальнодержавного пенсійного віку або переходу на інший вид пенсії або смерті працівника виплати та відшкодування ПФУ припиняються.

### ***3.11.2. Опис ризиків, на які наражається Група за планом***

Компанія не здатна оцінити свою частку в фінансовому положенні і фінансових показниках плану з достатньою надійністю для цілей обліку з причин:

- підприємство не має доступу до інформації про план, яка задовольняла б вимогам цього стандарту;

- план піддає підприємства-учасники актуарним ризикам, пов'язаним з зайнятими на сьогодні і колишніми працівниками інших підприємств, в результаті чого відсутня послідовна і надійна база для розподілу зобов'язань, активів і витрат між підприємствами, які беруть участь в плані;

- нормативно-правова база може змінюватися, в тому числі і за правилами призначення пенсій та розрахунку (перерахунку) сум виплат.

План створює актуарний ризик для підприємства: якщо сукупні витрати на виплату винагород, вже зароблених на кінець звітного періоду, виявляться вищими за очікувані, підприємству доведеться збільшити внески (відшкодування до ПФУ).

### ***3.11.3. Результати розрахунків з ідентифікацією сум (актуарний баланс) за 2022р.***

Таблиця № 3.16

Оціночний показник програми згідно МСБО 19	Всього
<b>I Зміна теперішньої вартості зобов'язань за рік, що закінчився</b>	
1 Теперішня вартість зобов'язань на початок року	679 991 703
2 Процентні витрати або Вартість відсотків	84 930 963
3 Вартість поточних послуг , з них:	41 894 186
- пільгові пенсії (майбутні пенсіонери: Список №1 та Список №2)	41 100 527
- одноразові виплати при виході на пенсію	793 659
- виплати до ювілеїв	0
- щорічні виплати пенсіонерам	0
- виплати за іншими програмами	0
4 Вартість раніше наданих послуг	0

5 Актуарний (прибуток) збиток від секвестрів	—
6 Виплати працівникам	(42 522 024)
7 Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань	(163 755 997)
8 Терпішня вартість зобов'язань на кінець року	600 538 831
<b>II Зміни справедливої вартості активів програми за рік, що закінчився</b>	
1 Справедлива вартість активів програми станом на початок року	0
2 Дохід, що очікується від активів програми	0
3 Фактичний дохід від активів програми	0
4 Сплаченні внески	42 522 024
5 Виплати працівникам	(42 522 024)
6 Актуарний (прибуток) збиток від активів	0
7 Справедлива вартість активів програми станом на кінець року	0
<b>III Зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, що закінчився</b>	
1 Актуарний прибуток (збиток) від зобов'язань	163 755 997
2 Актуарний прибуток (збиток) від активів	0
3 Чистий прибуток (збиток) станом на кінець року	163 755 997
<b>IV Суми, що визнаються у Звіті про фін.стан (Балансі)</b>	
<b>IVa Активи (зобов'язання), що визнаються у балансі за рік, що закінчився</b>	
1 Терпішня вартість зобов'язань на кінець року	(600 538 831)
2 Справедлива вартість активів пенсійної програми на кінець року	0
3 Активи (зобов'язання), які мають бути визнані станом на кінець року	(600 538 831)
<b>IVb Суми, що визнаються у Звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився</b>	
1 Вартість поточних послуг	41 894 186
2 Процентні витрати	84 930 963
3 Дохід, що очікується від активів програми	0
4 Визнаний актуарний збиток (прибуток)	0
5 Вартість раніше наданих послуг	0
6 Результати секвестру	0
7 Витрати, визнані в складі звіту про прибутки та збитки	126 825 149
<b>IVc Суми (переоцінки), що визнаються у Іншому сукупному доході за рік, що закінчився</b>	

1 Визнаний актуарний збиток (прибуток)

(163 755 997)

**Ключові актуарні припущення на звітні дати**

Таблиця № 3.16.1

<b>Актуарні припущення</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
1 Ставка дисконту, %	12,49	19,47
2 Плинність кадрів, %	7,0	7,0
3 Ставка зростання заробітної плати, %	9,25	10,0
4 Ставка збільшення пенсій, %	10,57	10,48
5 Ставка інфляції, %	5,3	6,01
6 Смертність персоналу	Таблиця смертності Україна, 2020	Таблиці смертності Україна, 2021

**Інформація про особливості строків погашення зобов'язань за програмами з визначеною виплатою**

Таблиця № 3.16.2

<b>Програма виплат (отримувачі:підстави)</b>	<b>Середній строк, що залишився до отримання виплат, років*</b>
Одноразові виплати (працівники: при виході на пенсію)	11
Пільгові пенсії (працівники: Список №1 та Список №2)	11
Пільгові пенсії (пенсіонери: відшкодування ПФУ)	3

**Вплив змін величини кожного важливого актуарного припущення на теперішню вартість зобов'язання за визначеною виплатою**

Таблиця № 3.16.3

Параметр актуарних припущень	Величина параметру, %	Теперішня вартість зобов'язань (DBO), розрахована	Зміна вартості зобов'язань		Дюрація (Duration)	Конвексія (Convexity)
			-1%	+1%		

		на для прийняті х припущен ь, грн						
			грн.	%	грн.	%		
Ставка дисконту	19,47	600 538 831	22 294 132	3,71	(20 624 745)	(3,4 3)	3,57	0,14
Зростання заробітної плати	10,0	600 538 831	(19 716 07 2)	(3,28)	21 177 475	3,53	(3,40)	0,12
Зростання пенсій	10,48	600 538 831	(2 796 037 )	(0,47)	2 878 737	,48	(0,47)	0,01
Інфляція	6,01	600 538 831	1 180 042	0,20	1 992 098	0,33	(0,07)	0,26
Пливніст ь кадрів	7,0	600 538 831	25 216 571	4,20	(23 171 529)	(3,8 6)	4,03	0,17

### **3.11.4. Результати розрахунків з ідентифікацією сум (актуарний баланс) за 2021р.**

I. Зміни приведеної вартості зобов'язань за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

1. Приведена вартість зобов'язань за станом на початок року – 490 024 918 грн.
2. Процентні витрати або Вартість відсотків – 59 146 008 грн.
3. Вартість поточних послуг, з них – 59 317 798 грн.:
  - пільгові пенсії (майбутні пенсіонери: Список № 1 і Список № 2) – 25 594 572 грн.
  - одноразові виплати по виходу на пенсію – 1 614 020 грн.
4. Актуарний (прибуток) збиток від секвестрів – 0 грн.
5. Виплати працівникам – (41 411 901) грн.
6. Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань - 112 914 880 грн.
7. Текуща вартість зобов'язань станом на кінець року – 679 991 703 грн.

II. Зміни справедливої вартості активів програми за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

2. Сплаченні внески – 41 411 901 грн.

2. Виплати працівникам - (41 411 901) грн.

III. Зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1. Актуарний прибуток (збиток) від зобов'язань 112 914 880 грн.
2. Актуарний прибуток (збиток) від активів – 0 грн.
3. Чистий прибуток (збиток) за станом на кінець року – 112 914 880 грн.

*IV. Суми, що визнаються у Звіті про фін. стан (Балансі)*

*IVa. Активи (зобов'язання) визнані в балансі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.*

1. Теперішня вартість зобов'язань станом на кінець року (679 991 703) грн.
2. Справедлива вартість активів пенсійного плану за станом на кінець року – 0 грн.
3. Активи (зобов'язання), які повинні бути визнані за станом на кінець року - (679 991 703) грн.

*IVb. Суми в звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.*

1. Вартість поточних послуг – 59 317 798 грн.
2. Процентні витрати – 59 146 008 грн.
3. Дохід, що очікується від активів програми – 0 грн.
4. Визнаний актуарний збиток (прибуток) – 0 грн.
5. Вартість раніше наданих послуг - 0
6. Результати секвестру – 0 грн.
7. Витрати, визнані у складі звіту про прибутки та збитки – 118 463 806 грн.

*IVc. Суми (переоцінки), що визнаються у Іншому сукупному доході за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.*

1. Визнаний актуарний збиток (прибуток) - 118 463 806 грн.

*V. Актуарні припущення станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2021 р. (відповідно).*

1. Ставка дисконтування -12,07% та 12,49%.
2. Плинність кадрів - 7,00% та 7,00%.
3. Ставка зростання заробітної плати -8,80% та 9,25%.
4. Ставка збільшення пенсій – 6,90% та 10,57 %.
5. Ставка інфляції – 5,39% та 5,30%.
6. Смертність персоналу та плинність кадрів – відповідно до середньостатистичних даних.

*VII. Середній строк, що залишився до отримання виплат, років:*

- пільгові пенсії (Список № 1 та Список № 2) – 11 років;
- одноразові виплати по виходу на пенсію – 11 років.
  - пільгові пенсії (пенсіонери: відшкодування ПФУ) - 4

**Чутливість загального зобов'язання з пенсійного забезпечення до зміни основних зважених припущень на 31.12.2021 р.:**

Оцінки впливу змін в актуарних припущеннях на майбутні зобов'язання представлені нижче. Ступінь ризику визначається методом розрахунку і оцінки величин дюрації і конвексії.

Таблиця № 3.17

**Зміни в параметрах основних актуарних припущень:  
вплив на величину зобов'язань за планами з визначеними виплатами**

параметр актуарних припущен ь	Величина параметру ,% %	Теперішня вартість зобов'язань (DBO), розрахована для прийнятих припущень, грн	Зміна вартості зобов'язань в				Дюраці я (Duration)	Конвек сія (Conve xity)		
			-1%		-1%					
			грн.	%	грн.	%				
Ставка дисконту	12,49	679 991 703	33 803 175	4,97	-30 763 837	-4,52	4,75	0,22		
Зростання заробітної плати	9,25	679 991 703	-28 610 543	-4,21	31 115 157	4,58	-4,39	0,18		
Зростання пенсій	10,57	679 991 703	-3 262 583	-0,48	3 367 668	0,50	-0,49	0,01		

### 3.11.5 Інформація про зміни в складі забезпечень у 2022 році

#### Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

##### *Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю*

Група здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець звітного періоду.

Таблиця № 3.18

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.	Офіційні курси НБУ

Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за собівартістю, в подальшому визнається за справедливою вартістю.	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх собівартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Метод оцінки – ринковий підхід.	Офіційні біржові курси організаторів торгів палату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня.

Група використовує ієархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Деякі принципи облікової політики Групи та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і не фінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Група застосовує, наскільки це можливо, відкриті ринкові дані.

Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- *Рівень 1:* котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань.
- *Рівень 2:* вхідні дані, крім котирувань, що увійшли до Рівня 1, які є відкритими для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін).
- *Рівень 3:* вхідні дані для активу чи зобов'язання, що не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієархії джерел визначення справедливої вартості, оцінена справедлива вартість відноситься в повному обсязі до найнижчого рівня ієархії джерел визначення справедливої вартості, який є суттєвим для всієї оцінки.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 року та порівняльного 2021 року не було змін між рівнями ієархії справедливої вартості.

Справедлива вартість всіх фінансових активів та зобов'язань оцінена як вартість, що несуттєво відрізняється від їх балансової вартості на 31 грудня 2022 р. та 2021 року.

Таблиця № 3.19  
(тис, грн.)

**Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**

	<b>Справедлива вартість</b>	<b>Справедлива вартість</b>
	<b>31.12.2022р</b>	<b>31.12.2021 р</b>
Грошові кошти на поточному рахунку	<b>53 831</b>	<b>1 787</b>
Інструменти капіталу (частки) поточні фінансові інвестиції	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	<b>5 707</b>	<b>460</b>
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	<b>238 747</b>	<b>25 129</b>
Дебіторська заборгованість за розрахунками за видними авансами	<b>58 581</b>	<b>63 934</b>

**3.12 Кредиторська заборгованість по основній діяльності, інша кредиторська заборгованість, довгострокові та поточні забезпечення**

Склад кредиторської заборгованості наведено в таблиці нижче.

Таблиця № 3.20

**Кредиторська заборгованість**  
тис. грн.

<b>№</b>	<b>Вид кредиторської заборгованості</b>	<b>На 31.12.2022</b>	<b>На 31.12.2021</b>
1	2	3	4
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
1	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за основною діяльністю	951 728	1 026 520
2	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
3	Інша кредиторська заборгованість	494 502	158 975
<b>4</b>	<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>1 442 230</b>	<b>1 185 495</b>

<b>Нефінансові зобов'язання</b>			
5	Аванси отримані	147	13 315
6	Заробітна плата та заборгованість зі страхування	29 091	37 382
7	Страхування майна	-	-
8	Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	21 705	35 443
9	Зобов'язання за оплатою пільгових пенсій	-	-
<b>10</b>	<b>Всього нефінансові зобов'язання</b>	<b>50 943</b>	<b>86 140</b>

Кредиторська заборгованість (рядки 1615 та 1690 балансу) деномінована в наступних валютах (Таблиця № 3.21):

Таблиця № 3.21

**Кредиторська заборгованість по видам валюти**

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2022р.	На 31.12.2021р.
		2	3
1	Українські гривні(за товари, роботи, послуги)	951 182	1 024 461
2	Українські гривні (інша кредиторська заборгованість)	494 502	158 975
3	Українські гривні (Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
4	Долари США (за товари, роботи, послуги)	37	-
5	Євро(за товари, роботи, послуги)	509	2059
<b>6</b>	<b>Всього кредиторської заборгованості (ряд.1615+1690 ф.1)</b>	<b>1 446 230</b>	<b>1 185 495</b>

Станом на 31.12.2022 р. справедлива вартість кредиторської заборгованості по основній діяльності та іншої фінансової кредиторської заборгованості Групи рівна її балансовій вартості.

В рядку 1690 балансу Групи «Інші поточні зобов'язання» відображені зобов'язання, які не підлягають відображення в складі інших статей кредиторської заборгованості (Таблиця № 3.22).

Таблиця № 3.22

**Інші поточні зобов'язання**

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Зобов'язання</b>	<b>На 31.12.2022р.</b>	<b>На 31.12.2021 р.</b>
1	2	3	4
1	Податковий кредит з ПДВ	20 332	4 072
2	Заборгованість з іншими кредиторами	473 664	154 393
3	Заборгованість підзвітним особам	3	3
4	Податкове зобов'язання з ПДВ	503	502
5	Заборгованість фонду соціального страхування	-	5
<b>6</b>	<b>Разом</b>	<b>494 502</b>	<b>158 975</b>

**Поточні та довгострокові забезпечення.**

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

Таблиця № 3.23

**Довгострокові забезпечення**

<b>№</b>	<b>Найменування забезпечення</b>	<b>Станом на 31.12.2022р., тис. грн.</b>	<b>Станом на 31.12.2021 р., тис. грн.</b>
1	2	3	4
1	Забезпечення на відновлення земель	7 320	6745
<b>2</b>	<b>Разом довгострокові (рядок 1520 ф.1)</b>	<b>7 320</b>	<b>6745</b>

Таблиця № 3.24

**Поточні забезпечення**

<b>№</b>	<b>Найменування забезпечення</b>	<b>Станом на 31.12.2022р., тис. грн.</b>	<b>Станом на 31.12.2021 р., тис. грн.</b>
1	2	3	4
1	Забезпечення виплат відпусток	82 349	44 981
2	Забезпечення на відновлення земель (в частині поточних)	3 546	3 189
3	Умовні зобов'язання	810	880
<b>4</b>	<b>Разом поточні (рядок 1660 ф.1)</b>	<b>86 705</b>	<b>49 050</b>

Зміни в складі забезпечень на протязі звітного 2022 року представлені в Таблиці № 3.25, 3.26

Таблиця № 3.25

**Інформація про зміни в складі забезпечень у 2022 році  
Довгострокові забезпечення**

<b>Найменування забезпечення</b>	<b>Забезпечення станом на початок року тис. грн.</b>	<b>Використано у звітному році тис. грн.</b>	<b>Нараховано забезпечені/пр. оцентів у звітному році тис. грн.</b>	<b>Забезпечення станов на кінець року тис. грн.</b>
Забезпечення на відновлення земель	6745	261	836	7 320
<b>Разом</b>	<b>6 745</b>	<b>261</b>	<b>836</b>	<b>7320</b>

**Поточні забезпечення**

Таблиця № 3.26

<b>Найменування забезпечення</b>	<b>Забезпечення станов на початок року тис. грн.</b>	<b>Використано у звітному році тис. грн.</b>	<b>Нараховано забезпечені/пр. оцентів у звітному році тис. грн.</b>	<b>Забезпечення станов на кінець року тис. грн.</b>
Забезпечення виплат відпусток	44 981	54 130	91 498	82 349
Забезпечення на відновлення земель	3 189	48	405	3 546
Умовні зобов'язання	880	880	810	810
<b>Разом</b>	<b>49 050</b>	<b>55 058</b>	<b>92 713</b>	<b>86 705</b>

Група нарахувала умовні зобов'язання щодо майбутніх витрат і платежів по відшкодуванню моральної шкоди колишнім працівникам комбінату за рішенням суду, які набрали законної сили станом на 31.12.2022 року

Зміни в складі забезпечень на протязі минулого 2021 року представлені в Таблиці № 3.27, 3.28:

Таблиця № 3.27

**Інформація про зміни в складі забезпечень у 2021 році  
Довгострокові забезпечення**

<b>Найменування забезпечення</b>	<b>Забезпечення станом на початок року тис. грн.</b>	<b>Використано у звітному році тис. грн.</b>	<b>Нараховано забезпечені/прочентів у звітному році тис. грн.</b>	<b>Забезпечення станом на кінець року тис. грн.</b>
Забезпечення на відновлення земель	25 317	4 134	-14 438	6 745
<b>Разом</b>	<b>25 317</b>	<b>4 134</b>	<b>-14 438</b>	<b>6 745</b>

**Поточні забезпечення**

Таблиця № 3.28

<b>Найменування забезпечення</b>	<b>Забезпечення станом на початок року тис. грн.</b>	<b>Використано у звітному році тис. грн.</b>	<b>Нараховано забезпечені/прочентів у звітному році тис. грн.</b>	<b>Забезпечення станом на кінець року тис. грн.</b>
Забезпечення виплат відпусток	35 207	79 579	89 353	44 981
Забезпечення на відновлення земель	735	768	3 222	3 189
Умовні зобов'язання			880	880

<b>Разом</b>	<b>35 942</b>	<b>80 347</b>	<b>93 455</b>	<b>49 050</b>
--------------	---------------	---------------	---------------	---------------

### 3.13 Доходи від реалізації (продажі)

Інформація про обсяги реалізації продукції наведено в Таблиці № 3.29.

Таблиця № 3.29

#### Обсяги реалізації продукції

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>За 2021 р. Вага, тони</b>	<b>За 2021 рік. Сума, тис. грн.</b>	<b>За 2022 р. Вага, тони</b>	<b>За 2022 рік. Сума, тис. грн.</b>
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація готової продукції (руда марганцева)	417 762,0	1 033 730	237 539,020	637 880
2	Реалізація готової продукції (шлами руди марганцевої)	790 392,040	29 529	219 937,020	9 315
3	Реалізація готової продукції (агломерат)	6 009,550	20 719	-	-
4	Реалізація товарів (сировина)	1 216,000	3 230	-	-
5	Реалізація товарів (феросплавна продукція)	50 094,408	2 407 93 9	11 185,688	645 531
6	Реалізація електроенергії	-	14 099	-	5
7	Реалізація готової продукції (концентрат)	1514,0	2 566	59 539,000	109 088
8	<b>Всього реалізація на внутрішньому ринку</b>	<b>1 266 987,99 8</b>	<b>3 511 812</b>	<b>528 200,728</b>	<b>1 401 819</b>
9	Реалізація готової продукції	-	-	-	-

1 0	Реалізація товарів (феросплавна продукція)	11 811,120	453 683	679,220	32 851
1 1	<b>Всього реалізація на експорт</b>	<b>11 811,120</b>	<b>453 683</b>	<b>679,220</b>	<b>32 851</b>
1 2	<b>Всього доходів від реалізації (рядок 2000 ф.2)</b>	<b>1 278 799,118</b>	<b>3 965 495</b>	<b>528 879,948</b>	<b>1 434 670</b>

### 3.14. Витрати за видами

Склад елементів операційних витрат підприємства наведено в Таблиці № 3.30.

Таблиця № 3.30

#### Елементи операційних витрат

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2022 р.	
		3	4
1	Матеріальні затрати	554 370	477 055
2	Витрати на оплату праці	660 855	616 285
3	Відрахування на соціальні заходи	157 461	150 216
4	Амортизація	127 927	103 278
5	Інші операційні витрати	314 283	289 819
19	<b>Всього операційних витрат</b>	<b>1 814 896</b>	<b>1 636 653</b>

### 3.14 Розкриття інформації про доходи та витрати

За 2022-2021 роки інші операційні доходи складали (Таблиця № 3.31):

Таблиця № 3.31

#### Інші операційні доходи

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2022 рік	
		3	4
1	Дохід від реалізації газет	184	995
2	Собівартість реалізованих газет	(156)	(969)
3	Доходи від реалізації послуг	5 867	4 658

4	Собівартість реалізованих послуг	(5 665)	(3 766)
5	Дохід від курсових різниць	-	-
6	Курсова різниця (витрати)	-	-
7	Дохід від реалізації оборотних активів	7 402	26 562
8	Собівартість реалізованих оборотних активів	(1 718)	(5 420)
9	Дохід від здачі необоротних активів в оренду	955	1 204
10	Штрафи, пені, неустойки одержані	434	720
11	Непогашена кредиторська заборгованість	1	525
12	Дохід від безоплатно одержаних активів	189	21
13	Інші доходи операційної діяльності	519 098	104 562
<b>14</b>	<b>Всього інших операційних доходів (рядок 2120 ф.2)</b>	<b>526 591</b>	<b>129 092</b>

Склад інших доходів операційної діяльності наведено в Таблиці № 3.32.

Таблиця № 3.32

**Інші доходи операційної діяльності**

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2022р.	Сума за 2021р.
1	2	3	4
1	Оприбуткування матеріалів	1 951	4 224
2	Відшкодування збитків підприємству	15	11
3	% на залишки коштів на розрахункових рахунках	4525	5 276
4	Дохід від відшкодування комунальних витрат	85	16
5	Дохід від проживання в гуртожитку	219	296
6	Дохід, отриманий за невиконання контрагентами умов банківських гарантій	358	574
7	Дохід від реалізації путівок на бази відпочинку	319	946
8	Безповоротна фінансова допомога	511 520	93 000
9	Повернення судового збору	16	87
10	Дохід реалізації путівок в	-	53

	санаторій-профілакторій		
11	Інше	90	79
12	<b>Всього інших доходів операційної діяльності (показник 13 табл.3.28)</b>	<b>519 098</b>	<b>104 562</b>

Склад адміністративних витрат наведено в Таблиці № 3.33.

Таблиця № 3.33

**Адміністративні витрати**

тис. грн.

№	Показник	Сума за 2022 р.	Сума за 2021 р.
1	2	3	4
1	Заробітна плата	50 679	50 341
2	Єдиний соціальний внесок	10 770	10 600
3	Нарахування резерву невикористаних відпусток	5 551	3 602
4	Амортизація	1 856	1 873
5	Канцелярські, друкарські поліграфічна та інші матеріали	284	1 159
6	ТМЦ з охорони праці	206	88
7	Опалення	446	654
8	Електроенергія	907	601
9	Вода питна	48	42
10	Стічні води	49	45
11	Послуги допоміжного виробництва	1 647	1 702
12	Витрати на відрядження	181	444
13	Утримання цеху автоматизованих систем управління	3 133	3 440
14	Утримання цеху технологічної диспетчеризації і зв'язку	5 404	5 955
15	Витрати на утримання бюро по навчанню персоналу	798	1 117
16	Витрати на охорону об'єктів підприємства	29 237	27 106
17	Утримання інформаційного бюро	230	
18	Послуги зв'язку	156	122
19	Послуги банку	386	1 329

20	Податки	131 388	105 011
21	Перевезення працівників підприємства	22 069	22 175
22	Витрати на утримання транспорту, який обслуговує апарат управління	8 073	7 419
23	ВГРЧ- фінансування	3 949	8 640
24	Утримання та ремонт оргтехніки	85	203
25	Інформаційно-консультаційні послуги	3 107	2 573
26	Юридичні послуги	5 125	5 261
26	Витрати на підвищення кваліфікації	50	33
27	Аудиторські послуги	340	286
28	Витрати на страхування	58	64
29	Послуги регистратора	275	479
30	Послуги інших контрагентів	392	1 935
31	<b>Разом адміністративні витрати (рядок 2130 ф.2)</b>	<b>286 880</b>	<b>264 299</b>

Склад витрат на збут наведено в Таблиці № 3.34.

Таблиця № 3.34

**Витрати на збут**

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>Сума за 2022 р.</b>	<b>Сума за 2021 р.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Заробітна плата	6 771	7 273
2	Єдиний соціальний внесок	1 460	1 566
3	Резерв майбутніх відпусток з відрахуванням	1 152	948
4	Амортизація	1 852	1 773
5	Матеріали	874	623
6	Паливно-мастильні матеріали	586	676
7	Запасні частини	413	298
8	ТМЦ з охорони праці	59	92
9	Електроенергія	621	521
10	Інші послуги сторонніх організацій	2 268	1 608
11	Витрати, по'вязані з перевезенням продукції з/д транспортом	9 329	10 419

12	Послуги допоміжного виробництва	12 768	11 875
13	<b>Разом витрати на збут (рядок 2150 ф.2)</b>	<b>38 153</b>	<b>37 672</b>

Склад інших операційних витрат наведено в Таблиці № 3.35

#### Інші операційні витрати

Таблиця № 3.35  
тис. грн.

№	Показник	Сума за 2022 р.	Сума за 2021 р.
1	2	3	4
1	Дохід від курсових різниць	23 628	3 996
2	Курсова різниця (витрати)	(9 679)	(13 829)
3	Доходи від реалізації валют	338	83
4	Собівартість реалізованої валюти	(323)	(1 387)
5	Нестачі від псування цінностей	(903)	(202)
6	Штрафи, пені, неустойки	(1 742)	(5)
7	Доходи від реалізації продукції цеху харчування	596	2 907
8	Собівартість продукції цеху харчування	(1 338)	(3 627)
9	Витрати ШХОВС по переукладці хвостів збагачення	(48 632)	(51 538)
10	Уцінка	-	(127)
11	Інші витрати операційної діяльності	(275 517)	(160 970)
12	Нарахований резерв сумнівних боргів	(5 699)	(10 262)
13	<b>Всього інших операційних витрат (рядок 2180 ф.2)</b>	<b>(319 271)</b>	<b>(234 961)</b>

Розшифрування інших витрат операційної діяльності наведена нижче.

#### Інші витрати операційної діяльності

Таблиця № 3.36  
тис. грн.

№	Показник	Сума за 2022 р.	Сума за 2021 р.
---	----------	-----------------	-----------------

1	2	3	4
1	Нарахування профспілкам на культмасову роботу	(1 363)	(8 124)
2	Утримання об'єктів соцкультпобуту	(12 192)	(15 858)
3	Вислуга років, оздоровчі та інші виплати робітникам	(17 758)	(32 873)
4	Амортизація об'єктів соціального характеру	(1 382)	(662)
5	Благодійна допомога	(7 462)	(1 428)
6	Інші витрати (виплати за рішенням суду, витрати, не пов'язані з господарською діяльністю, організація заходів, не пов'язаних з господарською діяльністю)	(142 222)	(42 590)
7	Нарахування вартості поточних послуг згідно актуарних розрахунків	(41 894)	(59 318)
8	Премії за інші досягнення	-	(117)
9	Витрати на простої підрозділів	(51 244)	-
<b>91</b>	<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>(275 517)</b>	<b>(160 970)</b>
<b>0</b>	<i>(показник 11 табл. 3.30)</i>		

### 3.15. Інші доходи та витрати

За 2022-2021 роки інші доходи та витрати складали (Таблиця № 3.37)

Таблиця № 3.37

#### Склад інших доходів

тис. грн.

	<b>Показник</b>	<b>Сума за 2022</b>	
		<b>р.</b>	<b>р.</b>
	2	3	4
	Дохід від викуптя основних засобів	1 183	2 861
	Дохід від неопераційних курсових різниць	38	581
	Витрати від неопераційні курсові різниці	(137)	(54)
	Дохід від безоплатно одержаних активів	1	1

<b>Всього (рядок 2240 ф.2)</b>	<b>1 085</b>	<b>3389</b>
--------------------------------	--------------	-------------

Інші витрати складаються з витрат, наведених в таблиці № 3.38.

Таблиця № 3.38

**Склад інших витрат**

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>Сума за 2022р.</b>	<b>Сума за 2021р.</b>
1	2	3	4
1	Дохід від неопераційних курсових різниць	-	-
2	Неопераційні курсові різниці	-	-
3	Списання необоротних активів	(32 466)	(19400)
<b>4</b>	<b>Всього (рядок 2270 ф.2)</b>	<b>(32 466)</b>	<b>(19400)</b>

**3.16. Фінансові витрати**

Склад фінансових витрат наведено в Таблиці № 3.39:

Таблиця № 3.39

**Фінансові витрати**

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>Сума за 2022р.</b>	<b>Сума за 2021р.</b>
1	2	3	4
1	Нараховані проценти в частині фінансових витрат по фінансовому лізингу	-	-
2	Відсоткові витрати при дисконтуванні суми резерву на відновлення порушених земель	(1 242)	18 207
3	Вартість процентів згідно актуарного розрахунку	(84 931)	(59 146)
<b>4</b>	<b>Всього фінансових витрат (рядок 2250 ф.2)</b>	<b>(86 173)</b>	<b>(40 939)</b>

**3.17. Податок на прибуток**

Витрати по податку на прибуток складаються з наступного (Таблиця № 3.40):

Таблиця № 3.40

**Витрати по податку на прибуток**

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>2022 р.</b>	<b>2021 р.</b>
1	2	3	4
1	Поточний податок	58	2834
2	Відстрочений податок (збільшення відстрочених податкових зобов'язань)	-	729
3	Відстрочений податок (зменшення відстрочених податкових зобов'язань)	(15 880)	-
<b>4</b>	<b>Витрати або дохід з податку на прибуток:</b>	<b>(15 822)</b>	<b>3563</b>

Відмінності між МСФЗ та податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань з метою складання фінансової звітності та базою для розрахунку податку на прибуток. Нижче подано податковий ефект зміни тимчасових різниць:

Таблиця № 3.41  
тис. грн.

**Податковий ефект змін тимчасових різниць на початок року:**

<b>№</b>	<b>Показник</b>	<b>Станом на 31.12.2021р.</b>	<b>Різниці, визнані в звіті про фінансові результати</b>	<b>Станом на 31.12.2020р.</b>
1	2	3	4	5
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування:			
2	Ставка податку	18%	-	18%
3	Залишкова вартість основних засобів і нематеріальних активів	800 636	-934	801 570
4	Всього тимчасових різниць:	800 636	-934	801 570
5	Всього відстроченого податкового зобов'язання ряд.4 х ряд 2	144 115	-168	144 283
6	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування			
7	Резерв на відновлення земель	9934	-16119	26053
8	Резерв сумнівних боргів	12234	10255	1979
9	Резерв на виплату інших витрат та платежів	880	880	-
10	Всього тимчасових різниць,	23048	-4984	28032

	сума рядків: (7+8+ 9)			
11	Всього відстроченого податкового активу, ряд. 10 х ряд 2	4149	-897	5046
12	<b>Визнане відстрочене податкове зобов'язання</b>	<b>139 966</b>	<b>729</b>	<b>139 237</b>
13	<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	-	-	-

Таблиця № 3.42

**Податковий ефект змін тимчасових різниць на кінець року:**

тис. грн.

№	Показник	Станом на 31.12.2022р.	Різниці, визнані в звіті про фінансові результати (гр.3- гр.5)	Станом на 31.12.2021р.
1	2	3	4	5
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування:			
2	Ставка податку	18%	-	18%
3	Залишкова вартість основних засобів і нематеріальних активів	718 971	-81 665	800 636
4	Всього тимчасових різниць:	718 971	-81 665	800 636
5	Всього відстроченого податкового зобов'язання ряд.4 х ряд 2	129 415	-14 700	144 115
6	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування			
7	Резерв на відновлення земель	10 866	932	9 934
8	Резерв на знецінення	17 930	5 696	12 234
9	Резерв на виплату інших витрат та платежів	810	-70	880
10	Всього тимчасових різниць, сума рядків: 7-9	29 606	6 558	23 048
11	Всього відстроченого податкового активу, ряд.10 х	5 329	1180	4 149

	ряд 2			
12	<b>Визнане відстрочене податкове зобов'язання</b>	124 086	-15 880	139 966
13	<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	-	-	-

### 3.18. Інформація за сегментами

Пріоритетними звітними сегментами визнані господарчі сегменти – виробництво руди марганцеворудної збагаченої зі зниженим вмістом фосфору; оптова торгівля металами та металевими рудами. Сума доходу цих сегментів підприємства від реалізації продукції зовнішнім покупцям за звітний рік складає 1 434 665 тис. грн. чи 99,99 % сукупного виторгу від реалізації продукції зовнішнім покупцям всіх сегментів.

Більш детальна інформація за сегментами 2022р. наведена в Таблиці № 3.43

Таблиця № 3.43

#### Господарські сегменти за 2022рік

тис. грн.

№	Показник за 2021рік	Виробництво марганцевої руди	Оптова торгівля товарами	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація зовнішнім покупцям	756 283	678 382	5	1 434 670
2	Інші операційні доходи	524 783	-	1 808	526 591
3	Інші доходи	1 084	-	1	1 085
4	<b>Всього доходів</b>	<b>1 282 150</b>	<b>678 382</b>	<b>1 814</b>	<b>1 962 346</b>
5	Собівартість реалізації	615 422	646 860	5	1 262 287
6	Адміністративні витрати	64 358	-	222 522	286 880
7	Витрати на збут	35 697	2 456	-	38 153
8	Інші операційні	-	12 805	308 208	321 013

	<b>витрати</b>				
9	Інші витрати	32 468	-	-	32 466
10	Фінансові витрати	-	-	86 173	86 173
<b>11</b>	<b>Всього витрат</b>	<b>747 943</b>	<b>662 121</b>	<b>616 908</b>	<b>2 026 972</b>
12	Фінансовий результат діяльності підприємства до оподаткування	-	-	-64 626	-64 626
13	Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	15 822	15 822
14	Чистий фінансовий результат	-	-	-48 804	-48 804
15	Активи підприємства	3 108 936	17 034	424 526	3 505 496
16	Зобов'язання підприємства	951 728	-	1 364 095	2 315 823
17	Капітальні інвестиції	91 799	-	-	91 799
18	Амортизація необоротних активів	127 927	-	-	127 927

Інформацію про доходи отримані від зовнішніх клієнтів з різних країн (окрім нерозподілених статей) наведено в Таблиці № 3.44.

Таблиця № 3.44

**Доходи отримані від зовнішніх клієнтів за 2022рік**

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Назва країни</b>	<b>Сума</b>
1	2	3
1	Україна	1 401 814
2	Польща	24 547
3	Румунія	8 304
<b>4</b>	<b>Всього доходів</b>	<b>1 434 665</b>

Детальна інформація за сегментами 2021 р. наведена в Таблиці № 3.45

Таблиця № 3.45

Господарські сегменти за 2021 рік

тис. грн.

<b>№</b>	<b>Показник за 2021рік</b>	<b>Виробницт во марганцев ої руди</b>	<b>Оптова торгівл я товара ми</b>	<b>Нерозподіле ні статті</b>	<b>Всього</b>
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація зовнішнім покупцям	1089775	2861621	14099	3965495
2	Інші операційні доходи	125878	-	3214	129092
3	Інші доходи	3388	-	1	3389
<b>4</b>	<b>Всього доходів</b>	<b>1219041</b>	<b>2861621</b>	<b>17314</b>	<b>4097976</b>
5	Собівартість реалізації	754242	2753341	14099	3521682
6	Адміністративні витрати	95051	361	168887	264299
7	Витрати на збут	29601	8071	-	37672
8	Інші операційні витрати	164506	11137	59318	234961
9	Інші витрати	19400	-	-	19400
10	Фінансові витрати	-	-	40940	40940
<b>11</b>	<b>Всього витрат</b>	<b>1062800</b>	<b>2772910</b>	<b>283244</b>	<b>4118954</b>
12	Фінансовий результат діяльності підприємства до оподаткування	156241	88711	-265930	-20978
13	Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-3563	-3563
14	Чистий фінансовий результат	156241	88711	-269493	-24541
15	Активи підприємства	2769532	61981	434077	3265590
16	Зобов'язання підприємства	1039408	349	1107631	2147388
17	Капітальні інвестиції	288148	-	-	288148

18	Амортизація необоротних активів	103277	-	-	103277
----	------------------------------------	--------	---	---	--------

Інформацію про доходи отримані від зовнішніх клієнтів з різних країн (окрім нерозподілених статей) наведено в Таблиці № 3.46.

Таблиця № 3.46

### Доходи отримані від зовнішніх клієнтів за 2021 рік

тис. грн.

№	Назва країни	Сума
1	2	3
1	Україна	3497714
2	Польща	263119
3	Болгарія	23530
4	Італія	132713
5	Єгипет	19052
6	Іспанія	15268
7	<b>Всього доходів</b>	<b>3 961 396</b>

### 3.19. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

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

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

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

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

Таблиця № 3.47

**Юридичні особи з 10% загальної кількості акцій Підприємства**

№	Реєстраційний код, Найменування, Країна реєстрації	Місцезнаходження (місце проживання)	Загальна кількість ЦП	Відсоток у статутному капіталі
1	2	3	4	5
1	177955 ХҮЮМЕКС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (HUMAX ENTERPRISES LIMITED) (Кіпр)	Арістокіпру, 3А, Агіос Спірідонас, Лімассол, Кіпр, 3048	350395309	23,893271
2	177967 МОСФІЛІЯ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (MOSFILIA INVESTMENTS LIMITED) (Кіпр)	Агіу Фотіу, 62, Агіа Філа, Лімассол, Кіпр, 3117	350395310	23,893271
3	177976 ФІАНЕКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (FIANEX HOLDINGS LIMITED) (Кіпр)	Софроні Софроніу, 8, Потамос Гермасогейас, Лімассол, Кіпр, 4042	351960600	24,000008
4	177988 КУТТЕНМАКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (COUTTENMAX HOLDINGS LIMITED) (Кіпр)	Архієпіскопу Макаріу ІІ, 155, ПРОТЕАС ХАУС, 5-й поверх, Лімассол, Кіпр, 3026, 3026	350395309	23,893271

Господарських операцій в 2022 році Група з цими юридичними особами не проводила.

2. **Фізичні особи (провідний управлінський персонал):**

Таблиця № 3.48

№	Місце роботи	Посада
1	2	3
1	Алексєєнко Олексій Миколайович	Голова Правління

2	Заєць Валерій Григорович	Член Правління, Перший Заступник Голови Правління
3	Онищенко Людмила Вікторівна	Член Правління
4	Палямар Андрій Федорович	Член Правління
5	Боднар Володимир Іванович	Член Правління
6	Гриценко Володимир Павлович	Голова Наглядової ради
7	Радченко Михайло Юрійович	Член, секретар Наглядової ради
8	Вікторовський Сергій Миколайович	Член Наглядової ради
9	Ковтун Максим Вікторович	Член Наглядової ради
10	Горбунов Іполит Олександрович	Член Наглядової ради
11	Бочаров Євген Євгенович	Член Наглядової ради
12	Трипольський Георгій Олегович	Член Наглядової ради
13	Юрченко Ігор Петрович	Член Наглядової ради

Протягом року Група не здійснювала господарських операцій по основній діяльності із зазначеними фізичними особами.

Винагорода провідного управлінського персоналу Групи та відповідний єдиний соціальний внесок склали за 2022 рік 5071,0 тис. грн., за 2021 рік 4773,0 тис. грн., Голові та членам Наглядової Ради Групи винагорода не нарахувалася та не виплачувалася. Інших виплат і компенсацій провідному управлінському персоналу не нарахувалось.

Таблиця № 3.49

#### Взаємовідносини з дочірніми підприємствами за 2022 рік

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

У 2021 році дочірнє підприємство ТРК МГОК-TV Групою ліквідовано.

Таблиця № 3.50

#### Взаємовідносини з дочірніми підприємствами за 2021 рік

№	Найменування дочірнього	Опис характеру	Обсяг операцій	Сальдо заборгованості	Примітки

	<b>підприємства</b>	<b>взаємовідно син</b>	<b>тис. грн.</b>	<b>Дт (+) та Кт (-)</b>	
1	2	3	4	5	6
1	ТРК МГОК-TV	-	0	0	Операції не проводились
2	ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК»	-	0	0	Операції не проводились

В статті балансу “Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств” (ряд. 1030) на кінець звітного періоду відображені фінансові інвестиції, внесені ТОВ Торговий Дім «Марганецький ГЗК» в сумі 8 тис. грн.

#### **4. Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики**

##### **4.1. Зобов'язання за контрактами**

Станом на 31 грудня 2022 року Група не мала потенційних зобов'язань за контрактами.

##### **4.2. Податкова система**

У грудні 2010 року В Україні був прийнятий Податковий кодекс, який почав діяти з січня 2011 року, а в частині податку на прибуток підприємств – з квітня 2011 року. Новий податковий кодекс передбачає, крім іншого, також і зближення бухгалтерського та податкового обліків. Для розрахунку податку на прибуток застосувались, та будуть застосовуватися наступні ставки податку на прибуток:

- з 1 січня 2015 року – 18 %;.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Групи, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів та зобов'язань Група використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, що привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів та зобов'язань.

##### **4.3. Юридичні питання**

В ході звичайної господарської діяльності Група виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій.

##### **4.4. Активи, передані в заставу та активи, використання яких обмежено**

Станом на 31.12.2022 року активи, передані в заставу, відсутні, первісна вартість основних засобів, відносно яких існує передбачена діючим законодавством заборона на розпорядження та відчуження шляхом накладення арешту, складає 2 353 746 тис. грн., сума зносу – 2 316 812 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року заставна вартість майна складала 2 353 746 тис. грн., в результаті того, що Група в 2015 році передала в заставу як забезпечення залучених коштів майно (обладнання, основні засоби).

#### 4.5. Політика управління ризиками

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

##### Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що 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.

Аналіз і моніторинг кредитних ризиків здійснюється окремо по кожному конкретному клієнту.

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

Група не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

На думку керівництва Групи, кредитний ризик належним чином врахований в створених резервах на знецінення відповідних активів.

У Групи існує концентрація кредитного ризику. Далі представлена інформація про сукупну суму заборгованості найбільших клієнтів та її частку в загальній сумі фінансової дебіторської заборгованості.

Таблиця № 4.1

##### Загальна сукупна сума заборгованості найбільших клієнтів

тис. грн.

№	Показник	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Загальна сума дебіторської заборгованості (без врахування знецінення)	34 301	244 454
2	Сукупна сума дебіторської заборгованості п'яти найбільших контрагентів	25 117	237 934
3	Їх частка в загальній сумі дебіторської	73,22%	97,33%

	заборгованості	
--	----------------	--

## Ринковий ризик

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

## Валютний ризик

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). Валютний ризик виникає у тому випадку, коли майбутні комерційні операції або визнані активи і зобов'язання деноміновані у валютах, відмінні від гривні.

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

Таблиця № 4.2

### Концентрація ризику зміни обмінних курсів

тис. грн.

№	Валюта	На 31.12.2022 р.			На 31.12.2021 р.		
		Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долар США	-	(37)	(37)	1	-	1
2	Євро	17 034	(509)	16 525	57 785	(2 059)	55 726
3	Всього	<b>17 034</b>	<b>(546)</b>	<b>16 488</b>	<b>57 786</b>	<b>(2 059)</b>	<b>55 727</b>

В представленій нижче таблиці показана зміна фінансового результату та власного капіталу в результаті можливих змін обмінних курсів, що встановлені на звітну дату, за умови, що всі інші змінні характеристики залишаються фіксованими:

Таблиця № 4.3  
тис. грн.

№	Найменування статті	На 31.12.2022 р.		На 31.12.2021 р.	
		вплив на прибуток	вплив на власний	вплив на прибуток	вплив на власний

		/збиток	капітал	/збиток	капітал
1	2	3	4	5	6
1	Зміцнення долара США на 10%	(4)	(4)	-	-
2	Послаблення долара США на 10%	4	4	-	-
3	Зміцнення євро на 10 %	1653	1653	5573	5573
4	Послаблення євро на 10 %	(1653)	(1653)	(5573)	(5573)

Внаслідок вказаного вище ризику станом на 31 грудня 2022 року, якби курс іноземних валют по відношенню до гривні виріс/знизився на 10% при незмінності інших чинників, чистий збиток/прибуток до оподаткування за 2022 рік був би на 1649 тисяч гривень менше/більше (на 31 грудня 2021 року – 5573 тисячі гривень менше/більше).

#### 4.6. Довідка про фінансовий стан

На підставі даних фінансової звітності розраховані показники, які характеризують фінансовий, майновий стан та рентабельність Групи (Таблиця № 4.4):

Таблиця № 4.4

#### Показники фінансового, майнового стану та рентабельності підприємства

Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану	Орієнтовне позитивне значення показника	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності Показує яку частку поточних боргів підприємство може погасити зараз наявними коштами	ф. 1 ряд. 1165 ----- ф. 1 ряд. 1695	>0 оптимальне значення 0,2 - 0,25	0,001	0,049
Коефіцієнт загальної	ф. 1 ряд. 1195	> 1	0,8903	0,8309

<b>ліквідності (покриття)</b> Показує яку частку поточних боргів підприємство може сплатити, якщо для цього використає всі оборотні активи	----- ф. 1 ряд. 1695	1,0 - 2,0		
<b>Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)</b> Показує, в якій мірі підприємство не залежить від своїх кредиторів	----- ф. 1 ряд. 1495 ----- ф. 1 ряд. 1900	> 0,5  ----- ф. 1 ряд. 1495	0, 348  ----- 1,88	0, 342  ----- 1,92
<b>Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)</b> Показує співвідношення залучених і власних коштів.	----- ф. 1 (ряд. 1595 + ряд. 1695) ----- ф. 1 ряд. 1495	< 1  ----- 0,5 - 1,0		
<b>Коефіцієнт рентабельності активів</b> Характеризує ефективність використання активів підприємства	----- ф. 2 ряд. 2350 або ряд. 2355 ----- ф. 1 (ряд. 1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) / 2	> 0  ----- збільшення	-0,014  ----- -0,008	

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує можливість підприємства виконувати свої поточні зобов'язання за рахунок високоліквідних активів (грошові кошти). Одержане значення коефіцієнта свідчить про те, що Група в разі необхідності може погасити частину своєї короткострокової заборгованості.

Коефіцієнт загальної ліквідності показує, якою мірою поточні зобов'язання можуть бути покриті поточними активами. Розраховане значення коефіцієнту говорить про те, що на кожну гривню своїх короткострокових зобов'язань Група має 0,8903 гривні поточних активів. Тобто, в разі необхідності Група зможе одночасно розрахуватися з частиною усіх своїх короткострокових боргів за рахунок своїх оборотних засобів.

Коефіцієнт автономії характеризує незалежність фінансового стану Групи від позикових коштів. Він показує частку власних засобів у загальній сумі джерел. Група зменшує залежність від кредиторських зобов'язань.

Коефіцієнт фінансування розраховується як співвідношення залучених та власних коштів характеризує залежність Групи від залучених коштів. Групі майже не потрібно залучення позикових коштів для фінансування своєї діяльності.

Коефіцієнт рентабельності активів дозволяє визначити ефективність використання активів Групи. Тобто він показує, скільки гривень прибутку (збитку) заробила кожна гривня активів підприємства. Значення цього показника свідчить про те, що на кінець року Група з однієї гривні активів одержувала 0,014 гривні збитку.

#### **4.7. Управління капіталом**

Група здійснює управління капіталом з метою забезпечення гарантій того, що воно зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також для власного майбутнього розвитку.

Відповідно до статті 16 Закону України «Про акціонерні товариства» від 27 липня 2022 року № 2465-IX встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних товариств:

- Мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства становить 200 розмірів мінімальної заробітної плати, виходячи із розміру мінімальної заробітної плати, що діє на день створення (реєстрації) акціонерного товариства.
- Якщо чисті активи акціонерного товариства, за даними останньої річної фінансової звітності, становлять менше 50 відсотків розміру зареєстрованого статутного капіталу або знизилися більш як на 50 відсотків порівняно з тим самим показником станом на кінець попереднього року, наглядова рада або рада директорів товариства протягом трьох місяців з дати затвердження такої фінансової звітності зобов'язана здійснити всі дії, пов'язані з підготовкою і проведенням загальних зборів, до порядку денного яких включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства, а також про розгляд звіту виконавчого органу за наслідками зменшення власного капіталу товариства та затвердження заходів за результатами розгляду зазначеного звіту.

Вартість чистих активів визначена як різниця між вартістю майна Групи і його зобов'язаннями відповідно до рекомендацій ДКЦПФР та Міністерства фінансів України й складає:

станом на 31.12.2022 року 1 234 673 тис. грн.;

станом на 31.12.2021 року 1 117 982 тис. грн..

Таким чином, чисті активи Групи станом на 31.12.2022 р. не знизились більш як на 50% у порівнянні з тим самим показником станом на кінець попереднього року.

#### **Ефективність в управлінні економічними ресурсами**

Керівництво Групи вважає що в умовах, в яких здійснювалась діяльність, в тому числі під впливом світової пандемії COVID-2019, ефективність управління довіреними їй економічними ресурсами є достатньо збалансованою. Нормативи, які визначені законодавчо Групою виконувались. Групою не втрачені джерела збуту, постачальники, штат співробітників. Також збережені напрацювання щодо якості послуг, що надаються. Здійснювались та продовжують здійснюватися впровадження заходів для більш ефективної діяльності в умовах триваючого

карантину (спілкування з клієнтами та регулюючими органами, обробка замовлень, надання послуг здійснюється, там де це прийнятно, з застосуванням засобів електронної взаємодії та засобами віддаленого доступу). Здійснювані керівництвом Групи заходи дозволять в подальшому досягати запланованих показників діяльності.

## 7. Події після звітної дати та подальші події

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Акціонерне Товариство «Марганецький гірнико-збагачувальний комбінат» відповідно до розпорядження голови Дніпропетровської обласної державної адміністрації відноситься до об'єктів критичної інфраструктури. В період запроваджених карантинних та обмежувальних заходів товариство працює в штатному режимі, і карантинна заборона на діяльність нашого підприємства не розповсюджується.

Групою розроблені заходи щодо запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби, спричиненої коронавірусом COVID-19.

Ми вважаємо, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку є прийнятним на дату затвердження до випуску цієї звітності, але існує значна невизначеність, пов'язана з збройною агресією російської федерації по відношенню до України, що може поставити під сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у випадку можливого неконтрольованого розвитку подій. На дату затвердження цієї звітності ми не можемо оцінити можливий фінансовий вплив зазначененої події.

Інші факти 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 відсутні.

Наслідки військового вторгнення росії на територію України охопили всі сфери життя та суттєво вплинули на бізнес. Ситуація розвивається швидко та іноді не передбачувано – керівництву Групи необхідно постійно оцінювати вплив ситуації на бізнес для подальшого складання достовірної фінансової звітності та прийняття правильних та своєчасних управлінських рішень.

Варто зазначити, що повномасштабна агресія росії триває, військовий стан в Україні продовжено, і можливий вплив її результатів на подальшу роботу Групи зараз спрогнозувати неможливо.

Керівник

Алексеенко Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Онищенко Людмила Вікторівна





**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>	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
<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, м.Київ, вулю Рейтарська, 19-б
<b>5</b>	<b>Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</b>	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: 218, дата: 06.11.2023
<b>11</b>	<b>Дата початку та дата закінчення аудиту</b>	дата початку: 06.11.2023, дата закінчення: 22.12.2023
<b>12</b>	<b>Дата аудиторського звіту</b>	22.12.2023
<b>13</b>	<b>Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн</b>	180 000,00
<b>14</b>	<b>Текст аудиторського звіту</b>	
<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ</b>		
<b>Керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»</b>		
<b>Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку</b>		
<b>I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>		

## **ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», код ЄДРПОУ: 00190911 (за текстом іменоване – Компанія або АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ 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 сукупній 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, описаних в розділі "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 та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 –XIV щодо складання фінансової звітності (із змінами та доповненнями).

## **ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

1. Станом на 31.12.2022 року та станом на 31.12.2021 року в статті «Нематеріальні активи» Балансу (звіту про фінансовий стан) Компанії відображена вартість у тому числі вартість нематеріальних активів з невизначенним строком корисної експлуатації. Інформація про це розкрита в Примітці 3.1 до фінансової звітності Компанії. Компанією не проводилася перевірка зменшення корисності нематеріальних активів з невизначенним строком корисної експлуатації, як того вимагає п.10 МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не отримали достатніх та прийнятних аудиторських доказів того, що вартість, цих активів не підлягає знеціненню. Наслідком вищевикладеного може бути завищення вартості нематеріальних активів та фінансових результатів діяльності Компанії. Відсутність інформації, необхідної для визначення сум очікуваного відшкодування активів, не надало нам змоги отримати достатніх свідчень щодо балансової вартості активів.

2. У статті «Основні засоби» балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року Компанією відображена балансова вартість основних засобів на суму 1 717 105 тис. грн. та станом на 31.12.2021 року – 1 778 170 тис. грн. У Примітці 3.2 до фінансової звітності Компанії зазначено, збитки від зменшення корисності основних засобів у звітному періоді не визнавалися. Ми не отримали достатніх та належних доказів того, що балансова вартість основних засобів не є більшою ніж suma їх очікуваного відшкодування у відповідності до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». На нашу думку, балансова вартість основних засобів у статті «Основні засоби» балансу (Звіт про фінансовий стан) може зазнати суттєвих змін в результаті можливого знецінення. Ми не мали можливості оцінити вартісний вплив цих фактів на фінансову звітність.

3. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія обліковує запаси в загальній сумі 1 283 627 тис грн. Відповідно до положень п. 9 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси» запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Проте оцінка вартості запасів до чистої вартості реалізації не була здійснена.

Відповідно до п. 3.4 приміток до фінансової звітності за 2022 рік товарно-матеріальні запаси, які відображені за чистою вартістю реалізації – відсутні.

Управлінський персонал надав нам пояснення про те, що відсутні ознаки того, що вартість придбання є нижчою за чисту вартість реалізації запасів, станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2022 р. 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. Положеннями п. 6 МСБО 2 «Запаси» визнано, що чиста вартість реалізації - оцінена ціна продажу у ході звичайного ведення бізнесу мінус оцінені витрати на завершення та оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу. Ми не отримали достатні та прийнятні аудиторські докази стосовно того, що собівартість запасів є меншою, ніж чиста вартість реалізації, оскільки управлінський персонал не надав нам усієї обґрунтовано необхідної та підтверджувальної інформації стосовно оцінки чистої вартості реалізації запасів. Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи потрібні були будь-які коригування балансової вартості запасів на 31 грудня 2022 р. у сумі 160 442 тис. грн та станом на 31.12.2021 р.- 157 769 тис. грн та відповідних елементів, що формують фінансову звітність в результаті цього питання.

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 фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервної діяльності», ми визначили наступне ключове питання аудиту, інформацію щодо якого надаємо в нашому звіті.

### **Ключове питання аудиту**

#### **Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності.**

Дохід від реалізації готової продукції є одним з ключових елементів фінансової звітності (Примітки 3.13 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, передбачас застосування значних оцінок та суджень.

При цьому виникають ризики

### **Аудиторські процедури, які були виконані стосовно ключового питання**

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 повної та достатності відображення в обліку нарахованого доходу, 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 регістрацій) та відображення в фінансової звітності Компанії;
- тестування операцій по визнанню доходу і перевірка того, що вони були визнані у належному періоді;

можливості маніпулювання при визнанні доходу, визнання доходу у неповному обсязі та не у відповідному періоді.

- виконання аналітичних процедур щодо визнання доходів, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулій період;

- аналіз розкриття інформації у фінансовій звітності Компанії в Примітках 3.13 до фінансової звітності.

## **СУТТЕВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.2 та 5, де розкриваються умови, в яких працювала Компанія в 2022 році та події після звітної дати, які привели до значних ускладнень ведення діяльності Компанії. Зокрема, розпочата російською федерацією 24 лютого 2022 року збройна агресія по відношенню до України триває і на даний час. За існуючих обставин, подальша нестабільність та повна невизначеність умов здійснення діяльності Компанії може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво Компанії вважає, що ним вживаються всі необхідні заходи, для забезпечення стабільної діяльності Компанії. Також керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюча Компанія. Це припущення ґрунтуються на поточних намірах та фінансовому стані Компанії. Управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Керівництво вважає, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку є прийнятним на дату затвердження цієї звітності, але існує значна невизначеність, пов'язана зі збройною агресією російської федерації по відношенню до України, що може поставити під сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у випадку можливого неконтрольованого розвитку подій.

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 №84 від 30.09.2022р. Компанія призупинила виробництво готової продукції з 01 жовтня 2022р. В зв'язку з постійними обстрілами м. Марганець та території Марганецької територіальної громади та задля забезпечення безпеки працівникам Компанії встановлений режим вимушеного простою. На наш запит Керівництво компанії повідомило нас про цей факт.

## **ІНШІ ПИТАННЯ**

Ми виконали аудит повного комплекту фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022р., складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31.12.2021 р., був проведений ТОВ АФ «КАУПЕРВУД», яким 29 квітня 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 проведеним аудитом 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.

### **ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛА ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВІЩИМИ 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.

Наглядова рада АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

### **ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ 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 операції 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 край 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 АКТИВ**

### **ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГРНІЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ».

На дату підписання звіту АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» було здійснено повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №16. в Единому державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб- підприємців та громадських формувань в 2023 році (витяг з Единого державного реєстру від 10.08.2023р.).

АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» є підприємством, що становить суспільний інтерес.

АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» має дочірнє підприємство, а саме:

<b>№ п\п</b>	<b>Найменування</b>	<b>Організаційно-правова форма</b>	<b>Місцезнаходження</b>
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК»	Товариство з обмеженою відповідальністю	Україна, 53400, Дніпропетровська область, місто Марганець, вулиця Радянська, будинок 62

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 ЕДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ЙОРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ**

Розмір статутного капіталу Компанії, зазначений у фінансовій звітності за 2022 рік в сумі 366 625 тис. грн. відповідає установчим документам, зокрема п. 5 « СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТОВАРИСТВА» Статуту, та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Статутний капітал поділяється на 1 466 502 000 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 3.3 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, крім зазначених в цьому звіті, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому.

## **УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ**

Звіт про управління, що надається станом на 31.12.2022р. відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII – «Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» в цілому узгоджений 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 АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ 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, ПІДГОТОВЛЕNI РЕВІЗІЙНОЮ КОМІСІЄЮ**

Ревізійною комісією Компанії була здійснена перевірка, фінансово-господарської діяльності АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» за результатами 2022 року. Інформація про підсумки перевірки наступна:

- облікова політика у всіх її суттєвих аспектах відповідає основним вимогам законодавства;

- бухгалтерський облік Компанії 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 призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» 30.10.2023р. відповідно до протоколу заочного голосування (опитування) наглядової ради АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» (Протокол від 30.10.2023р).

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 «МАРГАНЕЦЬКИЙ 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 «Відповіальність 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:

риск здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

риск 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;

риск 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.

риск 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 зобоями 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 п. 1.2 та п. 5 Приміток;
- інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита в п. 3.20 Приміток;
- інформація щодо використання справедливої вартості розкрита в п. 3.11.5 Приміток;
- інформація щодо бізнес-ризиків Компанії розглянута через управління фінансовими ризиками та управління капіталом, яка розкрита в п. 4.5 та 4.7 Приміток.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ 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 «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 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 «МАРГАНЕЦЬКИЙ 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 юридичній особі або контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.**

Крім послуг з обов'язкового аудиту інші послуги, що ми надавали Компанії, включають завдання з надання впевненості стосовно правильності нарахування основних податків та зборів (обов'язкових платежів) за 2022 рік Ми не надавали контролюванім АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» суб'єктам господарювання жодних послуг.

### **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) 469 07 17.

Дата та номер договору про надання аудиторських послуг: № 218 від 06.11.2023р.

Дата початку проведення аудиту – 06 листопада 2023 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 22 грудня 2023 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Олексієнко Д.В., 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: 22 грудня 2023 року.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБАНАТ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

**Керівництву  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»**

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», та його дочірнього підприємства (надалі за текстом – 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 «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», код ЄДРПОУ - 00190911 (надалі за текстом – Компанія або АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК»);

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» - ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», код ЄДРПОУ - 32298386 (надалі за текстом – Дочірнє підприємство).

Консолідована фінансова звітність включає:

- консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року;
- консолідований звіт про сукупний 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, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, 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 та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 –XIV щодо складання фінансової звітності (із змінами та доповненнями).

**НОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

1. Станом на 31.12.2022 року та станом на 31.12.2021 року в статті «Нематеріальні активи» Балансу (звіту про фінансовий стан) Групи відображена вартість у тому числі вартість нематеріальних активів з невизначенім строком корисної експлуатації. Інформація про це розкрита в Примітці 3.1 до фінансової звітності Групи. Групою не проводилася перевірка зменшення корисності нематеріальних активів з невизначенім строком корисної експлуатації, як того вимагає п.10 МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не отримали достатніх та прийнятних аудиторських доказів того, що вартість, цих активів не підлягає знеціненню.

Наслідком вищевикладеного може бути завищення вартості нематеріальних активів та фінансових результатів діяльності Компанії. Відсутність інформації, необхідної для визначення сум очікуваного відшкодування активів, не надало нам змоги отримати достатніх свідчень щодо балансової вартості активів.

2. У статті «Основні засоби» балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року Групою відображенна балансова вартість основних засобів на суму 1 717 105 тис. грн. та станом на 31.12.2021 року – 1 778 170 тис. грн. У Примітці 3.2 до фінансової звітності Групи зазначено, збитки від зменшення корисності основних засобів у звітному періоді не визнавалися. Ми не отримали достатніх та належних доказів того, що балансова вартість основних засобів не є більшою ніж suma їх очікуваного відшкодування у відповідності до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». На нашу думку, балансова вартість основних засобів у статті «Основні засоби» балансу (Звіт про фінансовий стан) може зазнати суттєвих змін в результаті можливого знецінення. Ми не мали можливості оцінити вартісний вплив цих фактів на фінансову звітність.

3. Станом на 31 грудня 2022 року Група обліковує запаси в загальній сумі 1 283 627 тис грн. Відповідно до положень п. 9 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси» запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Проте оцінка вартості запасів до чистої вартості реалізації не була здійснена.

Відповідно до п. 3.4 приміток до фінансової звітності за 2022 рік товарно-матеріальні запаси, які відображені за чистою вартістю реалізації – відсутні.

Управлінський персонал надав нам пояснення про те, що відсутні ознаки того, що вартість придбання є нижчою за чисту вартість реалізації запасів, станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2022 р. 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. Положеннями п. 6 МСБО 2 «Запаси» визнано, що чиста вартість реалізації - оцінена ціна продажу у ході звичайного ведення бізнесу мінус оцінені витрати на завершення та оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу. Ми не отримали достатні та прийнятні аудиторські докази стосовно того, що собівартість запасів є меншою, ніж чиста вартість реалізації, оскільки управлінський персонал не надав нам усієї обґрунтованої необхідної та підтверджувальної інформації стосовно оцінки чистої вартості реалізації запасів. Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи потрібні були будь-які коригування балансової вартості запасів на 31 грудня 2022 р. у сумі 160 442 тис. грн та станом на 31.12.2021 р. - 157 769 тис. грн та відповідних елементів, що формують фінансову звітність в результаті цього питання.

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 фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервної діяльності», ми визначили наступне ключове питання аудиту, інформацію щодо якого надаємо в нашому звіті.

### Ключове питання аудиту

#### Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності.

Дохід від реалізації готової продукції є одним з ключових елементів фінансової звітності (Примітки 3.13 до фінансової звітності).

Питання визнання виручки за МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», що були використані управлінським персоналом Групи 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.

### Аудиторські процедури, які були виконані стосовно ключового питання

Основою нашого підходу задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів Групи були:

- оцінка наявної у Групи системи внутрішнього контролю, заходів, запроваджених з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повної та достатності відображення в обліку нарахованого доходу, 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 регістрацій) та відображення в фінансової звітності Групи;
- тестування операцій по визнанню доходу і перевірка того, що вони були визнані у належному періоді;
- виконання аналітичних процедур щодо визнання доходів, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулій період;
- аналіз розкриття інформації у фінансовій звітності Групи в Примітках 3.13 до фінансової звітності.

### СУТТЕВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.2 та 5, де розкриваються умови, в яких працювала Група в 2022 році та події після звітної дати, які привели до значних ускладнень ведення діяльності Групи. Зокрема, розпочата російською федерацією 24 лютого 2022 року збройна агресія по відношенню до України триває і на даний час. За існуючих обставин, подальша нестабільність та повна невизначеність умов здійснення діяльності Групи може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво Групи вважає, що ним вживаються всі необхідні заходи, для забезпечення стабільності діяльності Групи. Також керівництво вважає, що Група буде продовжувати діяльність як безперервно діюча Група. Це припущення ґрунтуються на поточних намірах та фінансовому стані Групи. Управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Керівництво вважає, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку є прийнятним на дату затвердження цієї звітності, але існує значна невизначеність, пов'язана зі збройною агресією російської федерації по відношенню до України, що може поставити під сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у випадку можливого неконтрольованого розвитку подій.

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 №84 від 30.09.2022р. Група призупинила виробництво готової продукції з 01 жовтня 2022р. В зв'язку з постійними обстрілами м. Марганець та території Марганецької територіальної громади та задля забезпечення безпеки працівникам Групи встановлений режим вимушеної простою. На наш запит Керівництво Групи повідомило нас про цей факт.

## **ІНШІ ПИТАННЯ**

Ми виконали аудит повного комплекту консолідований фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022р., складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Аудит консолідований фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31.12.2021 р., був проведений ТОВ АФ «КАУПЕРВУД», яким 29 квітня 2022р. висловлено думку із застереженням щодо цієї консолідований 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 звіт з консолідованиого управління, звіт з корпоративного управління та річну інформацію емітента цінних паперів.

У зв'язку з проведенням нами аудиту консолідований фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та консолідованиою 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***

Група 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.

## **ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

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

При складанні консолідований 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу, чи

припинити її діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» несе відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

## ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ 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.

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 АКТИВ**

### **ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГРНІЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ».

На дату підписання звіту АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» було здійснено повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №16. в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань в 2023 році (витяг з Єдиного державного реєстру від 10.08.2023р.).

АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» є підприємством, що становить суспільний інтерес.

АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» має дочірнє підприємство, а саме:

№ п\п	Найменування	Організаційно-правова форма	Місцезнаходження
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК»	Товариство з обмеженою відповідальністю	Україна, 53400, Дніпропетровська область, місто Марганець, вулиця Радянська, будинок 62

Пруденційні показники, встановлені нормативно-правовим актом НКЦПФР для видів діяльності, що здійснює Група 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 366 625 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 1 466 502 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Статутний капітал сформований у повному обсязі. Зміни в розмірі статутного капіталу у 2022р. не відбувались.

### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ, ЯКІ НЕ ЗНАЙШЛИ ВІДОБРАЖЕННЯ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ, ПРОТЕ МОЖУТЬ МАТИ СУТТЕВИЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВИЙ СТАН ГРУПИ**

Інформація про наявність подій після дати балансу належним чином розкрита у Примітках до консолідованої фінансової звітності за 2022 рік (Примітка 1.2 та Примітка 5).

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Групи та потребують коригувань консолідованої фінансової звітності, відсутні.

### **ІІІ. ЩОДО ПОВНОТИ ТА ДОСТОВІРНОСТІ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ**

## **I СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ**

Групою розкрито інформацію щодо складу та структури фінансових інвестицій в Примітці 2.26 до консолідованої фінансової звітності за 2022 рік.

## **ЩОДО ІНШИХ ФАКТІВ ТА ОБСТАВИН, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО 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.

## **ЩОДО ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ**

Звіт про корпоративне управління складено Групою 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, Група 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 «МАРГАНЕЦЬКИЙ 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, ПІДГОТОВЛЕNI РЕВІЗІЙНОЮ КОМІСІЄЮ**

Ревізійною комісією була здійснена перевірка, фінансово-господарської діяльності Групи за результатами 2022 року. Інформація про підсумки перевірки наступна:

- облікова політика групи у всіх її суттєвих аспектах відповідає основним вимогам законодавства;
- бухгалтерський облік в групі ведеться з використанням автоматизованих підсистем;
- зберігання документів відбувається у відповідності до чинного законодавства;
- ведення податкового обліку відповідає вимогам діючого законодавства;
- консолідований бухгалтерський баланс та консолідована звітність за 2022 рік складені на підставі первинних документів аналітичного та синтетичного обліку відповідно вимог діючого законодавства;
- консолідовані фінансові звіти не містять недостовірної інформації.

## **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 консолідованої фінансової звітності 31.10.2023р. відповідно до протоколу заочного голосування (опитування) наглядової ради АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» (Протокол від 30.10.2023р).

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 консолідованої фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок 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-rizики, фінансові ризики, їх моніторинг та заходи щодо зменшення ризиків.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи супроводжується аудиторськими оцінками ризику суттєвого викривлення інформації у консолідований фінансовій звітності, найбільш значущими якого є:

rizik здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

rizik 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;

rizik 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.

rizik суттєвого викривлення інформації у консолідований фінансовій звітності внаслідок шахрайства, зокрема, оцінювання ймовірності виникнення бізнес-rizиків, доречних для цілей фінансового звітування, аналіз бізнес-середовища Групи, а також засоби та методи контролю;

riziki, пов'язані зі змінами або збоями в IT-середовищі суб'єкта господарювання або потоком IT-персоналу, або не внесенням суб'єктом господарювання необхідних оновлень в IT-середовище або несвоєчасне їх внесення.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-rizik полягає 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 консолідованої фінансової звітності Групою розкрито наступну інформацію:

- інформація щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена в пункті 1.2 Приміток;
- інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита в п. 3.19 Приміток;

- інформація щодо використання справедливої вартості розкрита в п. 3.11.5 Приміток;
  - інформація щодо бізнес-ризиків Групи розглянута через управління фінансовими ризиками та управління капіталом, яка розкрита в п.4.5 та п. 4.7 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 Групи, 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 консолідованої фінансової звітності. Проведені аналітичні процедури, процедури по суті. Здійснена інвентаризація активів Групи. 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. 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 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 включали:

- подані запити до управлінського персоналу Групи, 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 консолідований фінансової звітності Групи.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що 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 надання 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 Групі неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми підтверджуємо, що ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» є незалежним від 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 юридичній особі або контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.***

Крім послуг з обов'язкового аудиту інші послуги, що ми надавали Компанії, включають завдання з надання впевненості стосовно правильності нарахування основних податків та зборів (обов'язкових платежів) за 2022 рік Ми не надавали контролюванім АТ «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК» суб'єктам господарювання жодних послуг.

### ***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 консолідований 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 консолідований 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 консолідований 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/>

Місце знаходження: 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» включено 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: № 218 від 06.11.2023р.

Дата початку проведення аудиту – 06 листопада 2023 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 22 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: 22 грудня 2023 року.

## **XVI. Твердження щодо річної інформації**

Керівництво вважає, що річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки Емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідований фінансової звітності.

Звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан Емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідований звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

## **XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду**

Дата виникнення подій	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації	1	2	3
			12.04.2022	13.04.2022	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів