

| | | | | | |
|--|---|---------------------------|------------|----|----|
| Підприємство | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЖКОКС" | Дата (рік, місяць, число) | 2019 | 01 | 01 |
| Територія | ЗАПОРІЗЬКА | за СДРПОУ | 00191224 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | Акціонерне товариство | за КОАТУУ | 2310136600 | | |
| Вид економічної діяльності | Виробництво коксу та коксопродуктів | за КОПФГ | 230 | | |
| Середня кількість працівників | 1 961 | за КВЕД | 19.10 | | |

Адреса, телефон вулиця Діагональна, буд. 4, Заводський р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69600 400-42-32

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|---|
| |
| V |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 4 958 | 5 212 |
| первісна вартість | 1001 | 11 972 | 14 343 |
| накопичена амортизація | 1002 | 7 014 | 9 131 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 419 280 | 687 855 |
| Основні засоби | 1010 | 799 195 | 873 568 |
| первісна вартість | 1011 | 1 267 654 | 1 446 401 |
| знос | 1012 | 468 459 | 572 833 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 18 446 | 26 906 |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 1 241 879 | 1 593 541 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 484 777 | 1 191 222 |
| Виробничі запаси | 1101 | 334 556 | 458 191 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 63 455 | 59 692 |
| Готова продукція | 1103 | 85 857 | 32 641 |
| Товари | 1104 | 909 | 640 698 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 5 842 823 | 5 399 212 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 19 147 | 10 524 |
| з бюджетом | 1135 | 116 824 | 226 183 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 2 569 | 28 860 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 9 019 | 27 866 |
| Готівка | 1166 | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 9 019 | 27 866 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 11 785 | 25 790 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|------------------|------------------|
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 468 970 | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 6 955 914 | 6 909 657 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 8 197 793 | 8 503 198 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 1 193 | 1 193 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 227 840 | 195 853 |
| Додатковий капітал | 1410 | 87 771 | 87 771 |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 12 366 | 12 366 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 2 309 070 | 3 451 086 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 2 638 240 | 3 748 269 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 219 912 | 236 635 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | 4 196 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв довгострокових зобов'язань | | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 219 912 | 240 831 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 957 | 1 182 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 4 297 511 | 3 930 322 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 156 103 | 66 241 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 148 471 | 58 312 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 2 265 | 2 190 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 8 489 | 8 397 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 8 447 | 9 360 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | 2 248 | 2 248 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 20 351 | 19 867 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 843 270 | 474 291 |
| Усього за розділом III | 1695 | 5 339 641 | 4 514 098 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 8 197 793 | 8 503 198 |

Керівник

ЛИЖИНА ОЛЕНА ВАЛЕРІЇВНА

Головний бухгалтер

КЛЮКА МАРИНА БОРИСІВНА

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



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЖКОКС"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2019 | 01 | 01 |
| 00191224 | | |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 9 208 474 | 8 585 404 |
| <i>Чисті зароблені страхові премії</i> | <i>2010</i> | - | - |
| <i>премії підписані, валова сума</i> | <i>2011</i> | - | - |
| <i>премії, передані у перестраховування</i> | <i>2012</i> | - | - |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | <i>2013</i> | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | <i>2014</i> | - | - |
| Обівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (7 755 143) | (7 140 283) |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i> | <i>2070</i> | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 1 453 331 | 1 445 121 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| <i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i> | <i>2105</i> | - | - |
| <i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i> | <i>2110</i> | - | - |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | <i>2111</i> | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | <i>2112</i> | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 2 330 788 | 1 124 950 |
| <i>у тому числі:</i> | <i>2121</i> | - | - |
| <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | <i>2122</i> | - | - |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | <i>2123</i> | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (89 669) | (68 951) |
| Витрати на збут | 2150 | (33 986) | (21 919) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (2 266 056) | (1 158 898) |
| <i>у тому числі:</i> | <i>2181</i> | - | - |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | <i>2182</i> | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 1 394 408 | 1 320 303 |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 383 | - |
| Інші доходи | 2240 | 8 007 | 4 515 |
| <i>у тому числі:</i> | <i>2241</i> | - | - |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i> | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (27 707) | (24 339) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (13 158) | (8 412) |
| <i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i> | <i>2275</i> | - | - |

| | | | |
|---|------|-----------|-----------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 1 361 933 | 1 292 067 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (243 648) | (233 284) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 1 118 285 | 1 058 783 |
| збиток | 2355 | (-) | (-) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | (10 067) | (65 670) |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | (10 067) | (65 670) |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | (1 812) | (11 821) |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | (8 255) | (53 849) |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 1 110 030 | 1 004 934 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 8 120 414 | 6 750 169 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 273 573 | 205 675 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 56 853 | 7 731 |
| Амортизація | 2515 | 119 436 | 99 864 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 354 510 | 402 196 |
| Разом | 2550 | 8 924 786 | 7 465 635 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

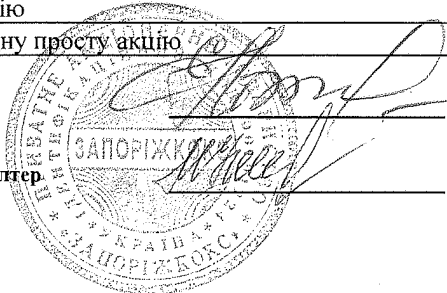
| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 119325280 | 119325280 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 119325280 | 119325280 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 9,37174 | 8,87308 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 9,37174 | 8,87308 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Керівник

Головний бухгалтер

ЛИЖИНА ОЛЕНА ВАЛЕРІЙВНА

КЛЮКА МАРИНА БОРИСІВНА



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЖКОКС"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2019 | 01 | 01 |
| 00191224 | | |

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2018** р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 11 199 110 | 6 501 849 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | 254 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | 254 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 2 756 916 | 1 434 044 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 653 | 791 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 22 | 98 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 5 865 | 108 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 139 | 451 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 5 261 | 18 161 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (9 776 975) | (5 667 106) |
| Праці | 3105 | (218 175) | (156 505) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (60 825) | (56 453) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (412 576) | (176 027) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (340 455) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (72 121) | (176 027) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (2 770 884) | (1 298 354) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (2 882) | (4 486) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (28) | (615) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) | (-) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (324 054) | (267 356) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 401 567 | 328 854 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | 2 575 | 1 688 |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 179 | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 110 | 32 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|-----------------|-----------------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (384 037) | (366 527) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -381 173 | -364 807 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (540) | (-) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (-) | (-) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3390 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -540 | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 19 854 | -35 953 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 9 019 | 35 748 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | (1 007) | 9 224 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 27 866 | 9 019 |

Керівник

Головний бухгалтер

ЛИЖИНА ОЛЕНА ВАЛЕРІЇВНА

КЛЮКА МАРИНА БОРИСІВНА



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-------------|-------|----------|--------|--------|-----------|---|---|-----------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | (23 732) | - | - | 23 731 | - | - | (1) |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | (31 987) | - | - | 1 142 016 | - | - | 1 110 029 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 1 193 | 195 853 | 87 771 | 12 366 | 3 451 086 | - | - | 3 748 269 |

Керівник

ЛИЖИНА ОЛЕНА ВАЛЕРІЇВНА

Головний бухгалтер

КЛЮКА МАРИНА БОРИСІВНА



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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЖКОКС"

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ

ЗА 2018 РІК

1. Основа підготовки фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЖКОКС» (далі – Компанія, Товариство або ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС») є одним з найбільших коксохімічних підприємств в Україні.

Основним видом діяльності, яким займається Компанія є виробництво коксу, яке у відсотках складає 84,56 % всієї товарної продукції заводу.

Виробнича потужність по виробництву коксу становить 948,3 тис. тон коксу валового 6% вологості на рік.

ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС» було створене у 1934 році як державне підприємство. У 1993 році в процесі корпоратизації воно було перетворене у відкрите акціонерне товариство.

В зв'язку з приведенням діяльності підприємства у відповідність з діючим законодавством, а саме: Закону України «Про акціонерні товариства» №514-VI від 17 вересня 2008 року, та на підставі рішення загальних зборів акціонерів Товариства 19 квітня 2011 року, Відкрите акціонерне товариство «Запорожжкокс» (код ЄДРПОУ 00191224) перейменовано 11.04.2011р. у Публічне акціонерне товариство «ЗАПОРІЖКОКС». 26 квітня 2016 року загальними зборами акціонерів було прийняте рішення про зміну найменування Підприємства на Приватне акціонерне товариство «ЗАПОРІЖКОКС» (код ЄДРПОУ 00191224).

Основною діяльністю Компанії є забезпечення підприємств України та іноземних підприємств коксом та коксовою продукцією, а також одержання прибутку від усіх видів виробничої, торгової, комерційної, фінансової та іншої діяльності, дозволеної законодавчими актами України, з метою задоволення соціальних і економічних інтересів акціонерів та трудового колективу.

Господарська діяльність ПРАТ "ЗАПОРІЖКОКС" здійснюється у відповідності з прийнятою виробничою програмою, затвердженим річним бюджетом та фінансовим планом підприємства. Напрямки діяльності ПРАТ "ЗАПОРІЖКОКС" протягом періоду існування не змінювались. Фінансова звітність (далі - фінансова звітність) ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС» була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). В 2018 році у ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС» злиття, поділу, приєднання, перетворення не відбувалося.

2. Операційне середовище та економічна ситуація

З 2016 року в економіці України спостерігається відновлення загальної макроекономічної стабільності, що супроводжується структурними реформами,

зростанням інвестицій, спрямованих на вітчизняну економіку, зростанням купівельної спроможності населення, зростанням випуску продукції промисловими підприємствами, активізацією будівництва та покращенням ситуації на зовнішніх ринках. В 2018 році ВВП зріс на 3.3% (в порівнянні з аналогічним показником у 2017 році на рівні 2.1%).

Крім того відбулися позитивні зрушення в монетарній політиці. Національний банк України ("НБУ") провів ряд заходів по врегулюванню ситуації на фінансовому ринку, які були спрямовані, окрім іншого, на стримування рівня інфляції. В 2018 році індекс інфляції України сповільнився до рівня 9.8% (в порівнянні з 13.7% у 2017 році).

Починаючи з 2016, НБУ здійснив ряд кроків щодо пом'якшення валютних обмежень, які були запроваджені протягом 2014-2015 років. Зокрема, обов'язкова частка продажу надходжень в іноземній валюті на міжбанківському ринку поступово зменшилась з 75% до 50% починаючи з 5 квітня 2017 року та до 30% починаючи з 1 березня 2019 року. В додаток до цього, нормативний період розрахунків за операціями, здійснених в іноземній валюті, зріс з 90 до 180 днів починаючи з 26 травня 2017 року та до 365 днів починаючи з 7 лютого 2019.

В грудні 2018 Рада Директорів МВФ затвердила 14-місячну програму фінансування stand-by, на суму 3.9 мільярдів доларів США, що замінила собою чотирирічну програму «Механізм Розширеного Фінансування». В рамках нової програми перший транш на суму 1.4 мільярди доларів США було отримано у грудні, подальші ж виплати будуть розглядатися у травні та листопаді 2019 року в залежності від успішності виконання вимог, зазначених у Меморандумі про економічну та фінансову політику.

Україна також відновила діяльність на міжнародному ринку боргового капіталу, здійснивши випуск 15-річних єврооблігацій з відсотковою ставкою 7.375% на рекордні 3 мільярди доларів США у вересні 2017 року. В жовтні 2018 року Україна розмістила єврооблігації, що будуть погашені двома траншами на загальну суму 2 мільярди доларів (5.25-річні єврооблігації зі ставкою 9.000% на суму 750 мільйонів доларів США та 10-річні єврооблігації зі ставкою 9.750% на суму 1.25 мільярдів доларів США), випуск яких забезпечив пом'якшення боргового навантаження в короткостроковому періоді.

Станом на 1 вересня 2017 року вступила у силу Асоціація Європейського Союзу з Україною, що забезпечило підвищення рівня лібералізації торгівлі, покращення стандартів якості продукції та інтеграцію української економіки в економічне середовище Європейського Союзу.

Після загальноекономічного спаду, що спостерігався протягом періоду 2014-2015 рр., в 2016р. середня ціна на кокс домений зросла з 158 доларів США за суху тону в 2016 році до 319 доларів США в 2017 році та поступово знизилась до 316 доларів США в 2018 році.

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

| Період | Реалізація коксу | Реалізація хімічної продукції | Інші | Всього |
|-----------------|------------------|-------------------------------|--------|------------------|
| 2018 рік | 7 178 587 | 1 985 289 | 44 598 | 9 208 474 |
| 2017 рік | 6 962 748 | 1 580 788 | 41 868 | 8 585 404 |

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

| Найменування | 2018 рік | 2017 рік |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| Реалізація на внутрішній ринок | 8 480 317 | 8 063 348 |
| Реалізація на експорт | 728 157 | 522 056 |

3. Істотні бухгалтерські оцінки

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

Справедлива вартість основних засобів Товариства підлягає регулярним переоцінкам, що проводяться незалежними оцінювачами. Оскільки велика частина основних засобів має вузьконаправлене використання, основою для їх оцінки є амортизована вартість заміни.

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

При визначенні того, чи проводилися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

4. Основні положення облікової політики

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

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2018 року курс обміну долара до гривні становив 27,69 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2017 року курс обміну долара до гривні становив 28,07 за 1 долар США).

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

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи визнаються лише за наявності наступних умов: (i) створені активи можуть бути ідентифіковані (такі як програмне забезпечення та нові процеси); (ii) існує ймовірність, що створені активи генеруватимуть майбутні економічні вигоди; (iii) собівартість цього активу може бути надійно оцінена.

Аналітичний облік нематеріальних активів здійснюється за класифікаційними групами та окремо по кожному об'єкту. Придбані нематеріальні активи обліковуються за собівартістю та амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

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

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

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

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

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння

отриманих коштів та балансової вартості цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати. При продажу переоцінених активів суми, включені в інші резерви, переносяться на нерозподілений прибуток.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації.

Строки корисного використання основних засобів становлять:

Групи ОЗ за МСФЗ//Термін корисної служби.

Земельні ділянки - Не амортизуються

Будівлі - 60 років;

Споруди - 60 років;

Об'єкти благоустрою території - 15 років;

Інженерні комунікації - 15 років;

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

Передавальні пристрої та механізми - 10 років;

Машини та устаткування основного виробництва - 35 років;

Машини та устаткування допоміжних цехів - 35 років;

Устаткування і засоби зв'язку - 10 років;

Офісна техніка - 5 років;

Інформаційні системи і персональні комп'ютери - 4 роки;

Транспортні засоби - залізничні – тепловози - 25 років;

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

Транспортні засоби - авто - 10 років;

Транспортні засоби - водний - 10 років;

Автомобілі загального призначення - 5 років;

Офісні меблі та пристосування - 7 років;

Основні засоби соціальної сфери не амортизуються;

Інші основні засоби - 10 років.

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

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

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

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

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

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

зобов'язання обліковується за справедливою вартістю через прибуток або збиток, ці витрати відображаються у складі прибутку або збитку.

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

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

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

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

Бізнес-модель відображає яким чином Компанія управляє активами з метою одержання грошових потоків - чи є ціллю Компанії (i) виключно одержання договірних грошових потоків від активів ("утримання для одержання договірних грошових потоків"), або (ii) одержання як договірних грошових потоків, так і грошових потоків, що виникають внаслідок продажу активів ("утримання з метою одержання договірних грошових потоків і грошових потоків від продажу"), або, якщо жодна з (i) або (ii) не застосовується, фінансові активи класифікуються як частина «іншої» бізнес-моделі і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх доречних доказів про діяльність, яку Компанія здійснює для досягнення мети портфеля, наявного на дату оцінки. До доречних доказів, що розглядаються Компанією при визначенні бізнес-моделі, належать призначення та склад портфеля, минулий досвід щодо того, як були одержані потоки грошових коштів для відповідних активів, як оцінюються та управляються ризики, і як оцінюється діяльність активів.

Якщо бізнес-моделлю Компанії є утримання для одержання договірних грошових потоків або утримання з метою одержання договірних грошових потоків і грошових потоків від продажу, Компанія оцінює, чи є договірні грошові потоки суто виплатами основної суми та процентів. При проведенні такої оцінки Компанія розглядає, чи відповідає договірний грошовий потік базовій кредитній угоді, тобто відсотки включають лише компенсацію за кредитний ризик, часову вартість грошей, інші основні кредитні ризики та прибутковість. Якщо договірні умови вводять ризик або мінливість грошових потоків, що не узгоджуються з базовою кредитною угодою, фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Оцінка на предмет того, чи є договірні грошові потоки суто виплатами основної суми та процентів проводиться при первісному визнанні активу і не підлягає повторній оцінці.

В залежності від категорії оцінки Компанія класифікує свої фінансові активи на:

- 1) Амортизована вартість: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до фінансових доходів з використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-який прибуток або збиток, що виникає при припиненні визнання, визнається безпосередньо у прибутку або збитку та відображається в інших операційних доходах / (витратах). Збитки від знецінення відображаються в інших операційних доходах / (витратах) або як окремі статті у звіті про фінансові результати, якщо вони є суттєвими.

2) За справедливою вартістю через інший сукупний дохід: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми. Зміни в вартості відображаються через інший сукупний дохід, за винятком визнання прибутків або збитків від знецінення, процентних доходів та прибутків та збитків від курсової різниці, які визнаються у прибутку або збитку. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до прибутку або збитку з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати від знецінення відображаються в інших операційних доходах / (витратах) або як окремі статті у звіті про фінансові результати, якщо вони є суттєвими.

3) За справедливою вартістю через прибуток або збиток: якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Прибуток або збиток від фінансових активів, які в подальшому оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, визнаються у прибутку або збитку та відображаються у інших операційних доходах / (витратах) у періоді, в якому вони виникають.

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

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

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

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

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

Фінансові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, та контрактні активи відображаються в балансі за вирахуванням резерву на очікувані кредитні збитки. Як правило, методологія знецінення включає три етапи, які застосовуються залежно від того, чи відбулося значне зростання кредитного ризику фінансового інструменту з моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом суттєво не зріс з моменту первісного визнання, то, Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним

збиткам (Етап 1) враховуючи, що максимальний період дії кредитного ризику не може перевищувати строк погашення інструмента. Станом на кожен звітний день Компанія оцінює резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання (Етап 2). Якщо Компанія визначить, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, цей актив переходить на Етап 3, а його резерв під збитки визначається як очікуваний кредитний збиток за весь строк.

Стосовно дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ 9, який вимагає, щоб очікувані кредитні збитки за весь строк визнавалися на момент первісного визнання дебіторської заборгованості (Етап 2). Для виданих кредитів та грошових коштів та їх еквівалентів Компанія застосовує загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Для позик на вимогу, очікувані кредитні збитки дорівнюють ефекту дисконтування суми заборгованості за кредитом.

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

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- дебіторська заборгованість від реалізації товарів і послуг.

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

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

Для індивідуально незначних боржників Компанія розраховує очікувані кредитні збитки, використовуючи матрицю резервування, групуючи клієнтів за країною розташування. Ця матриця базується на історичних показниках дефолту боржників протягом очікуваного терміну погашення фінансової дебіторської заборгованості та коригується на прогнозні оцінки.

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

Рекласифікація фінансових активів. Компанія здійснює рекласифікацію тоді й лише тоді, коли воно змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами. Рекласифікація відображається перспективно і відбувається з початку першого звітного періоду, який слідує після зміни бізнес-моделі. Товариство не змінювало свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періоду і не проводило рекласифікації.

Модифікація фінансових активів. Компанія іноді переглядає або іншим чином змінює договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є зміна договірних грошових потоків суттєвою, враховуючи, крім іншого, наступні фактори: зміна умов договору, які суттєво впливають на фінансові ризики, значні зміни процентної ставки, зміна валюти, нове забезпечення або підвищення кредитного ризику, що суттєво впливає на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або істотне продовження кредиту, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо змінені умови істотно відрізняються, права на грошові потоки від існуючого активу припиняються, і Компанія припиняє визнання первинного фінансового активу та визнає новий актив за справедливою вартістю.

Датою модифікації вважається дата первісного визнання для подальших цілей розрахунку знецінення, включаючи визначення того, чи відбулося значне збільшення кредитного ризику. Компанія також оцінює чи є договірні грошові потоки по новому фінансовому активу суто виплатами основної суми та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю початкового активу, визнання якого припиняється, та справедливою вартістю нового істотно зміненого активу визнається у складі прибутку або збитку.

У ситуації, коли перегляд було обумовлене фінансовими труднощами контрагента та неможливістю здійснити узгоджені платежі, Компанія порівнює оригінальні та переглянуті очікувані грошові потоки для оцінки того, чи істотно відрізняються ризики та вигоди від активу в результаті договірної модифікації. Якщо ризики та вигоди не змінюються, модифікований актив істотно не відрізняється від початкового активу, а зміна не призводить до припинення визнання. Компанія перераховує загальну балансову вартість шляхом дисконтування змінених потоків грошових коштів за контрактом за первісною ефективною процентною ставкою і визнає прибуток або збиток у складі прибутку або збитку.

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

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

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

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

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний податок на прибуток у фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, яке діє на звітну дату. Витрати з податку на прибуток визнаються у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли вони визнаються у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони відносяться до операцій, що враховані у поточному або інших періодах у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу.

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

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

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

Витрати майбутніх періодів. Витрати майбутніх періодів обліковуються за первісною вартістю. Списання витрат майбутніх періодів на витрати періоду відображається рівномірно протягом періоду, в якому планується отримання пов'язаних з ними економічних вигод.

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

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

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

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

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

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

Компанія також приймає векселі від своїх клієнтів (як їх власні векселі, так і випущені третіми сторонами) в розрахунок за дебіторською заборгованістю. Випущені клієнтами або третіми сторонами векселі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Резерв на знецінення векселів

створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до початкових умов. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною відсотковою ставкою.

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

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

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

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

Аванси. Аванси визнаються за первісно отриманими сумами.

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

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

Винагороди працівникам. План зі встановленими виплатами. Компанія бере участь у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку

з пенсійним планом зі встановленими виплатами, являє собою поточну вартість певного зобов'язання на звітну дату мінус корегування на невизнаний актуарний прибуток або збиток і вартість послуг минулих років. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щорічно з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відпливу коштів із застосуванням відсоткових ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а термін погашення яких приблизно відповідає терміну даного зобов'язання. Актуарні прибуток і збитки, що виникають в результаті минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на фінансовий результат протягом очікуваного середнього строку трудової діяльності працівників, що залишилися, якщо зазначені прибуток і збитки перевищують більше 10% від вартості активів плану або 10% від вартості зобов'язань за планом зі встановленими виплатами. Вартість послуг минулих років негайно відображається у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли зміни пенсійного плану залежать від продовження трудової діяльності працівників протягом певного періоду часу (період, протягом якого виплати стають гарантованими). У цьому випадку вартість послуг минулих років працівників амортизується за методом рівномірного списання протягом періоду, коли виплати стають гарантованими.

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

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

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

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

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

Якщо неможливо визначити ступінь виконання кожного контрактного зобов'язання, Компанія визнає виручку тільки в обсязі понесених витрат. Якщо контрактне зобов'язання не виконується протягом періоду, Товариство виконує

контрактне зобов'язання в певний момент часу. Товариство має визначити момент часу, протягом якого клієнт отримує контроль над обіцяним активом.

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

Дивіденди визнаються в періоді виникнення права на їх отримання.

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

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

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

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

5. Застосування нових стандартів

При складанні фінансової звітності Компанії враховувало вплив наступних нових стандартів, випущених Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Компанія для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2018 року:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» дата випуску - липень 2014р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р. Стандарт змінює класифікацію та оцінку фінансових активів. Класифікація фінансових активів залежить від застосовуваної в компанії бізнес-моделі управління ризиками та характеристик грошових потоків, передбачених договором. Оцінка можлива за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю, а також стандарт вводить нову категорію оцінки – оцінка за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (СВІСД). Облік за СВІСД допускається щодо наявних фінансових активів у рамках бізнес-моделі, цілі якої досягаються за рахунок отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів.

Вбудовані похідні фінансові інструменти більше не відокремлюються від основного договору за фінансовим активом.

Нова модель знецінення ґрунтується на очікувані збитки за кредитом і застосовується щодо боргових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторської заборгованості по оренді, активів за договором і певних письмових зобов'язань з надання позик і договорами фінансової гарантії.

Створення резерву або під 12-місячні очікувані кредитні збитки, або під очікувані кредитні збитки за весь термін є обов'язковим для всіх ризиків, на які поширюються вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення.

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації» вносять значні додаткові вимоги до розкриття інформації при застосуванні МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Аналіз впливу нового стандарту МСФЗ 9 на фінансову звітність Компанії

| Найменування | 31 грудня 2017р. | Ефект застосування | 01 січня 2018р. |
|---|---------------------|-----------------------|--------------------|
| Відстрочені податкові активи | 7 947 | 10 499 | 18 446 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 5 901 152 | -58 329 | 5 842 823 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 2 356 900 | -47 830 | 2 309 070 |

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями» дата випуску - травень 2014р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р.

Поправки містять роз'яснення в наступних областях:

- виявлення обов'язків до виконання;
- порівняння винагороди власника і агента; і
- керівництво по застосуванню ліцензування.

Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу. З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компонента: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, якраз на суму виділеного компонента.

Поправки містять додаткові практичні прийоми для компаній, які переходять до застосування МСФЗ 15, щодо (i) змін в договорі, які були внесені до початка самого раннього з представлених періодів; і (ii) договорів, які були виконані на початок самого раннього з представлених періодів.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування.

Наступний стандарт відноситься до існуючих стандартів, який не набрав чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2018 року або після цієї дати, та які Компанія не застосувало достроково:

МСФЗ 16 «Оренда»: дата випуску - січень 2016р., застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2019р.

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

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

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

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

Компаніям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для компаній, які також застосовують МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями».

Наразі керівництво проводить аналіз впливу МСФЗ 16 на фінансову звітність товариства.

6. Розкриття інформації до статей фінансової звітності

АКТИВИ 8 503 198 (тис.грн)

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і іншій дебіторській

заборгованість 5 664 779 (тис.грн):

Грошові кошти та їх еквіваленти 27 866 (тис.грн)

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокові 240 831 (тис.грн)*

Поточні 4 511 850 (тис.грн)

Дивіденди до виплати 2 248 (тис.грн)

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Інформація про рух основних засобів за 2018 р.

(тис.грн)

| Групи основних засобів | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Переоцінка (дооцінка +, уцінка -) | | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | |
|---|---------------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------|---------------------------------|----------------|
| | первісна (переоцінена) вартість | знос | | первісної (переоціненої) вартості | знос | первісна (переоцінена) вартість | знос | | первісної (переоціненої) вартості | знос | первісна (переоцінена) вартість | знос |
| | | | | | | | | | | | | |
| Земельні ділянки | 171 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 171 | - |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 646 313 | 236 901 | 48 913 | - | 5 984 | 5 984 | 5 984 | 44 573 | - | - | 689 242 | 275 490 |
| Машини та обладнання | 556 133 | 207 435 | 114 532 | - | 8 656 | 8 656 | 8 656 | 58 821 | 160 | - | 662 169 | 257 600 |
| Транспортні засоби | 53 929 | 19 884 | 12 979 | - | 1 107 | 1 107 | 1 107 | 6 643 | 5 | - | 65 806 | 25 420 |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 11 070 | 4 210 | 9 998 | - | 249 | 249 | 249 | 1 880 | (165) | - | 20 654 | 5 966 |
| Багаторічні насадження | 38 | 29 | - | - | - | - | - | 7 | - | - | 38 | 36 |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи | - | - | 1 204 | - | 736 | 736 | 736 | 1 204 | 7 853 | 7 853 | 8 321 | 8 321 |
| Разом | 1 267 654 | 468 459 | 187 626 | - | 16 732 | 16 607 | 16 607 | 113 128 | 7 853 | 7 853 | 1 446 401 | 572 833 |

Інформація про рух основних засобів за 2017 р.

(тис.грн)

| Групи основних засобів | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Переоцінка (дооцінка +, уцінка -) | | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | | | |
|---|---------------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|-------------------------------|-----------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|---------------------------------|------|
| | первісна (переоцінена) вартість | знос | | первісної (переоціненої) вартості | знос | первісна (переоцінена) вартість | знос | | первісної (переоціненої) вартості | знос | первісної (переоціненої) вартості | знос | первісна (переоцінена) вартість | знос |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Земельні ділянки | 171 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 171 | - | | |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 599 759 | 191 805 | 47 231 | - | 677 | 535 | 45 631 | - | - | - | 646 313 | 236 901 | | |
| Машини та обладнання | 363 037 | 177 113 | 206 797 | - | 13 701 | 13 662 | 43 984 | - | - | - | 556 133 | 207 435 | | |
| Транспортні засоби | 37 036 | 15 738 | 17 824 | - | 931 | 931 | 5 077 | - | - | - | 53 929 | 19 884 | | |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 6 872 | 3 256 | 4 289 | - | 91 | 77 | 1 031 | - | - | - | 11 070 | 4 210 | | |
| Багаторічні насадження | 38 | 22 | - | - | - | - | 7 | - | - | - | 38 | 29 | | |
| Інші основні засоби | 398 890 | - | 2 598 | - | 323 | 323 | 2 598 | - | (401 165) | (2 275) | - | - | | |
| Бібліотечні фонди | 9 | 9 | - | - | 5 | 5 | - | - | (4) | (4) | - | - | | |
| Разом | 1 405 812 | 387 943 | 278 739 | - | 15 728 | 15 533 | 98 328 | (401 169) | (2 279) | (2 279) | 1 267 654 | 468 459 | | |

Товарно-матеріальні запаси

| Найменування | 31 грудня 2018 р. | 31 грудня 2017 р. |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Сировина і матеріали | 428 362 | 324 805 |
| Паливо | 17 013 | 2 009 |
| Тара і тарні матеріали | 1 643 | 271 |
| Будівельні матеріали | 7 486 | - |
| Запасні частини | 3 282 | 3 653 |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 405 | 3 818 |
| Незавершене виробництво | 59 692 | 63455 |
| Готова продукція | 32 641 | 85 857 |
| Товари | 640 698 | 909 |
| Разом | 1 191 222 | 484 777 |

На 31 грудня 2018 року Компанія визнала знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 6 463 тис.грн. (на 31 грудня 2017 року – 1 781 тис.грн.).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

| Найменування | 31 грудня 2018 р. | 31 грудня 2017 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Дебіторська заборгованість по основній діяльності | 5 457 458 | 5 901 290 |
| Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності | (58 246) | (138) |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками ^з бюджетом | 226 183 | 116 824 |
| Інша дебіторська заборгованість | 30 418 | 2 569 |
| Мінус резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості | (1 558) | - |
| Всього фінансової дебіторської заборгованості | 5 654 255 | 6 020 545 |
| Аванси, видані постачальникам | 10 943 | 19 566 |
| Мінус резерв на знецінення авансів, виданих постачальникам | (419) | (419) |
| Всього дебіторській заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості | 5 664 779 | 6 039 692 |

Справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року приблизно дорівнює її балансовій вартості на відповідну дату.

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

| Найменування | 2018 р. | 2017 р. |
|--|-----------------|--------------|
| коригування вхідного залишку | (58 329) | - |
| Резерв на знецінення на 1 січня | (58 886) | (557) |
| Резерв на знецінення впродовж року | (1 559) | (21) |
| Дебіторська заборгованість, списана | 19 | 21 |

| Найменування | 2018 р. | 2017 р. |
|--|-----------------|--------------|
| впродовж періоду як неповоротна | | |
| Сторно невикористаних сум | 203 | - |
| Резерв на знецінення на 31 грудня | (60 223) | (557) |

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

| Найменування | 31 грудня 2018 р. | 31 грудня 2017 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Всього дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна заборгованість | 5 428 072 | 5 903 721 |
| у т. ч. за строками непогашення | | |
| - до 12 місяців | 5 178 811 | 5 581 008 |
| - від 12 до 18 місяців | 236 510 | 281 882 |
| - від 18 до 36 місяців | 9 989 | 40 831 |

Грошові кошти та їх еквіваленти.

За даними синтетичного та аналітичного обліку грошові кошти представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті на розрахункових рахунках на суму 27 866 тис. грн. у тому числі:

- в національній валюті – 8 528 тис. грн.

- в іноземній валюті – 19 336 тис. грн.

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

| Найменування статті | 31 грудня 2018 р. | 31 грудня 2017 р. |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Рахунки в банках | 27 866 | 9 019 |
| Всього: | 27 866 | 9 019 |

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

ПАССИВ

Власний капітал.

На початок 2018 року відбулося коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку на суму (47 830,0) тис.грн., у зв'язку з нарахуванням резерва під очікувані кредитні збитки до фінансової дебіторської заборгованості, у сумі (58 329,0) тис.грн., та нарахованих відстрочених податкових активів у сумі 10 499,0 тис.грн.

З урахуванням коригування вартість нерозподіленого прибутку на початок 2018 року становила 2 309 070,0 тис.грн.

| Найменування | 01 січня 2018р. | 31 грудня 2017р. |
|---|-----------------|------------------|
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 2 309 070 | 2 356 900 |

При складанні фінансової звітності за 2018 рік ПРАТ "ЗАПОРІЖКОКС" проведено коригування вступного сальдо Балансу у зв'язку зі зміною підходу в відображенні індексації зареєстрованого капіталу на ефект гіперінфляції шляхом перенесення в іншу статтю:

| Назва статті | На 01 січня 2018 року | | |
|---------------------|-----------------------|---------|----------|
| | було | стало | зміни |
| Капітал у дооцінках | 315 611 | 227 840 | (87 771) |
| Додатковий капітал | - | 87 771 | 87 771 |

Власний капітал включає наступні види капіталу:

| Найменування | 31 грудня 2018 р. | 31 грудня 2017 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Зареєстрований капітал | 1 193 | 1 193 |
| Капітал у дооцінках | 195 853 | 315 611 |
| Додатковий капітал | 87 771 | - |
| Резервний капітал | 12 366 | 12 366 |
| Нерозподілений прибуток/непокриті збитки | 3 451 086 | 2 356 900 |
| Всього власний капітал | 3 748 269 | 2 686 070 |

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року загальна кількість випущених акцій становить 119 325 280 акцій, номінальною вартістю 0,01 гривні за акцію. Балансова вартість статутного капіталу станом на 31 грудня 2018 року складає 1 193 тис. грн. (на 31 грудня 2017 року 1 193 тис. грн.).

У 2018 році рішення про виплату дивідендів акціонерам Загальними зборами акціонерів Компанії не приймалося.

Інші резерви

| Найменування | Переоцінка основних засобів та НКС | Переоцінка інших активів | Всього |
|--|------------------------------------|--------------------------|----------------|
| На 1 січня 2017 р. | 258 210 | | 258 210 |
| Перенесення амортизації, за вирахуванням податку | (30 370) | - | (30 370) |
| На 31 грудня 2017р. | 227 840 | - | 227 840 |
| Перенесення амортизації, за вирахуванням податку | (23 732) | - | (23 732) |
| Знецінення раніше дооцінених об'єктів | - | (8 255) | (8 255) |
| На 31 грудня 2018 р. | 204 108 | (8 255) | 195 853 |

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

| Найменування | 31 грудня 2018 р. | 31 грудня 2017р. |
|--|-------------------|------------------|
| Поточна вартість зобов'язань по нефінансованому плану зі встановленими виплатами | 236 635 | 219 912 |
| Зобов'язання в балансі | 236 635 | 219 912 |

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

| Найменування | 2018 р. | 2017 р. |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| На 1 січня | 219 912 | 178 209 |
| Вартість поточних послуг | 5 706 | 4 421 |
| Витрати по відсотках | 26 809 | 24 339 |
| Виплачені винагороди | (22 562) | (18 382) |
| Вартість послуг минулих періодів | (3 297) | (34 345) |
| На 31 грудня | 236 635 | 219 912 |

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

| Найменування | 2018 р. | 2017 р. |
|--|---------------|----------------|
| Вартість поточних послуг | 5 706 | 4 421 |
| Витрати по відсотках | 26 809 | 24 339 |
| Визнана вартість послуг минулих періодів | (3 297) | (34 345) |
| АктUARні збитки/ (прибуток), визнані впродовж року | - | - |
| Всього | 29 218 | (5 585) |

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

| Найменування | 2018 р. | 2017 р. |
|--|----------------|----------------|
| На 1 січня | 219 912 | 178 209 |
| Чиста витрата, визнана в звіті про фінансові результати | 29 218 | (5 585) |
| Пенсії виплачені | (22 562) | (18 382) |
| Переоцінка зобов'язання плану з встановленими виплатами, визнана в складі інших сукупних витрат/(доходу) | 10 067 | 65 670 |
| На 31 грудня | 236 635 | 219 912 |

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

| Найменування | 2018 р. | 2017 р. |
|--|---------|---------|
| Номінальна ставка дисконту | 14,03% | 12,85% |
| Номінальне збільшення заробітної плати | 10,00% | 10,00% |
| Плинність персоналу | 13,00% | 11,00% |
| Інфляція | 6,23% | 5,00% |

Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення.

Відбулося коригування вступного сальдо Відстрочених податкових зобов'язань на суму резерва під очікувані кредитні збитки до дебіторської заборгованості по основній діяльності, розрахованого згідно МСФЗ 9:

| Найменування | 1 січня 2018 р. | 31 грудня 2017 р. |
|------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Відстрочені податкові зобов'язання | 18 446 | 7 947 |

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

| Найменування | 31 грудня 2018 р. | 31 грудня 2017 р. |
|---|-------------------|-------------------|
| Пенсійні зобов'язання | 236 635 | 219 912 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 4 196 | - |
| Всього довгострокової кредиторської заборгованості | 240 831 | 219 912 |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1 182 | 957 |
| Кредиторська заборгованість по основній діяльності | 3 744 831 | 4 238 190 |
| Кредиторська заборгованість за основні засоби | 185 491 | 59 321 |
| Інша кредиторська заборгованість | 474 291 | 843 270 |
| Передоплати, отримані від замовників | 9 360 | 8 447 |
| Нарахована заробітна плата | 8 397 | 8 489 |
| Податки на заробітну плату і внески до фондів соціального страхування | 2 190 | 2 265 |
| Інші податки до сплати | 66 241 | 156 103 |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 2 248 | 2 248 |
| Поточні забезпечення | 19 867 | 20 351 |
| Всього поточної кредиторської заборгованості за основною діяльністю, іншою кредиторською заборгованістю, та поточними забезпеченнями | 4 514 098 | 5 339 641 |

Витрати від операційної та іншої діяльності. Витрати на Товаристві поділяються на собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, фінансові витрати, інші витрати.

До адміністративних витрат відносяться витрати, направлені на обслуговування та управління підприємством.

Витрати на збут включають такі витрати, що пов'язані з реалізацією (збутом) продукції. Фінансові витрати включають відсоткові витрати за позиковими коштами, збиток від виникнення фінансових інструментів, зміна дисконту за фінансовими. Всі відсоткові та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Інші доходи та витрати, чиста сума

| Найменування | 2018 рік | | 2017 рік | |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | Доходи | Витрати | Доходи | Витрати |
| Інші операційні доходи і витрати | | | | |
| Операційна оренда активів | 3 674 | 2 443 | 602 | - |
| Операційна курсова різниця | 76 532 | 37 152 | 56 363 | 82 446 |
| Реалізація інших оборотних активів | 30 287 | 27 415 | 20 580 | 16 439 |
| Штрафи, пені, неустойки | 6 347 | 460 | 726 | 262 |
| Інші операційні доходи і витрати | 2 213 948 | 2 198 586 | 1 046 679 | 1 059 751 |
| у тому числі: | | | | |
| відрахування до резерву сумнівних боргів | 203 | 1 559 | - | - |
| Інші фінансові доходи і витрати | | | | |
| Інші фінансові доходи і витрати | 383 | 27 707 | - | 24 339 |
| Інші доходи і витрати | | | | |
| Списання необоротних активів | - | 11 782 | - | 5 155 |
| Інші доходи і витрати | 8 007 | 1 376 | 4 515 | 3 257 |

Податок на прибуток

| Найменування | 2018 рік | 2017 рік |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Поточний податок | 250 295 | 234 514 |
| Відстрочений податок | (6 647) | (1 230) |
| Витрати по податку на прибуток | 243 648 | 233 284 |

Прибуток на акцію

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

| Найменування | 2018 рік | 2017 рік |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Прибуток за рік | 1 118 285 | 1 058 783 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 119 325 280 | 119 325 280 |
| Чистий прибуток на одну просту акцію | 9,37174 | 8,87308 |

7. Операції з пов'язаними сторонами

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

Нижче описано характер відносин між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало значні операції або має значні залишки станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року:

| Найменування | 31 грудня 2018 р. | 31 грудня 2017 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Дебіторська заборгованість, у т.ч.: | 5 299 253 | 5 812 109 |
| Довгострокова | 1 297 | - |
| Поточна | 5 297 956 | 5 812 109 |
| Поточні зобов'язання, у т.ч.: | 3 005 321 | 3 465 897 |
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю | 3 001 335 | 3 457 303 |
| Аванси, отримані від клієнтів | 673 | 5 299 |
| Інші поточні зобов'язання | 3 313 | 3 295 |

| Найменування | 2018 рік | 2017 рік |
|-------------------|------------|-----------|
| ДОХІД без ПДВ | 10 093 722 | 8 648 501 |
| ЗАКУПІВЛІ без ПДВ | 4 980 908 | 4 567 023 |

8. Події після звітної дати

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

Директор фінансовий

Головний бухгалтер



О.В. Лижина

М.Б. Клюка

