

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЖКОКС"**
Територія **ЗАПОРІЗЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**
Вид економічної діяльності **Виробництво коксу та коксопродуктів**
Середня кількість працівників **756**
Адреса, телефон **вулиця Діагональна, буд. 4, Заводський р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69600**
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2021	01	01
00191224		
2310136600		
230		
19.10		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 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	3 754	2 127
первісна вартість	1001	14 803	15 572
накопичена амортизація	1002	11 049	13 445
Незавершені капітальні інвестиції	1005	422 479	444 483
Основні засоби	1010	2 407 564	2 189 639
первісна вартість	1011	2 524 246	2 677 377
знос	1012	116 682	487 738
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	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 833 797	2 636 249
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	392 663	330 808
Виробничі запаси	1101	336 286	290 874
Незавершене виробництво	1102	46 976	34 566
Готова продукція	1103	8 753	5 368
Товари	1104	648	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 241 285	2 910 521
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10 768	264 850
з бюджетом	1135	66 321	102 054
у тому числі з податку на прибуток	1136	48 507	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	896 082	127 641
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	23 321	30 425
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	23 321	30 425
Витрати майбутніх періодів	1170	38 792	41 623
Частка перестрахувача 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	40 795	-
Усього за розділом II	1195	3 710 027	3 807 922
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 543 824	6 444 171

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	1 013 384	815 841
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	3 625 369	3 875 449
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	4 740 083	4 792 620
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	158 134	107 760
Пенсійні зобов'язання	1505	343 750	386 575
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 578	1 870
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	504 462	496 205
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 011	1 207
товари, роботи, послуги	1615	1 138 238	867 755
розрахунками з бюджетом	1620	7 548	27 781
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	20 093
розрахунками зі страхування	1625	2 233	2 217
розрахунками з оплати праці	1630	8 179	8 007
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	893	4 352
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	2 248	98 917
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	13 977	15 825
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	124 952	129 285
Усього за розділом III	1695	1 299 279	1 155 346
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	6 543 824	6 444 171



Manoilova
Маноїлова

Маноїлова Галина Андріївна

Клюка Марина Борисівна

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

2021 01 01

00191224

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2020

р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 191 403	12 365 901
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 811 125)	(12 003 258)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	380 278	362 643
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	20 204	460 272
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(91 349)	(98 860)
Витрати на збут	2150	(18 270)	(86 527)
Інші операційні витрати	2180	(51 994)	(489 558)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	238 869	147 970
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	251	2 425
Інші доходи	2240	1 181	8 501
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(37 322)	(32 567)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(8 712)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	202 979	117 617
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(36 543)	(20 948)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	166 436	96 669
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(1 566)	1 189 704
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(19 447)	(96 194)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(21 013)	1 093 510
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(3 782)	198 365
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(17 231)	895 145
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	149 205	991 814

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 667 410	8 768 349
Витрати на оплату праці	2505	196 121	197 665
Відрахування на соціальні заходи	2510	42 612	43 276
Амортизація	2515	390 282	214 935
Інші операційні витрати	2520	475 848	811 364
Разом	2550	6 772 273	10 035 589

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	1,39481	0,81013
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,39481	0,81013
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник

Головний бухгалтер

Manoilova
Melnyk

Манойлова Галина Андріївна

Клюка Марина Борисівна

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
00191224		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** 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	6 734 997	16 984 797
Повернення податків і зборів	3005	-	400 179
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	400 000
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	128 121	240 674
Надходження від повернення авансів	3020	6 943	2 047
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 659	718
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	830 314	44 330
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 640 588)	(15 449 236)
Праці	3105	(154 349)	(160 714)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(40 054)	(43 545)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(69 292)	(200 069)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(14 534)	(141 092)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(54 758)	(58 977)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 282 381)	(451 884)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(37)	(689)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(64 463)	(-)
Інші витрачання	3190	(158 042)	(864 695)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	292 828	501 913
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	5 042	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	251	1 476
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(297 262)	(496 008)
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	-291 969	-494 532
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	(1 145)	(1 145)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 145	-1 145
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-286	6 236
Залишок коштів на початок року	3405	23 321	27 866
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 390	(10 781)
Залишок коштів на кінець року	3415	30 425	23 321

Керівник

Головний бухгалтер



Манойлова Галина Андріївна

Клюка Марина Борисівна

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
00191224		

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 193	1 013 384	87 771	12 366	3 625 369	-	-	4 740 083
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 193	1 013 384	87 771	12 366	3 625 369	-	-	4 740 083
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	166 436	-	-	166 436
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(17 230)	-	-	-	-	-	(17 230)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(1 284)	-	-	-	-	-	(1 284)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	(15 946)	-	-	-	-	-	(15 946)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(96 669)	-	-	(96 669)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	(180 313)	-	-	180 313	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(197 543)	-	-	250 080	-	-	52 537
Залишок на кінець року	4300	193	815 841	87 771	12 366	3 875 449	-	-	4 792 620

Керівник

Манойлова Галина Андріївна

Головний бухгалтер

Клюка Марина Борисівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЖКОКС"

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ

ЗА 2020 РІК

1. Опис діяльності підприємства.

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

Основним видом діяльності, яким займається Товариство є виробництво коксу, яке у відсотках складає 86,07 % всієї товарної продукції заводу. Виробнича потужність по виробництву коксу становить 979,6 тис. т. 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 відповідно до чинного законодавства, 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 «Запоріжжкокс» (код ЄДРПОУ 00191224) перейменовано 11.04.2011 р. 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 виробничої, торгової, комерційної, фінансової та іншої діяльності, дозволеної законодавчими актами України, з метою задоволення соціальних і економічних інтересів акціонерів та трудового колективу. Протягом 2020 року Товариство не перебувало в процесі реорганізації шляхом злиття, поділу, приєднання та перетворення.

Господарська діяльність ПРАТ "ЗАПОРІЖКОКС" здійснюється відповідно до виробничої програми, річного бюджету та фінансового плану підприємства. Напрямки діяльності ПРАТ "ЗАПОРІЖКОКС" протягом звітного та попередніх періодів залишались незмінними.

2. Операційне середовище та економічна ситуація.

На тлі загальної стабілізації макроекономіки українська економіка демонструвала стійке зростання протягом чотирьох років поспіль до кінця 2019 року, що супроводжувалось структурними реформами, зростанням внутрішніх інвестицій, відродженням домогосподарств, збільшенням промислового виробництва і будівництва, а також поліпшення кон'юнктури на зовнішніх ринках.

Починаючи з першого кварталу 2020 року, відбувається скорочення економіки України у зв'язку із зменшенням промислового виробництва і карантинними заходами, що були введені в березні 2020 року для стримування поширення пандемії COVID-19. Ослаблення обмежувальних заходів протидії поширенню коронавірусної хвороби

стимулювало відновлення економіки в другій половині року. В цілому Національний банк України («НБУ») очікував, що реальний ВВП впаде на 4,4% в 2020 році порівняно з ростом на 3,3% в 2019 році.

НБУ дотримується політики процентних ставок, що відповідає цільовим показникам інфляції, і підтримує курс гривні на плаву. Річний рівень інфляції в Україні склав 5,0% в 2020 році (в порівнянні з 4,1% в 2019 році), що дозволило НБУ продовжити свою ключову політику зниження облікової ставки після тривалого періоду її зростання - з 18,0% з 7 вересня 2018 року до 6,0%, що діє з 12 червня 2020 р.

На дату складання цього звіту офіційний курс НБУ гривні до долара США становив 27,64 гривні за 1 доллар США в порівнянні з 28,27 гривні за 1 доллар США на 31 грудня 2020 року і 23,69 гривні за 1 доллар США на 31 грудня 2019 року.

У 2019 році НБУ продовжив ослаблення обмежень валютного контролю, введених в 2014-2015 роках. Зокрема, частка надходжень в іноземній валюті, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, поступово зменшилась з 50% до 30%, починаючи з 1 березня 2019 року, і згодом, з 20 червня 2019 року, була повністю скасована. Крім того, нормативний період розрахунків за операціями, здійсненими в іноземній валюті, з 16 травня 2019 року збільшився з 180 до 365 днів. 7 травня 2019 року НБУ збільшив розмір дивідендів, що виплачуються українським компаніям нерезидентам до 12 мільйонів євро на місяць і згодом 10 липня 2019 року скасував це обмеження.

З метою управління за погашенням зовнішнього боргу і забезпечення доступу до зовнішнього фінансування Україна продовжує співпрацю з міжнародними фінансовими організаціями, які є основними кредиторами її економіки. У червні 2020 року Виконавча рада Міжнародного валютного фонду схвалила нову 18-місячну домовленість про резервне обслуговування (SBA) для України з загальним лімітом близько 5 мільярдів доларів США. Затвердження SBA дозволило негайно залучити близько 2,1 мільярда доларів США, в той час як наступні виплати будуть розглянуті в залежності від успіху України у виконанні умов SBA. У липні 2020 року Україна і ЄС підписали угоду про надання Україні макрофінансової допомоги в розмірі 1,2 млрд євро.

Україна продовжує утримувати активну позицію на міжнародних ринках боргового капіталу. Протягом 2018-2020 р.р. Україна не лише випустила кілька траншів єврооблігацій, деномінованих у доларах США, але й випустила свій перший за останні 15 років транш в євро.

Фінансові показники ПРАТ "ЗАПОРІЖКОКС в значній мірі залежать від світових цін та попиту на коксівне вугілля. У 2019-2020 роках ціни на коксівне вугілля зазнали значних коливань.

У березні 2020 року спалах COVID-19 призвів до карантину і різних обмежень на пересування, що були введені в багатьох країнах. Це, в свою чергу, призвело до зниження активності в певних секторах економіки, зниження попиту на певні товари та послуги і підвищення ризиків уповільнення економічного зростання і рецесії в ключових країнах світу.

Протягом 2020 року уряди по всьому світу ініціювали низку програм державної допомоги, спрямованих на протидію наслідкам COVID-19, включаючи фінансові та грошово-кредитні заходи, націлені на домогосподарства, охорону здоров'я, а також промисловість і сфери обслуговування. До кінця 2020 року були успішно розроблені декілька вакцин, а деякі країни почали кампанії по вакцинації.

З початку епідемії ПРАТ "ЗАПОРІЖКОКС вживає заходів щодо запобігання поширення вірусу і забезпечення безпеки персоналу. Заходи з управління ризиками, що проводяться антикризовим штабом Компанії, включають, зокрема, віддалену роботу адміністративного персоналу, скасування масових заходів та відряджень, регулярні температурні перевірки співробітників на всіх виробничих об'єктах, надання засобів

індивідуального захисту. Усі механізми внутрішнього контролю Компанії залишаються в силі і працюють ефективно.

На дату випуску цієї фінансової звітності ситуація з COVID-19 все ще розвивалася, і її наслідки в даний час не визначені; однак керівництво вважає, що воно вживає відповідних заходів для підтримки стабільної роботи Компанії, необхідні в поточних обставинах. Керівництво робить висновок, що в зв'язку зі спалахом COVID-19 відсутня суттєва невизначеність щодо допущення про безперервність діяльності, використаного при підготовці цієї фінансової звітності.

3. Істотні бухгалтерські оцінки.

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, відображених 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. Під час проведення такої оцінки оцінювачами застосовуються наступні основні допущення:

- вибір джерел інформації для аналізу витрат на спорудження (фактичні витрати, понесені Компанією останнім часом, спеціалізовані довідники, оцінки витрат на спорудження різноманітного обладнання тощо);
- вибір порівняльних величин для вартості заміщення певного обладнання, а також відповідних коригувань для прийняття до уваги технічних характеристик і стану нового і існуючого обладнання;
- метод кривих Айова / Маршалла і Свіфта, що застосовується для оцінки фізичного зносу основних засобів.

Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам. Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що представляють собою всю наявну у керівництва інформацію про змінні величини, що визначають остаточну вартість пенсій до виплати і інших винагород працівникам. Оскільки пенсійний план входить в компетенцію державних органів, у Компанії не завжди є доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань по пенсійному забезпеченню можуть чинити значний вплив судження про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це станеться, чи буде Компанія зобов'язана фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також про ймовірність того, що співробітники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Компанією. Поточна вартість зобов'язань за планом зі встановленими виплатами залежить від ряду факторів, які визначаються на підставі актуарних розрахунків з використанням низки припущень. Основні припущення, що використовуються при визначенні чистих витрат (доходів) по пенсійному забезпеченню, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на поточну вартість зобов'язань. Компанія визначає відповідну ставку дисконту в кінці кожного року. Ця відсоткова ставка повинна використовуватися для визначення поточної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, необхідних для

погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні відповідної ставки дисконту Компанія враховує відсоткові ставки за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій будуть проведені виплати, і терміни до погашення яких приблизно відповідають терміну відповідних пенсійних зобов'язань. Інші ключові припущення для пенсійних зобов'язань частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах.

Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості. Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах, а також визначенні історичного проценту збитку для кожної категорії дебіторів. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості по термінах, їх зіставлення зі встановленими термінами кредитування клієнтів, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому. Якби фактично повернені суми були меншими, ніж за оцінками керівництва, Компанії довелося б враховувати додаткові витрати на знецінення.

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

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

4. Основа підготовки та основні положення облікової політики.

Фінансова звітність (далі - фінансова звітність) ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС» була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Суми у Примітках до фінансової звітності відображені у тис. грн.

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 відрізнятись від цих оцінок. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності за МСФЗ, описані в Примітці 3.

Перерахунок іноземної валюти. Статті, відображені 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 2020 року основні курси обміну, використані для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними: 28,27 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2019 року 23,69 гривні 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 вигід від основного засобу. Усі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних

вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансової вартості цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати. При продажу переоцінених активів суми, включені в інші резерви, переносяться на нерозподілений прибуток.

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

Строки корисного використання основних засобів становлять:

Групи ОЗ за МСФЗ//Термін корисної служби.

Земельні ділянки - Не амортизуються

Будівлі – до 60 років;

Споруди - до 60 років;

Об'єкти благоустрою території - до 15 років;

Інженерні комунікації - до 15 років;

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

Передавальні пристрої та механізми - до 10 років;

Машини та устаткування основного виробництва - до 35 років;

Машини та устаткування допоміжних цехів - до 35 років;

Устаткування і засоби зв'язку - до 10 років;

Офісна техніка - до 5 років;

Інформаційні системи і персональні комп'ютери - до 4 років;

Транспортні засоби - залізничні – тепловози - до 25 років;

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

Транспортні засоби - авто - до 10 років;

Транспортні засоби - водний - до 10 років;

Автомобілі загального призначення - до 5 років;

Офісні меблі та пристосування - до 7 років;

Основні засоби соціальної сфери не амортизуються;

Інші основні засоби - до 10 років.

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

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

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

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

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

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 чи 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.

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 підтверджувану інформацію, що є доступною на звітну дату без надмірних витрат або зусиль, включаючи інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов.

Фінансові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, та контрактні активи відображаються в балансі за вирахуванням резерву на очікувані кредитні збитки.

Станом на звітну дату Компанія має два види фінансових активів, що підлягають під розрахунок очікуваних кредитних збитків:

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

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

Для всіх суттєвих боржників та пов'язаних сторін розрахунок очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків для значних боржників на основі їх фінансових результатів та з урахуванням зовнішнього кредитного рейтингу, якщо такий є. Ставка очікуваних кредитних збитків розраховується як різниця між середньою дохідністю облігацій 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 звітну дату.

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

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

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

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

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи, що віднімаються для оподаткування, і перенесені з попередніх періодів податкові збитки визнаються лише в тій мірі, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного 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.

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

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

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання і враховуються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати чи запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску. Якщо зобов'язання з виплати дивідендів погашається більш, ніж через один рік після звітної дати, воно включається до складу довгострокових зобов'язань та оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків, які будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням відсоткової ставки (до оподаткування), що відображає 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 відповідно до політики обліку фінансових інструментів. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також усіх премій і дисконтів при розрахунку. Фінансові зобов'язання без фіксованого терміну погашення в подальшому обліковуються за справедливою вартістю.

Аванси. Аванси визнаються за первісно отриманими сумами.

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

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

Винагороди працівникам. План зі встановленими виплатами.

Компанія бере участь у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом зі встановленими виплатами, являє собою поточну вартість певного зобов'язання на звітну дату з урахуванням корегування на 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. 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 активу) покупцеві. Актив передається, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над таким активом. Контроль включає в себе здатність перешкоджати визначенню способу використання і отримання вигод від активу іншими організаціями. Вигодами від активу є потенційні грошові потоки (надходження або скорочення вибуття грошових коштів), які можуть бути отримані безпосередньо або побічно.

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

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

Компанія має визначити в момент укладення договору, чи виконує вона контрактне зобов'язання протягом періоду або в певний момент часу. Для кожного контрактного зобов'язання, яке виконується протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання контрактного зобов'язання. Компанія повинна вибрати метод оцінки ступеня виконання, який відповідає чітко сформульованій

меті, яка б показала ефективність діяльності Компанії, тобто задоволення контрактного зобов'язання Товариства щодо передачі контролю над товарами або послугами клієнту.

Якщо неможливо визначити ступінь виконання кожного контрактного зобов'язання, Компанія визнає виручку тільки в обсязі понесених витрат. Якщо контрактне зобов'язання не виконується протягом періоду, 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 імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ); 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг. Вихідний ПДВ при продажу товарів і послуг враховується в момент отримання товарів чи послуг клієнтом або в момент надходження платежу від клієнта, в залежності від того, що відбулося раніше. Вхідний ПДВ враховується таким чином: право на кредит по вхідному ПДВ при закупівлях виникає в момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів чи послуг, в залежності від того що відбувається раніше, або право на кредит по вхідному ПДВ виникає в момент сплати податку.

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

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 зобов'язаннями, 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.

Наступні нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення набрали чинності з 1 січня 2020 року:

- Реформа базової процентної ставки (поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7) (видані 26 вересня 2019 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше, і повинні застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування дозволено).

- Визначення бізнесу - Зміни до МСФЗ 3 (видані 22 жовтня 2018 року та набувають чинності для придбань з початку річного звітного періоду, який починається 1 січня 2020 року або пізніше);

- Визначення суттєвості - Зміни до МСБО 1 та МСБО 8 (видані 31 жовтня 2018 року та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше);
- Зміни до Концептуальних основ фінансової звітності (видані 29 березня 2018 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше);
- Поступки на оренду, пов'язані з Covid-19 - Поправка до МСФЗ 16 (видана 28 травня 2020 року та діє для річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше).

Ці стандарти, зміни до стандартів та тлумачення не мали суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

Наступні поправки до стандартів, були видані, але досі не схвалені Європейським Союзом:

- Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством - Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 (видані 11 вересня 2014 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються з дати, що визначається IASB);
- Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових - Зміни до МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або пізніше);
- Доходи до використання за призначенням, обтяжливі контракти - вартість виконання контракту, посилення на Концептуальну основу - поправки до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 та щорічні вдосконалення МСФЗ 2018-2020 рр. - поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (виданий 14 травня 2020 року та діє для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше).

Ці зміни до стандартів, ймовірно, не матимуть суттєвого впливу на Товариство.

6. Розкриття інформації до статей фінансової звітності.

Незавершене будівництво та капітальні вкладення.

Незавершене будівництво є авансами за основні засоби та нематеріальні активи, вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, залишки обладнання на складах. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Незавершене будівництво	202 607	170 047
Обладнання, запасні частини для капітальних вкладень на складі	20 213	48 675
Інші запаси для капітальних вкладень на складі	38 131	78 856

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Незакінчений капітальний ремонт	182 870	110 344
Аванси, видані за основні засоби	662	14 557
Разом	444 483	422 479

Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за 2020 р.

Клас основних засобів	Залишок на початок 2020 р.		Надійшло протягом 2020р.	Переоцінка	Вибуло протягом 2020р.		Нараховано зносу за 2020р. тис.грн.	Залишок на кінець 2020 р.	
	первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн.			первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн.		первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн.
Будівлі та споруди	833 854	30 008	48 181	-	2 176	2 176	96 995	879 859	124 827
Машини та обладнання	1 661 863	83 681	117 225	-	14 546	12 389	279 509	1 764 542	350 801
Інші	28 529	2 993	4 514	-	67	67	9 183	32 976	12 109
РАЗОМ	2 524 246	116 682	169 920	-	16 789	14 632	385 687	2 677 377	487 737

Інформація про рух основних засобів за 2019 р.

Клас основних засобів	Залишок на початок 2019 р.		Надійшло протягом 2019р.	Переоцінка	Згортання зносу з первісною вартістю		Вибуло протягом 2019р.		Нараховано зносу за 2019р. тис.грн.	Залишок на кінець 2019 р.	
	первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн.			первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн.		первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн.
Будівлі та споруди	678 593	264 864	148 717	302 414	291 892	291 892	3 978	3 978	61 014	833 854	30 008
Машини та обладнання	715 821	279 221	396 806	883 887	323 643	323 643	11 008	10 198	138 301	1 661 863	83 681
Інші	51 987	28 748	12 216	453	35 991	35 991	136	120	10 356	28 529	2 993
РАЗОМ	1 446 401	572 833	557 739	1 186 754	651 526	651 526	15 122	14 296	209 671	2 524 246	116 682

Запаси

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Сировина і матеріали	278 003	327 106
Паливо	6	7
Тара і тарні матеріали	272	1 272
Будівельні матеріали	4 591	565
Запасні частини	7 922	7 169
Малоцінні та швидкозношувані предмети	90	167
Незавершене виробництво	34 556	46 976
Готова продукція	5 368	8 753
Товари	0	648
Разом	330 808	392 663

За 2020 рік Компанія визнала знецінення корисності товарно-матеріальних запасів в сумі 3 101 тис. грн. (за 2019р. Компанія визнала відновлення товарно-матеріальних запасів в сумі 2 753 тис.грн.).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	2 935 631	2 253 448
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності	(25 110)	(12 163)
Інша фінансова дебіторська заборгованість	128 463	896 525
Мінус резерв на знецінення іншої фінансової дебіторської заборгованості	(884)	(467)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	3 038 100	3 137 343
Аванси, видані постачальникам	265 200	11 118
Мінус резерв на знецінення авансів, виданих постачальникам	(350)	(350)
Інші дебіторська заборгованість	62	24
Всього дебіторській заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості	3 303 012	3 148 135

Справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року приблизно дорівнює її балансовій вартості на відповідну дату.

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

Найменування	2020 р.	2019 р.
Резерв на знецінення на 1 січня	12 630	59 804
Резерв на знецінення впродовж року	14 699	20 222
Сторно невикористаних сум	(1 335)	(67 396)
Резерв на знецінення на 31 грудня	25 994	12 630

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

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 038 100	3 137 343
- поточна	2 291 685	1 224 893
у т. ч. за строками погашення		
- до 12 місяців	685 691	1 397 426
- від 12 до 18 місяців	30 049	263 583
- від 18 до 36 місяців	28 571	249 647
- від 36 місяців	2 104	1 794

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті на розрахункових рахунках на суму 30 425 тис. грн. у тому числі:

- в національній валюті – 588 тис. грн.

- в іноземній валюті – 29 837 тис. грн.

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування статті	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Рахунки в банках	30 425	23 321
Разом	30 425	23 321

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 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 2020 року складає 1 193 тис. грн.

(на 31 грудня 2019 року 1 193 тис. грн.).

У 2020 році Загальними зборами акціонерів Компанії було прийнято рішення щодо розподілу чистого прибутку за результатами минулого року в розмірі 96 668 тис. грн. та направлення його на виплату дивідендів

Зміни капіталу у дооцінках наведені нижче:

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКС	Переоцінка актуарних прибутків/збитків за пенсійними планами	Всього
На 1 січня 2019 р.	204 108	(8 255)	195 853

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКС	Переоцінка актуарних прибутків/збитків за пенсійними планами	Всього
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(77 614)	-	(77 614)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(84)	-	(84)
Дооцінка об'єктів	974 108	-	974 108
Актуарні прибутки/збитки по пенсійному забезпеченню	-	(78 879)	(78 879)
На 31 грудня 2019 р.	1 100 518	(87 134)	1 013 384
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(180 313)	-	(180 313)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(1 284)	(15 946)	(17 230)
На 31 грудня 2020 р.	918 921	(103 080)	815 841

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточна вартість зобов'язань по нефінансованому плану зі встановленими виплатами	386 575	343 750
Зобов'язання в балансі	386 575	343 750

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

Найменування	2020 р.	2019 р.
На 1 січня	343 750	236 635
Вартість поточних послуг	11 394	3 872
Витрати по відсотках	36 183	31 486
Виплачені винагороди	(24 198)	(24 437)
Переоцінка зобов'язань за планом зі встановленими виплатами, визнана в складі інших сукупних витрат/(доходу)	19 446	96 194
На 31 грудня	386 575	343 750

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

Найменування	2020 р.	2019 р.
Вартість поточних послуг	11 394	3 872
Витрати по відсотках	36 183	31 486
Разом	47 577	35 358

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2020 р.	2019 р.
Номинальна ставка дисконту	9,84%	10,91%
Номинальне збільшення заробітної плати	5,0% - 5,11%	5,0% - 5,83%
Плинність персоналу	11,6%	16,3%
Інфляція	5,11%	5,83%

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

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Відстрочені податкові зобов'язання	107 760	158 134
Пенсійні зобов'язання	386 575	343 750
Інші довгострокові зобов'язання	1 870	2 578
Всього довгострокової кредиторської заборгованості	496 205	504 462
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1 207	1 011
Кредиторська заборгованість по основній діяльності	839 551	1 035 250
Кредиторська заборгованість за основні засоби	28 203	102 988
Інша кредиторська заборгованість	129 285	124 952
Передоплати, отримані від замовників	4 352	893
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	8 007	8 179
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	2 217	2 233
Інші податки до сплати	27 781	7 548
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	98 917	2 248
Поточні забезпечення	15 825	13 977
Всього поточної кредиторської заборгованості за основною діяльністю, іншою кредиторською заборгованістю, та поточними забезпеченнями	1 155 345	1 299 279

Чистий дохід від реалізації продукції

Інформація про продажі за видами продукції

Період	Реалізація коксу	Реалізація хімічної продукції	Інші	Всього
2020 рік	5 173 193	1 017 723	487	6 191 403
2019 рік	6 561 042	1 698 755	4 106 104	12 365 901

Інформація про географію продажів Компанії

Найменування	2020 р.	2019 р.
Реалізація на внутрішній ринок	5 986 525	7 698 170
Реалізація на експорт	204 878	4 667 731
Разом	6 191 403	12 365 901

Собівартість реалізованої продукції

Найменування	2020 р.	2019 р.
Витрати на сировину та матеріали	4 819 479	6 564 187
Собівартість іншої продукції	285	4 137 152
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	307 272	154 309
Витрати на персонал	229 667	237 305
Інше	454 422	910 305
Разом	5 811 125	12 003 258

Інші операційні доходи та витрати

Найменування	2020 р.		2019 р.	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Інші операційні доходи і витрати	6 775	-	53 892	54 326
Оренда активів				
Операційна курсова різниця	-	9 268	165 915	223 424
Реалізація інших оборотних активів	2 507	-	43 988	42 352
Штрафи, пені, неустойки	2 250	63	885	658
Інші операційні доходи і витрати	8 672	42 663	195 592	168 798
у тому числі: відрахування до очікуваних кредитних збитків	-	13 398	67 881	20 674
Разом	20 204	51 994	460 272	489 558

Податок на прибуток

Найменування	2020 р.	2019 р.
Поточний податок	83 134	34 273
Відстрочений податок	(46 591)	(13 325)
Витрати по податку на прибуток	36 543	20 948

Прибуток на акцію

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

Найменування	2020 р.	2019 р.
Прибуток за рік, тис.грн.	166 436	96 669
Середньорічна кількість простих акцій	119 325 280	119 325 280
Чистий прибуток на одну просту акцію, грн.	1,39481	0,81013

7. Операції з пов'язаними сторонами.

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

Розрахунки з пов'язаними сторонами:

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість, у т.ч.:	2 879 690	3 066 496
Поточна	2 879 690	3 066 496
Грошові кошти на поточних рахунках	30 425	27 866
Поточні зобов'язання, у т.ч.:	905 123	1 170 860
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	766 040	1 052 669
Інші поточні зобов'язання	139 083	118 191

Операції з пов'язаними сторонами:

Найменування	2020 р.	2019 р.
Дохід	6 031 833	11 713 620
Закупівлі	5 177 910	10 553 221

8. Управління фінансовими ризиками.

У ході своєї діяльності Компанія наражається на цілий ряд фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (ціновий ризик, валютний ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії враховує

непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Компанії.

(а) Ринковий ризик

Ринковими ризиками у відношенні діяльності ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС» є валютний ризик і ризик зміни цін.

Ціновий ризик

Ризик негативного впливу цін на товари є результатом негативного впливу на поточні або майбутні доходи у зв'язку зі зміною цін на товари. В цілях управління ризиком зміни ринкових цін Компанія здійснює моніторинг ринкових цін на продукцію, що реалізується. В результаті такого моніторингу та подальшого прогнозу цін на продукцію, керівництво Компанії розробляє цінову політику щодо тенденцій ринкових цін. Компанія не схильна до цінового ризику у відношенні фінансових інвестицій.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що зміни валютних курсів будуть мати негативний вплив на фінансові результати ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС». Валютний ризик виникає тоді, коли майбутні комерційні операції або визнані активи або зобов'язання виражені у валюті, яка не є функціональною валютою Компанії. Валютний ризик управляється казначейством Компанії, яке розробило політику управління валютним ризиком. Казначейство встановлює ліміти на рівень впливу ризику в розрізі валют і максимальний розмір ризику.

Компанія не укладала угод, спрямованих на хеджування валютних ризиків.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами і депозитами, розміщеними в банках і фінансових установах, а також з операціями з клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. Ліміти ризику за окремими клієнтами встановлюються на підставі внутрішнього або зовнішнього кредитного рейтингу цього клієнта в межах, встановлених керівництвом. Дотримання встановлених лімітів регулярно контролюється.

Фінансові активи, які потенційно наражають Компанію на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість.

Грошові кошти розміщені у великих українських фінансових установах, які на момент розміщення вважались найменш ризиковими.

У Компанії впроваджені процедури, що забезпечують реалізацію товарів і послуг клієнтам з відповідною кредитною історією. Аналіз та моніторинг кредитних ризиків у Компанії здійснюються окремо по кожному конкретному клієнту. На думку керівництва Компанії, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів, і керівництво не очікує жодних збитків внаслідок невиконання цими контрагентами своїх зобов'язань.

(в) Ризик ліквідності

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів завдяки використанню позикових коштів та можливість закриття ринкових позицій.

Казначейство Компанії аналізує строки погашення активів та зобов'язань і планує ліквідність залежно від очікуваних строків погашення різних фінансових інструментів.

9. Управління капіталом.

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, з метою отримання вигід акціонерами, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Компанія контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів.

10. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. У результаті існує значна невизначеність щодо застосування та тлумачення нового податкового законодавства водночас із незрозумілими або неіснуючими правилами практичного дотримання нормативних актів. Відповідні місцеві та державні податкові органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Існує можливість того, що операції та діяльність Компанії, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Податкове законодавство було доповнене новими правилами трансфертного ціноутворення, які набули чинності 1 вересня 2013 року та є набагато більш докладними, ніж у попередньому законодавстві і, певною мірою, краще приведені у відповідність з міжнародними принципами трансфертного ціноутворення. Нове законодавство дозволяє податковим органам здійснювати коригування щодо трансфертного ціноутворення та нараховувати додаткові податкові зобов'язання відносно контрольованих операцій (операції з пов'язаними сторонами і деякі види операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції відрізняється від ціни між незалежними сторонами і відповідна документація не складена Компанією. З 1 січня 2015 року правила трансфертного ціноутворення були змінені, і операції між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами) більше не вважаються контрольованими операціями.

Керівництво вважає, що воно вживає необхідні заходи для забезпечення дотримання вимог чинного законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Судові процедури. У ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання, у тому числі зобов'язання щодо виведення активів з експлуатації, згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2020 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 64 646 тис.грн. (станом на 31.12.2019 року 177 397 тис.грн.). Керівництво Компанії вважає, що майбутні чисті доходи та фінансування будуть достатніми для покриття цих та подібних зобов'язань.

Страховання. Компанія має обов'язкове страхове покриття певних видів ризиків відповідно до вимог українського законодавства, включаючи страхування життя та медичне страхування; страхування цивільно-правової відповідальності організацій, що експлуатують небезпечні виробничі об'єкти, вантажі та транспортні засоби; добровільне страхування цивільно-правової відповідальності власників транспортних засобів та вантажів; страхування майна від нанесення матеріальних збитків та перериву у виробництві.

11. Події після звітної дати.

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

В.о. директора фінансового

Головний бухгалтер



Г.А. Манойлова

М.Б. Клюка