Проміжна фінансова звітність

за дев'ять місяців, що закінчились 30 вересня 2026 року

Суб'єкт господарювання

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЖКОКС"

Ідентифікатор суб'єкта господарювання

00191224

ПЕРЕЛІК ФОРМ ЗВІТНОСТІ

СТАНДАРТ	КОД	ФІНАНСОВІ ЗВІТИ ТА ПРИМІТКИ	Стор.
IAS1	101608	Звіт керівництва (для емітентів цінних паперів)	
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність	
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	
IAS1	410000	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування	
IAS7	510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі	
IAS1	800100	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу	
IAS1	800200	Примітки - Аналіз доходів та витрат	
IAS1	800610	Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику	
IAS24	818000	Примітки - Пов'язана сторона	
IFRS7	822390-01	Примітки - Фінансові активи	
IFRS7	822390-03	Примітки - Фінансові зобов’язання	

[101608] Звіт керівництва (для емітентів цінних паперів)

Звіт керівництва (управління для емітентів)

Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

У 3 кварталі 2026 року Рада директорів Товариства виконувала свої обов'язки у період з 01 липня 2026 року по 30 вересня 2026 року. Склад Ради директорів Товариства був обраний позачерговими Загальними зборами акціонерів 27 грудня 2023 року (Протокол від 27 грудня 2023 року) в кількості чотирьох фізичних осіб строком на 3 (три) роки з дати, наступної за днем державної реєстрації Статуту Товариства у новій редакції (зокрема, з 21 травня 2024 року): Данкову Юлію Сергіївну - членом Ради директорів Товариства (Невиконавчим директором); Риженкова Юрія Олександровича - членом Ради директорів Товариства (Невиконавчим директором); Романову Світлану Миколаївну - членом Ради директорів Товариства (Невиконавчим директором); Бехтера Олександра Анатолійовича - членом Ради директорів Товариства (Виконавчим директором). Протоколом позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства від 26 вересня 2024 року припинено повноваження Романової Світлани Миколаївни 26 вересня 2024 року та обрано членом Ради директорів (Невиконавчим директором) Огнев'юка Романа Вікторовича з 27 вересня 2024 року.

Протягом звітного періоду Радою директорів Товариства було оформлено 5 протоколів засідань Ради директорів з питань, що належать до її виключної компетенції, які можна віднести до таких основних напрямів:

- питання щодо надання дозволів на вчинення правочинів Товариством з контрагентами.

Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Протягом 3 кварталу 2026 року ПРАТ "ЗАПОРІЖКОКС", перебуваючи в умовах повномасштабного вторгнення росії в Україну, продовжувало свій шлях до збереження стабільної діяльності, несучи бізнес-відповідальність перед акціонерами та стейкхолдерами. Зусилля були спрямовані на збереження високих стандартів виробництва та стійкості у всіх аспектах роботи Товариства. Товариство активно працювало над розвитком та впровадженням стратегічних ініціатив, спрямованих на підвищення ефективності, покращення якості продукції та підвищення рівня екологічної безпеки. Протягом 3 кварталу 2026 року продовжилось впровадження передових технологій та інновацій у виробництві з метою підвищення продуктивності та конкурентоспроможності на ринку.

Зокрема, у фокусі зусиль залишається соціальна відповідальність, яка включає в себе підтримку місцевих спільнот, забезпечення безпеки праці, психологічної підтримки для працівників у стресових ситуаціях тощо.

ПРАТ "ЗАПОРІЖКОКС" прагне забезпечити чесну, відкриту та етичну співпрацю з усіма нашими партнерами, що є основою успішної діяльності та стабільної роботи Товариства.

Вказівки на важливі події, що відбулися упродовж звітного періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність, а також опис основних ризиків та невизначеностей у діяльності особи

Основними важливими подіями, ризиками та невизначеностями, які мали місце впродовж звітного періоду, та вплинули на проміжну фінансову звітність є:
1) невизначеність щодо строків закінчення дії особливого режиму воєнного стану;
2) порушення виробничих та логістичних шляхів, руйнування інфраструктури, обмеженість запасів та можливостей імпорту, експорту у зв'язку з загостренням воєнних дій у регіоні;
3) енергетична криза;
4) дефіцит кадрів;
5) економічні та правові ризики;
6) суттєве зростання курсу валют тощо.

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЖКОКС"
Ідентифікаційний код юридичної особи	00191224
Код КВЕД	19.10
Сайт компанії	https://zaporozhcoke.com/
Дата кінця звітного періоду	2026-09-30

Період, який охоплюється фінансовою звітністю

9 місяців, що закінчуються 30 вересня 2026 року

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

тис. грн

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Активи		
Непоточні активи		
Основні засоби	2,816,523	3,116,212
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	638	780
Загальна сума непоточних активів	**2,817,161**	**3,116,992**
Поточні активи		
Поточні запаси	561,320	443,361
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	21,411,548	24,494,859
Поточні податкові активи, поточні	-	33,013
Інші поточні фінансові активи	20,660,798	26,619,750
Інші поточні нефінансові активи	724,454	585,923
Грошові кошти та їх еквіваленти	37,809	48,096
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	**43,395,929**	**52,225,002**
Загальна сума поточних активів	**43,395,929**	**52,225,002**
Витрати майбутніх періодів	116,095	140,386
Загальна сума активів	**46,329,185**	**55,482,380**
Власний капітал та зобов'язання		
Власний капітал		
Статутний капітал	1,193	1,193
Нерозподілений прибуток	4,660,017	4,414,290
Інша частка участі в капіталі	87,771	87,771
Інші резерви	1,074,923	1,262,385
Загальна сума власного капіталу	**5,823,904**	**5,765,639**
Зобов'язання		
Непоточні зобов'язання		
Непоточне забезпечення		
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	312,715	295,937
Загальна сума непоточних забезпечень	**312,715**	**295,937**
Відстрочені податкові зобов'язання	116,415	148,781
Інші непоточні фінансові зобов'язання	13,821,631	13,055,442
Загальна сума непоточних зобов'язань	**14,250,761**	**13,500,160**
Поточні зобов'язання		
Поточні забезпечення		
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	39,933	34,323
Загальна сума поточних забезпечень	**39,933**	**34,323**
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	2,807,327	3,463,096
Поточні податкові зобов'язання, поточні	47,756	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	19,746,325	27,388,133
Інші поточні нефінансові зобов'язання	3,613,179	5,331,029
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	**26,254,520**	**36,216,581**
Загальна сума поточних зобов'язань	**26,254,520**	**36,216,581**
Загальна сума зобов'язань	**40,505,281**	**49,716,741**
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	**46,329,185**	**55,482,380**

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

тис. грн

	за звітний квартал поточного року	нарастаючим підсумком з початку поточного року	за звітний квартал попереднього року	нарастаючим підсумком з початку попереднього року
Прибуток або збиток				
Прибуток (збиток)				
Дохід від звичайної діяльності	3,036,544	11,687,485	4,447,844	13,564,464
Собівартість реалізації	(2,695,325)	(9,629,814)	(4,149,193)	(12,455,996)
Валовий прибуток	**341,219**	**2,057,671**	**298,651**	**1,108,468**
Інші доходи	2,497	810,570	24,960	108,706
Витрати на збут	(41,452)	(118,320)	(36,506)	(127,597)
Адміністративні витрати	(38,189)	(121,818)	(40,495)	(121,774)
Інші витрати	(99,846)	(166,541)	(415,888)	(513,262)
Інші прибутки (збитки)	(450)	(535)	29	(138)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	**163,779**	**2,461,027**	**(169,249)**	**454,403**
Фінансові доходи	105	338	164,832	368,070
Фінансові витрати	(21,080)	(1,302,904)	(14,904)	(44,731)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	21,336	95,313	15,436	(31,635)
Прибуток (збиток) до оподаткування	164,140	1,253,774	(3,885)	746,107
Податкові доходи (витрати)	(29,545)	(225,679)	699	(134,299)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	**134,595**	**1,028,095**	**(3,186)**	**611,808**
Прибуток (збиток)	**134,595**	**1,028,095**	**(3,186)**	**611,808**

Прибуток на акцію

Середньозважена кількість простих акцій становить - 119 325 280 штук.

Базовий прибуток (збиток) на акцію розраховується як відношення Чистого прибутку (збитку) за період, що залишився власникам простих акцій, до середньозваженої кількості простих акцій, випущених в обіг протягом періоду.

	за звітний квартал поточного року	нарастаючим підсумком з початку поточного року	за звітний квартал попереднього року	нарастаючим підсумком з початку попереднього року
Прибуток на акцію (для звичайних акцій) ***(в гривнях)***				
Базовий прибуток на акцію				
Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	1.13	8.62	(0.03)	5.13
Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію	**1.13**	**8.62**	**(0.03)**	**5.13**
Розбавлений прибуток на акцію				
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	1.13	8.62	(0.03)	5.13
Загальна сума розбавленого прибутку (збитку) на акцію	**1.13**	**8.62**	**(0.03)**	**5.13**

[410000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування

тис. грн

	за звітний квартал поточного року	нарастаючим підсумком з початку поточного року	за звітний квартал попереднього року	нарастаючим підсумком з початку попереднього року
Прибуток (збиток)	**134,595**	**1,028,095**	**(3,186)**	**611,808**
Загальна сума сукупного доходу	**134,595**	**1,028,095**	**(3,186)**	**611,808**

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	12,048,448	33,328,754
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	10,176,831	16,938,272
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(12,080,030)	(26,672,932)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(212,669)	(188,991)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(8,179,118)	(21,261,685)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	**1,753,462**	**2,143,418**
Проценти отримані	338	1,367
Повернення податків на прибуток (сплата)	(177,277)	(260,415)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	**1,576,523**	**1,884,370**
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	1,134	-
Придбання основних засобів	(125,634)	(250,611)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	**(124,500)**	**(250,611)**
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Виплати за орендними зобов'язаннями	(2,829)	(2,015)
Дивіденди сплачені	(1,461,530)	(1,724,801)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	**(1,464,359)**	**(1,726,816)**
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	**(12,336)**	**(93,057)**
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	2,049	14,239
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	**(10,287)**	**(78,818)**
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	48,096	110,162
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	37,809	31,344

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал		
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства		
		Акціонерний капітал		Статутний капітал
		Звичайні акції	Привілейовані акції	
Звіт про зміни у власному капіталі				
Власний капітал на початок періоду		-	-	**1,193**
Власний капітал на кінець періоду		-	-	**1,193**

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал	
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	
		Інша частка участі в капіталі	
Звіт про зміни у власному капіталі			
Власний капітал на початок періоду			**87,771**
Власний капітал на кінець періоду			**87,771**

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал	
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	
		Інші резерви	
		Накопичений інший сукупний дохід	
		Дооцінка	
Звіт про зміни у власному капіталі			
Власний капітал на початок періоду			**1,187,090**
Зміни у власному капіталі			
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал			(187,462)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу			**(187,462)**
Власний капітал на кінець періоду			**999,628**

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал	
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	
		Інші резерви	
		Накопичений інший сукупний дохід	
		Резерв переоцінок програм з визначеною виплатою	
Звіт про зміни у власному капіталі			
Власний капітал на початок періоду			**62,929**
Власний капітал на кінець періоду			**62,929**

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал	
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	
		Інші резерви	
		Накопичений інший сукупний дохід	
Звіт про зміни у власному капіталі			
Власний капітал на початок періоду			**1,250,019**
Зміни у власному капіталі			
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал			(187,462)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу			**(187,462)**
Власний капітал на кінець періоду			**1,062,557**

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал	
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	
		Інші резерви	
		Резервний капітал	
Звіт про зміни у власному капіталі			
Власний капітал на початок періоду			**12,366**
Власний капітал на кінець періоду			**12,366**

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал	
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	
		Інші резерви	
Звіт про зміни у власному капіталі			
Власний капітал на початок періоду			**1,262,385**
Зміни у власному капіталі			
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал			(187,462)

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Інші резерви
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		**(187,462)**
Власний капітал на кінець періоду		**1,074,923**

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Нерозподілений прибуток
Звіт про зміни у власному капіталі		
Власний капітал на початок періоду		**4,414,290**
Зміни у власному капіталі		
Сукупний дохід		
Прибуток (збиток)		1,028,095
Загальна сума сукупного доходу		**1,028,095**
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками		(969,830)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал		187,462
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		**245,727**
Власний капітал на кінець періоду		**4,660,017**

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал
Звіт про зміни у власному капіталі		
Власний капітал на початок періоду		**5,765,639**
Зміни у власному капіталі		
Сукупний дохід		
Прибуток (збиток)		1,028,095
Загальна сума сукупного доходу		**1,028,095**
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками		(969,830)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал		0
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		**58,265**
Власний капітал на кінець періоду		**5,823,904**

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал		
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства		
		Акціонерний капітал		Статутний капітал
		Звичайні акції	Привілейовані акції	
Звіт про зміни у власному капіталі				
Власний капітал на початок періоду		**-**	**-**	**1,193**
Власний капітал на кінець періоду		**-**	**-**	**1,193**

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Інша частка участі в капіталі
Звіт про зміни у власному капіталі		
Власний капітал на початок періоду		**87,771**
Власний капітал на кінець періоду		**87,771**

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Інші резерви
		Накопичений інший сукупний дохід
		Дооцінка
Звіт про зміни у власному капіталі		
Власний капітал на початок періоду		**1,489,382**
Зміни у власному капіталі		
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал		(239,869)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		**(239,869)**
Власний капітал на кінець періоду		**1,249,513**

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Інші резерви
		Накопичений інший сукупний дохід
		Резерв переоцінок програм з визначеною виплатою
Звіт про зміни у власному капіталі		
Власний капітал на початок періоду		**5,916**
Власний капітал на кінець періоду		**5,916**

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	Інші резерви	Накопичений інший сукупний дохід
Звіт про зміни у власному капіталі					
Власний капітал на початок періоду		**1,495,298**			
Зміни у власному капіталі					
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал		(239,869)			
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		**(239,869)**			
Власний капітал на кінець періоду		**1,255,429**			

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	Інші резерви	Резервний капітал
Звіт про зміни у власному капіталі					
Власний капітал на початок періоду		**12,366**			
Власний капітал на кінець періоду		**12,366**			

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	Інші резерви
Звіт про зміни у власному капіталі				
Власний капітал на початок періоду		**1,507,664**		
Зміни у власному капіталі				
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал		(239,869)		
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		**(239,869)**		
Власний капітал на кінець періоду		**1,267,795**		

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	Нерозподілений прибуток
Звіт про зміни у власному капіталі				
Власний капітал на початок періоду		**4,973,754**		
Зміни у власному капіталі				
Сукупний дохід				
Прибуток (збиток)		611,808		
Загальна сума сукупного доходу		**611,808**		
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками		(1,431,745)		
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал		239,869		
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		**(580,068)**		
Власний капітал на кінець періоду		**4,393,686**		

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
Звіт про зміни у власному капіталі		
Власний капітал на початок періоду		**6,570,382**
Зміни у власному капіталі		
Сукупний дохід		
Прибуток (збиток)		611,808
Загальна сума сукупного доходу		**611,808**
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками		(1,431,745)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал		0
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		**(819,937)**
Власний капітал на кінець періоду		**5,750,445**

[800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

тис. грн

	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Основні засоби		
Земля та будівлі		
Будівлі	866,860	980,003
Загальна сума землі та будівель	**866,860**	**980,003**
Машини	1,542,184	1,694,250
Транспортні засоби		
Автомобілі	101,429	141,480
Загальна сума транспортних засобів	**101,429**	**141,480**
Незавершене будівництво	131,429	143,182
Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	154,207	134,544
Інші основні засоби	20,414	22,753
Загальна сума основних засобів	**2,816,523**	**3,116,212**
Класи нематеріальних активів та гудвілу		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Комп'ютерне програмне забезпечення	583	748
Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	26	-
Інші нематеріальні активи	29	32
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	**638**	**780**
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	**638**	**780**
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	3,655,614	3,748,426
Інша поточна дебіторська заборгованість	17,755,934	20,746,433
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	**21,411,548**	**24,494,859**
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід включно з поточними договірними активами		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	148,305	38,963
Поточні попередньо сплачені витрати	116,095	140,386
Загальна сума попередніх платежів	**264,400**	**179,349**
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу включно з поточними договірними активами	**264,400**	**179,349**
Торговельна та інша дебіторська заборгованість		
Торговельна дебіторська заборгованість	3,655,614	3,748,426
Дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	231,004	161,146
Дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	230,799	161,018
Інша дебіторська заборгованість	17,755,934	20,746,433
Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості	**21,642,552**	**24,656,005**
Категорії поточних фінансових активів		
Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	42,110,155	51,162,705
Загальна сума поточних фінансових активів	**42,110,155**	**51,162,705**
Категорії фінансових активів		
Фінансові активи за амортизованою собівартістю	42,110,155	51,162,705
Загальна сума фінансових активів	**42,110,155**	**51,162,705**
Класи поточних запасів		
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточна сировина	358,149	236,047
Поточні виробничі допоміжні матеріали	4,697	4,527
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	**362,846**	**240,574**
Поточне незавершене виробництво	140,884	185,309
Поточна готова продукція	46,143	12,373
Поточні запасні частини	8,081	1,260
Поточне паливо	86	46
Інші поточні запаси	3,280	3,799
Загальна сума поточних запасів	**561,320**	**443,361**
Класи поточних запасів, альтернатива		
Поточні запаси, утримувані для продажу	46,143	12,373
Поточне незавершене виробництво	140,884	185,309
Поточні основні та допоміжні матеріали, для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг	374,293	245,679
Загальна сума поточних запасів	**561,320**	**443,361**
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	37,809	48,096
Загальна сума грошових коштів	**37,809**	**48,096**
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	**37,809**	**48,096**
Різні поточні активи		
Поточні попередні платежі та інші поточні активи	840,549	759,322
Інші поточні активи	20,660,798	26,619,751
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	2,750,113	3,435,611
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	55,756	26,107
Інша поточна кредиторська заборгованість	1,458	1,378

тис. грн

	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	**2,807,327**	**3,463,096**
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		
Торговельна кредиторська заборгованість	2,750,113	3,435,611
Кредиторська заборгованість за придбання непоточних активів	55,756	26,107
Нарахування і відстрочений дохід включно з договірними зобов'язаннями		
Відстрочений дохід включно з договірними зобов'язаннями		
Зобов'язання за договорами		
Аванси отримані, що представляють договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконаними станом на певний час	3,592,325	5,313,700
Загальна сума договірних зобов'язань	**3,592,325**	**5,313,700**
Загальна сума відстроченого доходу включно з договірними зобов'язаннями	**3,592,325**	**5,313,700**
Загальна сума нарахувань і відстроченого доходу включно з договірними зобов'язаннями	**3,592,325**	**5,313,700**
Кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	9,250	8,166
Інша кредиторська заборгованість	1,458	1,378
Загальна сума торговельної та іншої кредиторської заборгованості	**6,408,902**	**8,784,962**
Категорії непоточних фінансових зобов'язань		
Непоточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	13,821,631	13,055,442
Загальна сума непоточних фінансових зобов'язань	**13,821,631**	**13,055,442**
Категорії поточних фінансових зобов'язань		
Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	22,553,651	30,851,229
Загальна сума поточних фінансових зобов'язань	**22,553,651**	**30,851,229**
Категорії фінансових зобов'язань		
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	36,375,282	43,906,671
Загальна сума фінансових зобов'язань	**36,375,282**	**43,906,671**
Різні непоточні зобов'язання		
Непоточне чисте зобов'язання за програмою з визначеною виплатою	312,715	295,937
Інші непоточні зобов'язання	13,938,047	13,204,224
Різні поточні зобов'язання		
Поточне чисте зобов'язання за програмою з визначеною виплатою	**39,933**	**34,323**
Поточні дивіденди до сплати	286,978	834,347
Поточні нараховані витрати та інші поточні зобов'язання	68,610	17,329
Інші поточні зобов'язання	19,459,347	26,553,786
Різні зобов'язання		
Чисте зобов'язання за програмою з визначеною виплатою	352,648	330,260
Дивіденди до сплати	286,978	834,347
Статутний капітал		
Статутний капітал, звичайні акції	1,193	1,193
Загальна сума статутного капіталу	**1,193**	**1,193**
Нерозподілений прибуток		
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	245,727	(559,464)
Нерозподілений прибуток, за винятком прибутку (збитку) за звітний період	4,414,290	4,973,754
Загальна сума нерозподіленого прибутку	**4,660,017**	**4,414,290**
Накопичений інший сукупний дохід		
Дооцінка	999,628	1,187,090
Резерв переоцінок програм з визначеною виплатою	62,929	62,929
Загальна сума накопиченого іншого сукупного доходу	**1,062,557**	**1,250,019**
Різний власний капітал		
Резервний капітал	12,366	12,366
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	46,329,185	55,482,380
Зобов'язання	(40,505,281)	(49,716,741)
Чисті активи (зобов'язання)	**5,823,904**	**5,765,639**
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	43,395,929	52,225,002
Поточні зобов'язання	(26,254,520)	(36,216,581)
Чисті поточні активи (зобов'язання)	**17,141,409**	**16,008,421**
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
Активи	46,329,185	55,482,380
Поточні зобов'язання	(26,254,520)	(36,216,581)
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань	**20,074,665**	**19,265,799**
Чистий борг	40,467,472	49,668,645

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від звичайної діяльності		
Дохід від продажу товарів	**11,687,485**	**13,564,464**
Дохід від переробної промисловості	11,687,485	13,564,464
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	**11,687,485**	**13,564,464**
Суттєві доходи та витрати		
Часткове списання (сторнування часткового списання) запасів		
Часткове списання запасів	508	1,745
Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) запасів	**508**	**1,745**
Часткове списання (сторнування часткового списання) основних засобів		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	156	14
Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) основних засобів	**156**	**14**
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), торгівельна дебіторська заборгованість		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, торгівельна дебіторська заборгованість	-	31,635
Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість	(95,313)	-
Чистий збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку, торгівельна дебіторська заборгованість	**(95,313)**	**31,635**
Інші фінансові доходи	338	368,070
Інші фінансові витрати	1,301,777	43,848
Процентні витрати	1,127	883
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	1,127	883
Інші операційні доходи (витрати)	(9,211,335)	(12,993,230)
Витрати на збут та адміністративні витрати	240,138	249,371
Витрати за характером		
Сировина та витратні матеріали використані	8,242,005	8,690,211
Собівартість реалізованих товарів	-	2,567,433
Витрати на послуги	484,665	496,822
Витрати на страхування	29	486
Витрати на оплату професійних послуг	325,396	318,707
Транспортні витрати	156,499	172,880
Банківські та подібні нарахування	373	1,236
Витрати на відрядження	92	150
Витрати на комунікацію	1,304	1,371
Витрати на рекламу	972	1,992
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	224,993	198,159
Внески на соціальне забезпечення	49,163	42,386
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	**274,156**	**240,545**
Витрати на виплати по закінченні трудової діяльності, визнані у прибутку чи збитку		
Витрати на виплати по закінченні трудової діяльності, визнані у прибутку чи збитку, програми з визначеною виплатою	7,325	6,328
Загальна сума витрат на виплати після закінчення трудової діяльності, визнаних у прибутку або збитку	7,325	6,328
Загальна сума витрат на виплати працівникам	**281,481**	**246,873**
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	421,657	469,178
Амортизаційні витрати	169	178
Загальна сума амортизаційних витрат	**421,826**	**469,356**
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку або збитку	156	14
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	**421,982**	**469,370**
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	8,441	17,586
Інші витрати	599,163	762,124
Загальна сума витрат, за характером	**10,037,737**	**13,250,419**

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про віднесення витрат за характером до їхньої функції		
Собівартість реалізації		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	338,322	385,353
Амортизаційні витрати	165	175
Загальна сума амортизаційних витрат	**338,487**	**385,528**
Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	83,335	83,825
Амортизаційні витрати	4	3
Загальна сума амортизаційних витрат	**83,339**	**83,828**
Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності		
Сукупний дохід від діяльності, що триває	1,028,095	611,808
Загальна сума сукупного доходу	**1,028,095**	**611,808**

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід, що відноситься до власників материнського підприємства, за діяльністю, що триває, та за припиненою діяльністю		
Сукупний дохід від діяльності, що триває, який відноситься до власників материнської компанії	1,028,095	611,808
Загальна сума сукупного доходу, що відноситься до власників материнського підприємства	**1,028,095**	**611,808**

[800610] Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику

Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

Суттєві облікові політики застосовані під час підготовки цієї фінансової звітності , викладені нижче, або в окремих Примітках до цієї фінансової звітності

Ця фінансова звітність Компанії, за період, що закінчився 30 вересня 2026 року, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"). Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення, стосується одного суб'єкта господарювання ПРАТ "ЗАПОРІЖКОКС". Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження.

Опис облікової політики щодо грошових потоків

Звіт про рух грошових коштів готується з використанням прямого методу. Активи та зобов'язання, придбані як частина об'єднання бізнесу, включаються до інвестиційної діяльності (за винятком придбаних готівкових коштів).

Дивіденди, виплачені, отримання позик та їх погашення, проценти що сплачуються включаються до фінансової діяльності.

Отримані дивіденди, відсотки, платежи, пов'язані з придбанням основних зсобів і нематеріальних активів, надання позик класифікуються як інвестиційна діяльність.

Надходження коштів від продажу продукції (товарів, послуг), платежи постачальникам, виплати працівникам, надходження коштів за надання права користування активами (оренда), включаються до операційної діяльності.

Опис облікової політики щодо незавершеного будівництва

У складі незавершених капітальних інвестицій визнаються: вартість незавершеного капітального будівництва, включаючи аванси надані постачальникам, придбані основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, а також витрати, пов'язані із реконструкцією, модернізацією об'єктів необоротних активів до введення в експлуатацію. Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх придатності до використання у спосіб, передбачений керівництвом Компанії.

Інформація про незавершені капітальні інвестиції наведена у таблиці:

Найменування	Станом на 30 вересня 2026р	Станом на 31 грудня 2025р
Незавершене капітальне будівництво	131 429	143 182
Незавершені капітальні ремонти	40 997	44 229
Обладанання та запасні частини для капітальних інвестицій	24 116	13 540
Інші запаси для капітальних інвестицій	81 143	73 204
Аванси видані за основні засоби	7 951	3 571
Капітальні вкладення в нематеріальні активи	27	0
Разом	**285 663**	**277 726**

Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

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 нового 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.

Страхування. 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.

Умовні активи - це потенційні економічні вигоди, які можуть виникнути в майбутньому, але не є гарантованими і залежать від настання певних подій. Вони не визнаються в бухгалтерському обліку, доки не стане достатньо ймовірним, що вигода буде отримана.

Приклади умовних активів:

- Очікуване відшкодування за позовом, який ще не вирішено.
- Можливе отримання гранту або компенсації, що залежить від рішення третьої сторони.
- Потенційне надходження коштів за гарантійними зобов'язаннями контрагента.

Відображення в обліку:

- Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, оскільки не відповідають критеріям активу згідно з МСФЗ (МСБО 37).
- Якщо ймовірність отримання економічної вигоди є високою, інформація про умовний актив може бути розкрита в примітках до фінансової звітності.
- Актив визнається лише тоді, коли надходження вигоди стає майже достовірним.

Умовних активів Компанія не має.

Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок керівництва стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутніх обсягів реалізації готової продукції, товарів, послуг, цін на матеріали та операційних витрат.

Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом.

Строки корисного використання основних засобів становлять:

- Будівлі та споруди - від 1 року до 60 років;
- Об'єкти благоустрою території / Інженерні комунікації- від 1 року до 15 років;
- Передавальні пристрої та механізми - мостові, рудногрейферні - від 1 року до 20 років;
- Машини та устаткування основного виробництва/допоміжних цехів - від 1 року до 35 років;
- Устаткування і засоби зв'язку, передавальні пристрої та механізми - від 1 року до 10 років;
- Офісна техніка - від 1 року до 5 років;
- Інформаційні системи і персональні комп'ютери - від 1 року до 4 років;
- Транспортні засоби - залізничні- тепловози - від 1 року до 25 років;
- Транспортні засоби - залізничні - вагони/піввагони/думпкари/ та інші вагони - від 1 року до 20 років;
- Транспортні засоби - авто - від 1 року до 10 років;
- Автомобілі загального призначення - від 1 року до 5 років;
- Офісні меблі та пристосування - від 1 року до 7 років;
- Інші основні засоби - від 1 року до 10 років.
- Основні засоби соціальної сфери не амортизуються;

Опис облікової політики щодо виплат 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, зокрема, 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.

Опис облікової політики щодо 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 доходи", "Інші операційні витрати".

Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 30 вересня 2026 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує низьку оцінку методів та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на кожну дату балансу.

Для визначення справедливої вартості довгострокових боргових інструментів використовуються ринкові котирування для подібних інструментів або дисконтована вартість очікуваних грошових потоків. Для всіх інших інструментів використовується дисконтована вартість очікуваних грошових потоків.

Для фінансових активів та зобов'язань строком до одного року вважається, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик (резерв сумнівних боргів та резерв очікуваних кредитних збитків).

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації про неї в розрізі видів оцінки:

* Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов'язанням (без будь-яких коригувань);

* Рівень 2: інші методи, усі вихідні дані які значно впливають на справедливу вартість, спостерігаються на ринку, або безпосередньо, або опосередковано;

* Рівень 3: методи, в яких використовуються вихідні дані, що роблять істотний вплив на справедливу вартість, які не ґрунтуються на спостережуваної ринкової інформації (неспостережені вихідні дані).

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3.

Опис облікової політики щодо фінансових витрат

До складу фінансових витрати Компанії входять:
-курсові різниці по кредитах, позиках та дивідендах;
- курсові різниці по відсотках;
- відсоткові витрати по кредитам;
- процентні витрати по пенсійним забов'язанням;
- витрати від факторінгових операцій;
- процентні витрати по фінансовій оренді;
- процентні витрати по дисконтуванню інших резервів та зобов'язань;
- амортизація банківської комісії.

Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

Операції в іноземній валюті враховуються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ) іноземної валюти до української гривні, встановленим на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунку за операціями в іноземній валюті, включаються до Звіту про сукупний дохід

Станом на звітні дати, що представлені в цій фінансовій звітності, основні курси обміну, використані для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними:

	30 вересня 2026 р.	31 грудня 2025 р.
1 долл США до грн	44,8624	42,3878
1 євро до грн	50,9278	49,8565

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

Опис облікової політики щодо функціональної валюти

Функціональною валютою Компанії є валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Суми у цій фінансовій звітності представлені в національній валюті України - українській гривні, яка є функціональною валютою і валютою представлення звітності Компанії.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

Активи, термін експлуатації яких не обмежено, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет зменшення корисності. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет зменшення корисності у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби, інвестиції та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Компанія вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії Компанії (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів, або їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливості активів приносити дохід, припущень щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинників.

Опис облікової політики щодо оренди

Компанія визнає активи та зобов'язання за всіма договорами оренди на термін понад 12 місяців, за винятком випадків, коли основний актив є активом з низькою вартістю.

Актив у формі права користування первісно визнається на дату початку та оцінюється за собівартістю. Зобов'язання з оренди оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які не були сплачені на дату початку оренди. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом строку оренди. Амортизація визнаватися окремо від відсотків за орендними зобов'язаннями у звіті про прибутки та збитки.

Компанія має договори оренди транспортних засобів. Права оренди у фінансовій звітності врахованіу складі статті "Основні засоби".

Опис облікової політики щодо основних засобів

Зменшення корисності нематеріальних активів та основних засобів. Активи, термін експлуатації яких не обмежено, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет зменшення корисності. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет зменшення корисності у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша.

Строки корисного використання основниз засобів. Компанія оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів, на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників. Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного звітного року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (МСБО) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан і знос, визнаний у прибутках та збитках.

Ліквідаційна вартість активів дорівнює нулю, визначається за кожним об'єктом окремо. Залишкова вартість і терміни експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату.

В компанії не було змін в оцінках стосовно:

-а)сум ліквідаційної вартості;

-б)оцінених витрат на демонтаж, переміщення чи відновлення об'єктів основних засобів;

-в) строків корисного використання; та

-г) методів амлртизації.

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

Опис облікової політики щодо забезпечень

До складу резервів Компанії входять:

резерви на обов'язкові платежі та відрахування, розраховані на основі інформації, що стосується періоду, який передує виникненню зобов'язання зі сплати, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу.

Опис облікової політики щодо визнання доходу від звичайної діяльності

Компанія визнає виручку від реалізації, щоб відобразити передачу обіцяних товарів чи послуг у сумі, що відображає справедливу винагороду, яку, як очікує Компанія, вона буде мати змогу отримати в обмін на товари чи послуги. Компанія визнає виручку від реалізації, застосовуючи такі кроки:

- Ідентифікація договору
- Ідентифікація контрактного зобов'язання
- Визначення ціни угоди
- Розподіл ціни угоди
- Визнання виручки

Компанія визнає виручку від реалізації, коли вона виконала зобов'язання щодо передачі товарів чи послуг покупцю. Виручка від реалізації визнається у сумі, яка відноситься до зобов'язання, що було виконано. Зобов'язання може вважатися виконаним у певний момент часу або протягом певного періоду часу. Якщо це зобов'язання, яке виконується протягом певного часу, Компанія визнає виручку від реалізації протягом певного періоду часу, використовуючи доцільний метод для визначення ступеня виконання зобов'язань. 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, Компанія виконує контрактне зобов'язання в момент часу, протягом якого клієнт отримує контроль над обіцяним активом.

У складі виручки Компанії відсутні доходи від операцій з державними замовниками.

Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи та аванси визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

ПДВ розраховується за такими 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; на період дії режиму воєнного стану запровадженно ПДВ за ставкою 7% до операцій з ввезення та постачання пального та нафтопродуктів.

Вихідний ПДВ при продажі товарів і послуг враховується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що сталося раніше. Вхідний ПДВ враховується таким чином: право на кредит по вхідному ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної по ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальникові або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того що відбувається раніше, або право на кредит по вхідному ПДВ при імпорті товарів або послуг 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.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет.

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Податкове, валютне та митне законодавство.

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву під збитки, який визначається шляхом застосування моделі очікуваних кредитних збитків.

Щодо дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ 9, який вимагає визнання очікуваних збитків протягом усього терміну під час первісного визнання дебіторської заборгованості (Етап 2 моделі ECL). Для виданих кредитів застосовує загальну модель зменшення корисності на основі змін у кредитній якості з моменту первісного визнання.

Компанія має два види фінансових активів, що підлягають під розрахунок очікуваних кредитних збитків:дебіторська заборгованість від реалізації товарів і послуг, та інші фінансова дебіторська заборгованність.

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 дохідність облігацій компаній з аналогічним кредитним ризиком (з поправкою на термін погашення) та, безризиковою ставкою та премією за ліквідність або на основі рейтингів корпоративних облігацій міжнародних рейтингових агентств.

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.

Опис облікової політики щодо операцій між пов'язаними сторонами

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. Облікова політика Компанії передбачає відображення прибутків і збитків від операцій із пов'язаними сторонами, крім об'єднання бізнесу чи інвестицій у капітал, у звіті про фінансові результати. Основою для судження є ціноутворення для аналогічних типів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

[818000] Примітки - Пов'язана сторона

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Станом на 30.09.2026 р. в реєстрі власників іменних цінних паперів ПРАТ "ЗАПОРІЖКОКС" обліковуються юридичні особи, якім прямо або опосередковано належать 100% акцій товариства - ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТІНВЕСТ Б.В." - 57% ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ" -43%, та інші основні пов'язані сторони.

Назва материнського підприємства

Private Limited Liability Company Metinvest B.V. (Нідерланди)

Ідентифікаційний код материнського підприємства	24321697

Назва фактичного материнського підприємства групи

Private Limited Liability Company Metinvest B.V. (Нідерланди)

Ідентифікаційний код фактичного материнського підприємства групи	24321697

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Протягом періоду січень-вересень 2026 року ПРАТ "ЗАПОРІЖКОКС" здійснювало операції з пов'язаними сторонами щодо нарахування та виплати дивідендів. Дивіденди були нараховані та виплачені на користь компанії METINVEST B.V. (материнська компанія Товариства) та ПАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ" (пов'язана сторона, що перебуває під спільним контролем). Нарахування та виплата дивідендів здійснювалися відповідно до рішень уповноважених органів управління Товариства та вимог чинного законодавства України.

Сума нарахованих дивідендів становила 969 829 тис. грн, сума виплачених дивідендів з урахуванням податку на прибутку іноземних юридичних осіб становила 1 517 198 тис. грн.

[822390-01] Примітки - Фінансові активи

Розкриття інформації про фінансові активи

Фінансові активи ПРАТ "ЗАРОРІЖКОКС" включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, а також інші фінансові інструменти.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю. Подальша оцінка фінансових активів здійснюється в рамках бізнес-моделі, метою якої є отримання передбачених договором грошових потоків, та обліковуються за амортизованою собівартістю.

Для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, ПРАТ "ЗАПОРІЖКОКС" визнає резерв очікуваних кре збитків відповідно до моделі очікуваних кредитних збитків, передбаченої МСФЗ 9.

№	Фінансовий актив*	Станом на 30.09.2026			Станом на 31.12.2025		
		Валова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків	Балансова вартість	Валова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків	Б
1	Торговельна дебіторська заборгованість, зокрема за комісійними договорами	3 753 845	(98 231)	3 655 614	3 856 966	(108 540)	
2	Непоточна дебіторська заборгованість за продані акції	125	(125)	0	125	(125)	
3	Дебіторська заборгованість за наданою фінансовою допомогою	17 755 933		17 755 933	20 746 432		
4	Інша дебіторська заборгованість (фінансові активи)	20 677 571	(16 772)	20 660 799	26 721 527	(101 776)	
5	Грошові кошти та їх еквіваленти	37 809		37 809	48 096		
	Загальна сума	**42 225 283**	**(115 128)**	**42 110 155**	**51 373 146**	**(210 441)**	

Інформація щодо п'яти найбільших контрагентів за сумою дебіторської заборгованості станом на 30.09.2026 року:

№	Назва контрагента	код ЄДРПОУ	Предмет заборгованості	Балансова (амортизована)вартість	Дата первинного визнання	Строк погашення
1	Контрагент 1	24321697	Відступлення права вимоги	15 404 735	07.10.2025 р.	березень 2026 р.
2	Контрагент 2	00191023	Надання поворотної фінансової допомоги	7 251 000	березень-вересень 2025 р.	грудень 2026 р.
			Заборгованість за послуги з оренди	67	липень-вересень 2026 р.	жовтень 2026 р.
3	Контрагент 3	13498562	Переведення боргу	5 244 630	грудень 2025 р.	грудень 2026 р.
			Переуступка прав по фінансовій допомозі	29 463	23.02.2021 р.	березень 2026 р.
4	Контрагент 4	35601339	Надання поворотної фінансової допомоги	4 264 000	квітень, червень 2025 р.	грудень 2026 р.
5	Контрагент 5	00191230	Заборгованість за реалізацію продукції	2 871 638	серпень 2025 р.-вересень 2026 р.	жовтень 2026 р.
			Заборгованість за послуги з оренди	181 931	червень 2025 р.-вересень 2026 р.	листопад 2026 р.
			Інше	1 520	квітень 2025 р.-вересень 2026 р.	жовтень 2026 р.
	Загальна сума			35 248 984		

Станом на 30.09.2026 п'ять найбільших дебіторів становлять 35 248 984 тис. грн, що складає 83,8% загальної суми дебіторської заборгованості Компанії, яка становить 42 072 346

За звітний період по контрагентам кількість змін (модифікацій) договірних умов - складає 121.

Резерви на покриття збитків за торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю оцінюються сумою, що дорівнює сумі ОКЗ на весь строк дії фінансового інструменту, що відповідає згідно МСФЗ 9 та складає 95 417 тис.грн. станом на 30.09.2026р.

Списання сум дебіторської заборгованості по контрагентах станом на 30.09.2026 р. не відбувалось.

Грошові кошти та їх еквіваленти Товариства станом на 30.09.2026 року розміщені на поточних рахунках у банківських установах та використовуються для забезпечення операційної діяльності. Кошти на рахунках у банках, щодо яких запроваджено тимчасову адміністрацію або здійснюється процедура ліквідації, відсутні.

Депозитні рахунки в банківських установах станом на звітну дату відсутні.

ПРАТ "ЗАПОРІЖКОКС" не здійснює діяльність із субброкерської, брокерської діяльності або діяльності з управління портфелем фінансових інструментів, тому кошти, що належать клієнтам за відповідними договорами, відсутні.

Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів станом на 30.09.2026 року становить 37 809 тис. грн та обліковується на поточних рахунках у банках, представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті на розрахункових рахунках, у тому числі:

-в національній валюті - 2 120 тис. грн.
-в іноземній валюті - 35 698 тис. грн.

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування статті	Станом на 30.09.2026 р.	Станом на 31.12.2025 р.
Рахунки в банках	37 809	48 096
Разом	**37 809**	**48 096**

тис. грн

	Класи фінансових активів	
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас	
	Торговельна дебіторська заборгованість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи		
Фінансові активи	3,655,614	3,748,426
Номінальна сума	3,753,845	3,856,966

тис. грн

	Класи фінансових активів	
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас	
	Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи		
Фінансові активи	38,454,541	47,414,279
Номінальна сума	38,471,438	47,516,180

тис. грн

	Класи фінансових активів	
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи		
Фінансові активи	42,110,155	51,162,705
Номінальна сума	42,225,283	51,373,146

тис. грн

	Класи фінансових активів	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи		
Фінансові активи	42,110,155	51,162,705
Номінальна сума	42,225,283	51,373,146

тис. грн

	Категорії фінансових активів	
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, категорія	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи		
Фінансові активи	42,110,155	51,162,705
Номінальна сума	42,225,283	51,373,146

тис. грн

	Категорії фінансових активів	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи		
Фінансові активи	42,110,155	51,162,705
Номінальна сума	42,225,283	51,373,146

[822390-03] Примітки - Фінансові зобов’язання

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання ПРАТ "ЗАПОРІЖКОКС" включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, зобов'язання за фінансовою орендою, заборгованість та інші договірні зобов'язання, що передбачають передачу грошових коштів або інших фінансових активів іншій стороні.

Залежно від строку погашення фінансові зобов'язання класифікуються як:
поточні - зобов'язання, що підлягають погашенню протягом 12 місяців після звітної дати;
довгострокові - зобов'язання, що підлягають погашенню пізніше ніж через 12 місяців після звітної дати.

№	Фінансові зобов'язання	Станом на 30.09.2026			Станом	
		Непоточні	Поточні	Всього зобовязань	Непоточні	
1	Торговельна кредиторська заборгованість, зокрема за комісійними договорами		2 750 113	2 750 113		
2	Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби, нематеріальні активи та інші необоротні активи		55 756	55 756		
3	Кредиторська заборгованість за об'єкти, одержані у фінансову оренду	4 012	2 666	6 678		
4	Кредиторська заборгованість за нарахованими дивідендами		286 978	286 978		
5	Інша кредиторська заборгованість (фінансові зобов'язання)	13 817 619	19 458 139	33 275 758	13 055 442	
	Загальна сума	**13 821 631**	**22 553 652**	**36 375 283**	**13 055 442**	