

**Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних
стандартів фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АВДІЇВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»
станом на 31.12.2018 р.**

1. ПРАТ «Авдіївський коксохімічний завод» та його діяльність .

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВДІЇВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» (далі - Компанія) було засноване у 1960 році як державне підприємство. Акціонерним товариством воно стало у 1993 році, коли в Україні проводилась програма приватизації.

Основною діяльністю Компанії є виробництво коксу та супутньої хімічної продукції для реалізації на внутрішньому ринку та за кордоном.

Компанію контролює Metinvest B.V. ("Метінвест"), компанія, зареєстрована в Нідерландах. Metinvest B.V. є холдинговою компанією гірничо-металургійного сегмента СКМ. Метінвест є повністю інтегрованою компанією з виробництва сталі, яка володіє активами у кожній ланці виробничого ланцюга - від видобування залізної руди та коксівного вугілля до виробництва напівфабрикатів і готової продукції, а також трубопрокат та виробництво листової і рулонної сталі. Компанія функціонує як частина дивізіону з виробництва сталі Метінвеста.

Станом на 31 грудня 2018 року в Компанії працювали 3593 особи (на 31 грудня 2017 року - 3 785 осіб).

Юридична адреса Компанії та основне місце ведення її господарської діяльності: Індустріальний проїзд, буд. 1, м. Авдіївка, 86065 Україна.

2. Умови, в яких працює Компанія.

З 2016 року в економіці України спостерігається відновлення загальної макроекономічної стабільності, що супроводжується структурними реформами, зростанням інвестицій, спрямованих на вітчизняну економіку, зростанням купівельної спроможності населення, зростанням випуску продукції промисловими підприємствами, активізацією будівництва та покращенням ситуації на зовнішніх ринках. В 2018 році ВВП зріс на 3.3% (в порівнянні з аналогічним показником у 2017 році на рівні 2.1%).

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

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

В грудні 2018 Рада Директорів МВФ затвердила 14-місячну програму фінансування stand-by, на суму 3.9 мільярдів доларів США, що замінила собою чотирирічну програму «Механізм Розширеного Фінансування». В рамках нової програми перший транш на суму 1.4 мільярди доларів США було отримано у грудні, подальші ж виплати будуть розглядатися

у травні та листопаді 2019 року в залежності від успішності виконання вимог, зазначених у Меморандумі про економічну та фінансову політику.

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

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

Після загальноекономічного спаду, що спостерігався протягом періоду 2014-2015 р., в 2016р. ціни на кокс доменний почали відновлюватись. Зростаючий тренд також продовжився і протягом 2017 та 2018 років. Середня ціна на кокс доменний збільшилась на 92,4% протягом періоду з 2016 по 2018 рік. Середня ціна на кокс зросла з 158 доларів США за суху тонну в 2016 році до 311 доларів США в 2017 році та поступово знизилась до 304 доларів США в 2018 році.

3. Основа підготовки інформації.

Ця фінансова звітність (далі - фінансова звітність) підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на переоцінку основних засобів.

Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності.

Ця фінансова звітність представлена у тисячах гривень. Якщо не зазначено інше, всі суми наведені з округленням до тисячі.

4. Основні принципи облікової політики.

Перерахунок іноземної валюти.

Для оцінки статей, включених до фінансової звітності Компанії, було використано валюту первинного економічного середовища, в якому працює Компанія (функціональна валюта). Статті у цій окремій фінансовій звітності оцінені та подані у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою та валютою подання Компанії. Операції, деноміновані в іноземній валюті, обліковуються за обмінним курсом Національного банку України, чинним на дату здійснення операції. Курсові різниці, що виникають внаслідок розрахунків за операціями в іноземній валюті, включаються до звіту про фінансові результати на основі обмінного курсу, чинного на цю дату. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у гривні за офіційним курсом обміну НБУ на відповідну звітну дату.

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті переоцінки активів та зобов'язань, відображаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних доходів/витрат.

Інвестиції у дочірні та асоційовані компанії.

Інвестиції у дочірні та асоційовані компанії, обліковані за методом участі в капіталі. Дочірні компанії - це підприємства, щодо яких Компанія має можливість контролювати їхню

фінансову та операційну політику, що, як правило, ґрунтується на володінні більш, ніж половиною акцій з правом голосу. Асоційовані компанії - це всі підприємства, на діяльність яких Компанія може мати суттєвий вплив, що, як правило, передбачає володіння від 20% та більше акціями з правом голосу. Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням знецінення. Компанія оцінює вартість придбання як суму сплачених грошових коштів та їх еквівалентів або справедливую вартість інших активів, наданих в обмін на придбання інвестиції на дату здійснення придбання.

Основні засоби.

Основні засоби обліковані за справедливою вартістю за мінусом подальшого зносу та збитків під знецінення. Справедлива вартість основана на результатах оцінки, проведеної зовнішніми незалежними оцінниками. Регулярність переоцінки залежить від зміни справедливої вартості активів, що переоцінюються. Подальші надходження основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Первісна вартість активів, створених Компанією, включає вартість матеріалів, витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Збільшення балансової вартості основних засобів за підсумками переоцінки, відображається збільшенням інших сукупних доходів як дооцінка активів. При цьому, якщо раніше по цьому об'єкту був визаний збиток від переоцінки, сперше визнається дохід у розмірі попередніх уцінок, а потім при перевищенні уцінок залишок відображається як дооцінка у інших сукупних доходах. Якщо балансова вартість активу за підсумками переоцінки зменшується, таке зменшення визнається у складі витрат періоду у складі тих статей, що й амортизація активу. Якщо раніше актив був дооцінений та відповідна сума була відображена в інших сукупних доходах, то спочатку зменшується сума дооцінки активу (компонент інших сукупних доходів), а потім залишок відноситься на витрати періоду у складі тих статей витрат, що й амортизація такого активу. При переоцінці основних засобів зменшується собівартість об'єкту основного засобу на суму накопиченого зносу та проводиться переоцінка чистої балансової вартості до справедливої (ринкової) вартості основного засобу. Визнаний в інших сукупних доходах резерв переоцінки щомісячно амортизується. Суми амортизації відносяться на нерозподілений прибуток одночасно з нарахуванням амортизації на об'єкт основних засобів. При вибутті переоціненого об'єкту резерв переоцінки щодо цього об'єкту відноситься на нерозподілений прибуток. Для розрахунку та нарахування амортизації основні засоби обліковуються покомпонентно. Для великих, багатоконпонентних об'єктів складний комплекс розбивається на компоненти - окремі агрегати, установки або модулі, кожний з яких внутрішнє досить однорідний, виконаний на єдиному технологічному рівні, продається зібраним та має строк корисного використання, відмінний від іншої частини об'єкту. Кожен з таких компонентів приймається як окремий об'єкт аналітичного обліку основних засобів. Визнання основних засобів припиняється при їх вибутті або якщо від його використання або вибуття не очікується майбутніх економічних вигод. Прибутки та збитки від вибуття активів визнаються у інших операційних доходах/витратах в періоді припинення визнання об'єкту. Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень (якщо такі є) з їхньою балансовою вартістю та визнаються у звіті про фінансові результати. Після продажу переоцінених активів суми, включені до інших резервів, переводяться до складу нерозподіленого прибутку.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом з метою розподілу первісної вартості чи вартості переоцінки до їхньої ліквідаційної вартості

протягом строку їх експлуатації. Нарахування амортизації починається з наступного місяця, після введення об'єкта в експлуатацію. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в розмірі 100% вартості при введенні в експлуатацію.

Розрахункові залишкові строки експлуатації активів є такими:

Група основних засобів / Залишкові строки експлуатації (у роках)

Будівлі та споруди / 15-60

Виробниче обладнання / 5-35

Інші основні засоби / 4-10

Ліквідаційна вартість активу - це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації. Ліквідаційна вартість активу дорівнює нулю. Ліквідаційна вартість активів та строк їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату. Балансова вартість активу зменшується до вартості його відшкодування, якщо балансова вартість перевищує оціночну вартість відшкодування цього активу.

Незавершене будівництво являє собою передоплату за основні засоби, вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, вартість запасів з використанням для створення основних засобів. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх вводу в експлуатацію. Компанія капіталізує витрати за позиковими коштами, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікаційного активу, у складі вартості цього активу.

Нематеріальні активи.

Нематеріальний актив спочатку оцінюється за собівартістю придбання. Всі нематеріальні активи, придбані, отримані або створені, але не введені в експлуатацію, відображаються на рахунку капітальних інвестицій в придбання (створення) нематеріальних активів. Після початку їх фактичного використання нематеріальні активи відображаються на рахунку нематеріальних активів. Після первісного визнання в якості активу, нематеріальні активи обліковуються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Компанія визначає, чи є термін корисної служби активу обмеженим або необмеженим, і, в першому випадку встановлює тривалість або кількість одиниць виробництва або аналогічних одиниць, що складають цей термін. Компанія розглядає нематеріальний актив як той який має необмежений термін корисної служби, якщо аналіз всіх відповідних факторів вказує на відсутність передбачуваної межі у періоду, протягом якого, як очікується, даний актив буде генерувати чисті надходження грошових коштів в підприємство. Амортизація по нематеріальних активів з обмеженим строком корисної служби нараховується щомісячно. Для амортизації нематеріальних активів використовується метод прямолінійного нарахування протягом терміну їх корисної служби або виробничий метод. Амортизаційні відрахування за кожен період визнаються витратами, крім випадків, коли вони повинні включатися до балансової вартості іншого активу.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з обмеженим терміном корисної служби приймається рівною нулю. Нематеріальний актив з необмеженим терміном корисної служби не підлягає амортизації.

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

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

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

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

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

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

Якщо бізнес-моделлю Компанії є утримання для одержання договірних грошових потоків або утримання з метою одержання договірних грошових потоків і грошових потоків від продажу, Компанія оцінює, чи є договірні грошові потоки суто виплатами основної суми та процентів. При проведенні такої оцінки Компанія розглядає, чи відповідає договірний грошовий потік базовій кредитній угоді, тобто відсотки включають лише компенсацію за кредитний ризик, часову вартість грошей, інші основні кредитні ризики та прибутковість.

Якщо договірні умови вводять ризик або мінливість грошових потоків, що не узгоджуються з базовою кредитною угодою, фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Оцінка на предмет того, чи є договірні грошові потоки суто виплатами основної суми та процентів проводиться при первісному визнанні активу і не підлягає повторній оцінці.

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

- 1) Амортизована вартість: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до фінансових доходів з використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-який прибуток або збиток, що виникає при припиненні визнання, визнається безпосередньо у прибутку або збитку та відображається в інших операційних доходах / (витратах). Збитки від знецінення відображаються в інших операційних доходах / (витратах) або як окремі статті у звіті про фінансові результати, якщо вони є суттєвими.
- 2) За справедливою вартістю через інший сукупний дохід: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми. Зміни в вартості відображаються через інший сукупний дохід, за винятком визнання прибутків або збитків від знецінення, процентних доходів та прибутків та збитків від курсової різниці, які визнаються у прибутку або збитку. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до прибутку або збитку з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати від знецінення відображаються в інших операційних доходах / (витратах) або як окремі статті у звіті про фінансові результати, якщо вони є суттєвими.
- 3) За справедливою вартістю через прибуток або збиток: якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Прибуток або збиток від фінансових активів, які в подальшому оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, визнаються у прибутку або збитку та відображаються у інших операційних доходах / (витратах) у періоді, в якому вони виникають.

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

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

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

Знецінення фінансових активів - очікуваний кредитний збиток.

Після первісного визнання фінансового активу Компанія розраховує та визнає очікуваний кредитний збиток для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою

вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, що призводить до негайних звітних збитків у звіті про фінансові результати.

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

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

Як правило, методологія знецінення включає три етапи, які застосовуються залежно від того, чи відбулося значне зростання кредитного ризику фінансового інструменту з моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом суттєво не зріс з моменту первісного визнання, то, Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам (Етап 1) враховуючи, що максимальний період дії кредитного ризику не може перевищувати строк погашення інструмента. Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання (Етап 2). Якщо Товариство визначить, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, цей актив переходить на Етап 3, а його резерв під збитки визначається як очікуваний кредитний збиток за весь строк.

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

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

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

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

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

Для індивідуально незначних боржників Товариство 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.

Компанія 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.

Рекласифікація фінансових активів.

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

Модифікація фінансових активів.

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів.

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

Списання фінансового активу також є подією, що призводить до припинення визнання. Фінансові активи списані повністю або частково, коли Товариство 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.

Податки на прибуток.

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку та відстроченого податку. У цій фінансовій звітності поточний податок на прибуток показаний відповідно до вимог законодавства України, яке діяло станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток відображаються у звіті про фінансові результати, якщо тільки вони не мають бути відображені у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат. Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Товарно-матеріальні запаси.

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша.

Вартість сировини визначається за методом середньозваженої собівартості. Вартість запасних частин, допоміжних матеріалів, незавершеного виробництва та готової продукції визначається за ідентифікованою вартістю. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати

та відповідну частину виробничих накладних витрат, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами.

Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

Передоплати.

Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплата відноситься до категорії довгострокової, якщо товари чи послуги, за які надана передоплата, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплата стосується активу, який при початковому визнанні буде включений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати відносяться на фінансовий результат після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином і відповідний збиток від знецінення визнається у звіті про фінансові результати.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін яких не перевищує трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють їх обміняти або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом принаймні дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Акціонерний капітал.

Прості акції класифіковано як капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, обліковуються 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 та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони оголошені до чи на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані чи оголошені після звітної дати, але до ухвалення фінансової звітності до випуску. Якщо зобов'язання з виплати дивідендів погашається протягом періоду більше одного року після звітної дати, воно включається до складу довгострокових зобов'язань і оцінюється за

приведеною вартістю майбутніх грошових потоків, які необхідні для погашення зобов'язання, із використанням процентної ставки (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Ефект первісного дисконтування дивідендів та подальша зміна дисконту визнаються безпосередньо у складі капіталу.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається та спочатку оцінюється відповідно до політики обліку фінансових інструментів. У подальшому інструменти з фіксованим строком погашення переоцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також усіх премій та дисконтів при розрахунку. Фінансові зобов'язання без фіксованого строку погашення у подальшому обліковуються за справедливою вартістю.

Аванси отримані.

Аванси отримані обліковуються за початково одержаними сумами без ПДВ.

Резерви зобов'язань та відрахувань.

Резерви зобов'язань та відрахувань - це нефінансові зобов'язання, які визнаються, коли Компанія має теперішнє юридичне або передбачуване зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошових коштів щодо будь-якої позиції, включеної до одного й того ж класу зобов'язань, є незначною. Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване. Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідними для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плином часу визнається як процентні витрати.

Умовні активи та зобов'язання.

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигод. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, крім випадків, коли ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Винагороди працівникам.

Винагороди працівникам. План із встановленими внесками.

Компанія бере участь у державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях

зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також здійснює одноразові виплати при виході на пенсію на певних умовах. Зобов'язання, визнане у балансі у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, являє собою поточну вартість зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Поточна вартість зобов'язання за планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування оціночного видатку майбутніх грошових коштів. Оскільки в Україні не існує розвиненого ринку облігацій, деномінованих в гривні, з достатньо довгим строком погашен, який би відповідав розрахунковому строку виплат винагород, в якості джерела для отримання ставки дисконтування використовується поточна ринкова ставка для дисконтування відповідних короткострокових платежів. Ставка дисконтування для довгострокових зобов'язань визначена шляхом екстраполяції поточних ринкових ставок по кривій доходності.

Актуарні прибутки та збитки, що виникають внаслідок минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на капітал за дебетом або кредитом у складі інших сукупних доходів.

Визнання доходів.

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

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

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

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

Якщо неможливо визначити ступінь виконання кожного контрактного зобов'язання, Товариство 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 стягується за двома ставками: 20 % стягуються з поставок товарів або послуг з місцем поставки на території України, включаючи поставки без прямої оплати, та імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ законодавством); 0% застосовуються до експорту товарів та супутніх послуг. Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, або право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку. ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Аванси видані та аванси отримані показані у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

Визнання витрат.

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

Фінансові витрати.

Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, процентні витрати за зобов'язанням з пенсійного забезпечення та збитки від курсових різниць. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

5. Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики.

Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики. Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень, що впливають на застосування принципів облікової політики та на суми активів і зобов'язань, доходів і витрат, які показані у фінансовій звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються об'рунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку недоступна з інших джерел. Хоча ці оцінки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих оцінок. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та

області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці.

Справедлива вартість основних засобів. Керівництво Компанії щороку проводить аналіз для оцінки того факту, чи відрізняється суттєво балансова вартість об'єктів основних засобів від їхньої справедливої вартості станом на кінець звітного періоду. Аналіз оснований на індексах цін, змінах технологій, коливаннях валютних курсів після дати останньої переоцінки, рентабельності профільних напрямків діяльності та інших актуальних факторах. Якщо результати аналізу свідчать про те, що справедлива вартість основних засобів суттєво відрізняється від їхньої балансової вартості, Компанія проводить додаткову переоцінку.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Фінансові інструменти в момент виникнення обліковуються за справедливою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідно до облікової політики Компанії, прибуток або збитки за операціями з пов'язаними сторонами, крім операцій з об'єднання компаній або інвестування в інструменти капіталу, обліковуються у звіті про фінансові результати. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує розвиватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Хоча керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та об'рунтованим, не існує жодних гарантій, що податкові органи його не оскаржать.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інші винагороди працівникам. Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на основі актуарних припущень, що являють собою усю наявну у керівництва інформацію про змінні величини, які визначають остаточну вартість виплати пенсій та інших винагород працівникам. Оскільки пенсійний план входить до компетенції державних органів, у Компанії не завжди є доступ до усієї необхідної інформації. Внаслідок цього судження про те, чи вийде співробітник достроково на пенсію та коли це відбудеться, чи буде Компанія зобов'язана фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати у небезпечних умовах, а також про ймовірність того, що співробітники будуть переведені з пенсійної програми, яка фінансується державою, на пенсійну програму, яка фінансується Компанією, можуть мати значний вплив на суму зобов'язань з пенсійного забезпечення. Розрахунок поточної вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, що визначаються на основі актуарних розрахунків з використанням цілого ряду припущень. Основні припущення, використані при визначенні чистих витрат (доходів) за пенсійними зобов'язаннями, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни у цих припущеннях матимуть вплив на балансову вартість пенсійних зобов'язань. Компанія визначає ставку дисконту наприкінці кожного року. Ця процентна ставка повинна використовуватись для визначення поточної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, необхідних для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні відповідної ставки дисконту Компанія обліковує процентні ставки за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій будуть здійснені виплати, і строки до погашення яких приблизно відповідають строку відповідних пенсійних зобов'язань. За відсутності довгострокових високоліквідних облігацій, випущених у гривнях, для оцінки коректної

ставки дисконтування необхідні суттєві професійні судження. Оскільки в Україні не існує розвинутого ринку високоліквідних корпоративних облігацій, в якості джерела для отримання ставки дисконтування використовується поточна ринкова ставка короткострокових платежів екстрапольована за кривою дохідності.

Компанія визначила ставку дисконтування на рівні 12,85% як єдину середньозважену ставку дисконтування.

б. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

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

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

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

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

Облік хеджування може більш детально відображати управління ризиками; при цьому більше інструментів хеджування і об'єктів хеджування відповідають його вимогам.

Більше не потрібно робити ретроспективну оцінку ефективності хеджування, а перспективне тестування тепер ґрунтується на принципі «економічних відносин».

Переглянутий порядок обліку тимчасової вартості опціонів, форвардних пунктів і елемент спреда валютної бази інструментів хеджування може знизити волатильність прибутку або збитку.

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

Найменування	31 грудня 2017 р.	Ефект застосування	01 січня 2018 р.
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності	(301)	(15 837)	(16 138)
Відсрочені податкові зобов'язання	356 945	2 851	354 095
Непокритий збиток	7 015 971	(12 986)	7 002 985

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

Поправки містять роз'яснення в наступних областях:

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

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

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

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування. Застосування МСФЗ 15 не мало суттєвого ефекту на фінансову звітність Компанії.

Наступні стандарти та поправки до існуючих стандартів, не набрали чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2018 року або після цієї дати, та які Компанія не застосувало достроково:

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

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

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

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

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

Наразі керівництво проводить аналіз впливу МСФЗ 16 на фінансову звітність Компанії, однак не очікується, що він буде суттєвим.

7. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Далі подана інформація про характер відносин з тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія

проводила значні операції або мала значні залишки по операціях станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року:

Розрахунки з пов'язаними сторонами:

Найменування	31 грудня 2018		31 грудня 2017	
	СКМ	Метінвест	СКМ	Метінвест
Активи				
Аванси видані за основні засоби	111	-	-	1 037
Дебіторська заборгованість за товарм, роботи та послуги	139 737	12 743 075	6 656	13 809 631
Інша поточна дебіторська заборгованість	47 397	1 128 423	109 811	1 610 005
Аванси видані	5 156	118 313	133 086	366 614
Грошові кошти та їх еквіваленти	250 389		18 064	-
Зобов'язання				
Поточні зобов'язання за розрахунками за товари, роботи та послуги	(111 530)	(8 920 261)	(7 490)	(9 462 840)
Дівиденди до виплати	-	(1 133 346)	-	-
Інші поточні зобов'язання			-	(13 013)

Протягом року здійснювалися наступні операції з пов'язаними сторонами:

Найменування	2018		2017	
	СКМ	Метінвест	СКМ	Метінвест
Реалізація	229 651	28 291 543	115 861	23 764 615
Закупівлі	377 757	(4 742 990)	(693 268)	(13 025 526)

8. Нематеріальні активи.

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Нематеріальні активи	3 664	5 145
Первісна вартість	41 553	38 929
Накопичена амортизація	(37 889)	(33 784)

Інформація про рух нематеріальних активів за 2018 рік:

Найменування Нематеріальних активи	Первісна вартість На 31.12.2017	Знос на 31.12.2017	Надійшло за 2018 рік	Нараховано зносу за 2018 рік	Первісна вартість На 31.12.2018	Знос на 31.12.2018
Програмне забезпечення, дозволи та ліцензії	38 929	(33 784)	2 624	(4 105)	41 553	(37 889)

9. Незавершене будівництво та капітальні вкладення.

Станом на 31.12.2018 р. незавершене будівництво (капітальні інвестиції) ПрАТ «АКХЗ» дорівнюють 448 868 тис. грн., станом на 31.12.2017 р. 385 231 тис. грн.

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 2018	31 грудня 2017
Незавершене будівництво	195 156	178 793
Капітальні вкладення в нематеріальні активи	1 132	20
Обладнення, запасні частини для капітальних вкладень на складі	54 409	53 532
Інші запаси для капітальних вкладень на складі	59 892	44 873
Незакінчений капітальний ремонт	127 436	92 928
Аванси, видані за основні засоби	17 342	15 300
Нарахован резерв на аванси, видані за основні засоби	(6 499)	(216)
Разом	448 868	385 231

10. Основні засоби.

Найменування Основних засобів	Первісна вартість На 31.12.2017	Знос на 31.12.2017	Надійшло за 2018 рік	Вибуло за 2018 рік	Нараховано зносу за 2018 рік	Коригування зносу щодо вибуття	Вибуття та зменшення вартості за результатами переоцінки	Первісна вартість На 31.12.2018	Знос на 31.12.2018
Будівлі та споруди	1 888 575	(480 403)	38 982	(2 283)	(127 540)	1 334 481	(234)	1 925 273	(606 763)
Машини та обладнання	4 265 364	(1 034 986)	175 539	(15 167)	(293 404)	15 060	(17 665)	4 425 735	(1 331 076)
Інші	123 085	(110 860)	28 393	(3 003)	(9 143)	(6 132)	(98)	148 475	(126 233)
Разом	6 277 023	(1 626 250)	242 914	(20 453)	(430 088)	10 263	(17 997)	6 499 484	(2 064 072)

Згідно облікової політики Компанії в 2018 році об'єкти соціальної сфери та майна, що належить ФДМУ класифікуються як об'єкти, які не відповідають критеріям визнання

активами. З моменту їх класифікації залишкова вартість таких об'єктів дорівнює нулю, амортизація не нараховується. Вхідні залишки по таких об'єктах були відкориговані в звіті про фінансовий стан на 31.12.2018 р. та відображені станом на 31.12.2017 р.

Первісна вартість та знос об'єктів соціальної сфери в рівній сумі включають :
на кінець 2018 року – 93 954 тис. грн;
на кінець 2017 року- 87 228 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року основні засоби не знаходяться у заставі та не мають обмежень щодо використання їх у господарській діяльності Компанії. Активи, передані Компанії після приватизації, не включають землю, на якій розташовані виробничі потужності Компанії. Загальна сума нарахувань за договорами оренди землі за 2018 рік склала 921,5 тис. грн. (у 2017 році – 1 248,6 тис. грн.).

11. Довгострокові фінансові інвестиції.

Станом на 31.12.2018 сума довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств становить:

Найменування компанії	% акціонерного капіталу	Вид діяльності	Держава реєстрації	Балансова вартість інвестиції	
				31 грудня 2017	31 грудня 2018
Найменування дочірньої компанії					
ВАТ «Краснодонвугілля»	99,93%	Добича вугілля	Україна	1 544 616	-
Найменування асоційованої компанії					
ПФК «Інвестиційно-металургійний союз»	24,00%	Металургія	Україна	147 598	498 248
Всього:				1 692 214	498 248

ВАТ «Краснодонвугілля» було дочірнім підприємством ПРАТ «АКХЗ», частка в його статутному капіталі складала 99,93%. Дані інвестиції були обліковані по собівартості.

Попри той факт, що ВАТ «Краснодонвугілля» втратило фізичний контроль над матеріальними активами, що розташовані на тимчасово неконтрольованій території, від підприємства було отримано підтвердження, що втрата контролю є результатом незаконного заволодіння і відповідні звернення були подані до правоохоронних органів, тому право власності на об'єкти основних засобів та запасів ВАТ «Краснодонвугілля» зберігає. Враховуючи ці факти, дана інвестиція станом на 31.12.2017 не була знецінена.

У 2018 році інвестиції у дочірні компанії зменшилися на 1 544 616 тис. грн. в зв'язку з продажем частки у ВАТ «Краснодонвугілля».

ПФК «Інвестиційно-металургійний союз» є асоційованим підприємством, оскільки частка в статутному капіталі складає 24%. Даний актив було класифіковано як інвестиції, які мають обліковуватись за методом участі в капіталі.

12. Запаси.

Найменування	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Сировина і матеріали	983 528	645 151
Запчастини	44 154	31 473
Незавершене виробництво	70 527	62 110
Напівфабрикати	186 926	93 804
Готова продукція	167 524	257 821
Товари	224 355	1 716
Разом балансова вартість	1 677 014	1 092 075

Резерв знецінення запасів на 31.12.2018 склав 9 540 тис. грн. (на 31.12.2017 - 24 663 тис. грн.).

13. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

(тис. грн.)

Найменування	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	14 727 286	14 259 516
Дебіторська заборгованість за розрахунками: За виданими авансами	117 365	449 294
з бюджетом	176 375	158 217
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 138 562	1 662 019
Загальна сума поточної дебіторської заборгованості	16 159 588	16 529 046

Станом на 31 грудня 2018 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає 87,9 % від загальної суми поточної дебіторської заборгованості.

Інша поточна дебіторська заборгованість складається переважно з дебіторської заборгованості за фінансові активи, продані пов'язаним сторонам.

Далі показані зміни у сумі резерву під знецінення іншої фінансової дебіторської заборгованості:

Найменування	2018	2017
Коригування вхідного залишку	15 837	-
Резерв на знецінення на 1 січня	92 448	79 350
Резерв на знецінення протягом року	72 911	1 993
Сторно резерву внаслідок зміни оцінок керівництва, та списання дебіторської заборгованості	(20 381)	(4 732)
Резерв на знецінення на 31 грудня	144 978	76 611

Створення та зменшення резерву під знецінену дебіторську заборгованість було включене до статті "Інші операційні витрати" у звіті про фінансові результати. Суми, віднесені на рахунок резерву, як правило, списуються по завершенні 3 років після дати

визнання такої дебіторської заборгованості. Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за кредитною якістю наведений далі:

Не прострочена та не знецінена заборгованість	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Дочірні та асоційовані компанії Метінвеста	13 703 306	13 800 953
СКМ та його дочірні компанії	148 890	38 681
Інші покупці без випадків неоплати у минулому	1 887 388	202 210
Всього не простроченої та не знеціненої заборгованості	15 739 584	14 041 844

Прострочена заборгованість	31 грудня 2018	31 грудня 2017
прострочена менше ніж 30 днів	4 305	257 974
прострочена 30-90 днів	45 112	1 466 391
прострочена 90-360 днів	17 826	8 271
прострочена більше 360 днів	221 663	239 391
Всього простроченої заборгованості	288 906	1 972 027
Мінус: резерв на знецінення	112 657	76 611
Всього	176 249	1 895 416

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року дебіторська заборгованість, прострочена понад 360 днів, представлена переважно дебіторською заборгованістю від пов'язаних сторін. Максимальна сума дебіторської заборгованості, що зазнає кредитного ризику на звітну дату, - це справедлива вартість кожного класу дебіторської заборгованості, що зазначена вище. Компанія не забезпечує свою дебіторську заборгованість заставою

14. Витрати майбутніх періодів.

Витрати майбутніх періодів у сумі 575 тис. грн. включають статті витрат:

- ліцензії ПЗ (короткострокові) - 529 тис. грн.
- страхування – 46 тис. грн.

15. Грошові кошти та їх еквіваленти та грошові кошти, використання яких обмежене.

Станом на 31 грудня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти являють собою залишки: - на поточних рахунках в українських банках у сумі 250 389 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року Компанія не мала грошових коштів, використання яких було б обмежене.

16. Акціонерний капітал, нерозподілений прибуток та резерв переоцінки.

Станом на 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року загальна кількість ухвалених до випуску та випущених простих акцій складає 195 052 473 акцій номінальною вартістю 1,76 гривні за акцію. Всі випущені прості акції повністю оплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні. Балансова вартість акціонерного капіталу складає 343 310 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. балансова вартість акціонерного капіталу включала суму індексації відповідно до МСБО 29 у сумі 146 109 тис. грн., яка віднесена до додаткового капіталу.

У 2016 році здійснений викуп власних акцій загальною кількістю 3 136 036 шт. Різниця між номінальною вартістю 5 519 тис. грн. та загальною ринковою вартістю пакета акцій, пред'явлених до викупу, відображена у складі емісійного доходу у сумі 2 675 тис. грн. У 2017 році здійснений продаж викуплених акцій у кількості 3 136 036 шт. та викуп власних акцій загальною кількістю 10 027 шт. Різниця між номінальною вартістю 18 тис. грн. та загальною ринковою вартістю пакета акцій, пред'явлених до викупу, відображена у складі емісійного доходу у сумі 9 тис. грн. Зменшення капіталу у дооцінках у сумі 358 963 тис. грн. було здійснено у 2017 році в основному за рахунок вибуття дооцінених необоротних активів та переоцінки зобов'язання за планом зі встановленими виплатами. Резерв переоцінки, визнаний Компанією у результаті переоцінки основних засобів, не підлягає розподілу.

Капітал в дооцінках збільшився протягом 2018 року на суму 51 992 тис. грн.:

	2018 р.	2017 р.
Капітал в дооцінках	3 057 286	3 005 294

У 2018 році Компанія оголошувала виплату дивідендів на суму 2 300 000 тис. грн.

	2018 р.	2017 р.
Додатковий капітал	146 109	146 109
Емісійний дохід	3 670	3 670
Резервний капітал	85 828	85 828
Нерозподілений прибуток	5 974 714	7 002 985
Вилучений капітал	-5 537	5 537
Загалом власний капітал	9 601 710	10 577 989

17. Зобов'язання з пенсійного забезпечення.

	2018 р.	2017 р.
Відстрочені податкові зобов'язання	281 359	354 095
Пенсійні зобов'язання	617 767	517 200
Інші довгострокові забезпечення	3 838	-
Загалом довгострокові зобов'язання і забезпечення	902 964	871 295

Зобов'язання Компанії за пенсійним планом із встановленими виплатами відносяться до наступного:

Пенсії працівників, які мають право на достроковий вихід на пенсію у зв'язку з роботою у небезпечних та шкідливих для здоров'я умовах, за державним планом із встановленими виплатами:

Суми, визнані у балансі, визначені наступним чином

Зобов'язання	2018	2017
Пенсійні зобов'язання	617 767	517 200

Суми, визнані у звіті про фінансові результати, визначені наступним чином

Стаття витрат	2018	2017
Вартість поточних послуг	13 008	10 256

Витрати за процентами	63 670	58 515
Вартість послуг минулих періодів	1 909	(73 637)
Всього	78 587	(4 866)

18. Поточні зобов'язання з розрахунків та інші поточні зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2018 року 78,2 % фінансової кредиторської заборгованості було деноміновано у гривнях та 21,8 % в іноземній валюті (на 31 грудня 2017 року - 91 % у гривнях та 9 % в іноземній валюті). Справедлива вартість фінансової кредиторської заборгованості на 31 грудня 2018 року та 2017 року приблизно дорівнює її балансовій вартості на вказані дати.

Найменування	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Поточна кредиторська заборгованість за:		
достроковими зобов'язаннями	1 061	-
за товари, роботи, послуги	10 295 710	10 479 249
Розрахунками з бюджетом	158 912	522 461
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	<i>148 370</i>	<i>510 824</i>
Розрахунками зі страхування	6 683	5 106
Розрахунками з оплати праці	25 143	19 190
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	18 549	14 760
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1 136 069	-
Поточні забезпечення	68 162	52 460
Інші поточні зобов'язання	1 259 919	1 831 791
Загальна сума поточних зобов'язань і забезпечень	12 970 208	12 925 017

19. Види витрат.

Найменування	2018	2017
Сировина, витратні матеріали та зміни готової продукції і незавершеного виробництва	26 676 477	19 913 413
Заробітна плата та відповідні внески до фондів соціального страхування	672 892	525 306
Амортизація	432 648	465 901
Транспортні витрати	269 529	140 258
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	67 784	46 409
Газ, паливо та електроенергія	142 786	218 376
Інші податки та збори	16 856	22 581

Пенсійні витрати - зобов'язання за планом із встановленими виплатами	14 918	(63 380)
Результат переоцінки основних засобів	16 722	(39)
Інші операційні витрати	(54 224)	(315 174)
Всього операційних витрат	28 256 388	20 953 651

Включені до таких категорій:

Найменування	2018	2017
Собівартість реалізованої продукції	27 798 576	20 652 317
Витрати на збут	284 625	152 489
Загальні та адміністративні витрати	173 187	148 845

Найменування	2018	2017
Інші операційні витрати	6 082 546	1 466 101
Інші операційні доходи	6 081 911	1 027 416
Фінансовий результат від операційної діяльності	3 241 940	3 507 008
Фінансові витрати	64 243	58 515
інші витрати	1 599 801	9 407
Фінансовий результат до оподаткування становить	1 598 719	3 450 110

20. Податки на прибуток.

	2018 рік	2017 рік
Витрати з податку на прибуток	(566 443)	(599 115)
Чистий фінансовий результат:		
Прибуток	1 032 276	2 850 995

Податок на прибуток Компанії, розрахований відповідно до податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, отриманої шляхом перемноження суми прибутку до оподаткування, відображеного у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку оподаткування.

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

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. Таким чином, в якості умовного активу станом на 31.12.2018 р. виступають виставлені в судовому порядку позови по стягненню з контрагентів боргів на загальну суму 511,6 тис. грн.

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. 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 страхові покриття відповідно до вимог українського законодавства, включаючи обов'язкове страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів, страхування водіїв від нещасного випадку і пасажирів, які санкціоновано перебувають на транспорті, перевезення небезпечних вантажів автомобільним та залізничним транспортом. Компанія також має інші види добровільного страхування, у тому числі страхування майна й стахування збитків внаслідок перерви у виробництві, КАСКО транспортного засобу, срахування водіїв від нещасного випадку на транспорті.

22. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки.

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року усі фінансові активи та зобов'язання, крім інвестицій у дочірні та асоційовані компанії, обліковуються за амортизованою вартістю.

23. Події після звітного періоду.

За період з дати складання звітності до дати затвердження до випуску істотних коригувальних та не коригувальних подій, які могли б вплинути на економічні рішення користувачів, не здійснювалося. Датою затвердження фінансової звітності до випуску вважати дату затвердження її Загальними зборами акціонерів.

Дата складання приміток:
21.03 2019 р

Генеральний директор
ПрАТ «АКХЗ»

Головний бухгалтер



М.С. Магомедов

І.В. Істоміна

