



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»
ЄДРПОУ 35449775, АТ «Альфа-Банк» в м. Київ
ІВАН ЧА 09 300346 0000026008021655801, МФО 300346
Адреса: 69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/24
т. (095) 230 15 35 (068) 812 70 60 (099) 037 09 52
e-mail: kg_audit@ukr.net web: www.kapital-grand.com.ua

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АВДІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»
за період з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року**

Адресат:
Власнику, Наглядовій раді
та Керівництву ПРИВАТНОГО
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АВДІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АВДІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» (надалі – Товариство або ПРАТ «АКХЗ»), що складається зі звіту про фінансовий стан (балансу) на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід (фінансові результати), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Оцінка активів за справедливої вартістю

Як зазначено у Примітці 9 «Основні засоби» до фінансової звітності, що складена за рік, який закінчився 31.12.2019 р., Товариство провело переоцінку основних засобів, та незавершених капітальних інвестицій. Станом на дату оцінки справедлива вартість основних засобів, та незавершених капітальних інвестицій складає 8 222 206 тис. грн. Товариство визначило суму дооцінки основних засобів, та незавершених капітальних інвестицій шляхом визначення їх справедливої вартості. Визначення суми дооцінки вимагає від

Ми отримали, зрозуміли й оцінили: політику та методи, які були використані для переоцінки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій, станом на 31.08.2019 р. Товариства.

Ми виконали такі процедури:

– з урахуванням сформованого розуміння бізнесу та галузі, до якої відноситься основна діяльність Товариства, ми дослідили процеси формування судження керівництва Товариства та проаналізували обґрунтованість використання моделі, що була використана для розрахунку справедливої вартості активів, на якій в подальшому визначались результати

керівництва використання істотних оцінок стосовно основних засобів, та незавершених капітальних інвестицій на основі професійних суджень та за допомогою залучення незалежного сертифікованого оцінювача.

На підставі викладеного вище ми визначили, що переоцінка основних засобів, та незавершених капітальних інвестицій є ключовим питанням аудиту.

Детальна інформація зазначена в Примітці 9 «Основні засоби».

переоцінки;

– оцінили відповідність планам затвердженим керівництвом Товариства (визначення оцінки справедливої вартості було проведено на підставі наказу Генерального директора № 702 від 13.06.2019 р. із залученням незалежного сертифікованого оцінювача);

– проаналізували, чи відповідає застосована методологія та використана модель вимогам МСФЗ;

Провели розгляд надійності результатів застосовуваного методу визначення справедливої вартості у звіті незалежного оцінювача:

– в межах проведеного аналізу дослідили методи, які було використано оцінювачем: дохідний, ринковий та витратний підходи;

– на підставі розрахунків, які було наведено у звіті незалежного оцінювача, Товариство здійснило перегляд залишкових термінів корисного використання об'єктів, що відображено у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2019 р.;

– за результатами нашого аналітичного тестування на знецінення не було виявлено проблемних питань.

Перевірили повноту та правильність відображення результатів переоцінки у фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

II. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Інформація щодо річних звітних даних

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління.

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Товариства (далі – інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

В межах аудиту фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю Товариства станом на 31.12.2019 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення

цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління з фінансовою звітністю Товариства, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу за тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою аудиту було отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки

ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

– оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що було покладено в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту;

– ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

III. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства сформовано за рахунок внесків її засновників і становить **343 310 тис. грн.** Формування статутного капіталу відповідало нормам, встановленим у Господарському та Цивільному кодексах України. Станом на 31.12.2019 р. Товариство має єдиного власника.

Відповідно до ст. 14 Закону України «Про акціонерні товариства», мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства не може бути меншим від 1 250 мінімальних заробітних плат виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, що діє на момент створення (реєстрації) акціонерного товариства. Отже, статутний капітал Товариства був сформований з дотриманням Закону України «Про акціонерні товариства».

Вартість чистих активів

Станом на 31.12.2019 р. розрахункова вартість чистих активів, що розрахована за Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств (Рішення ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485), складала **9 217 550 тис. грн.**

Вартість чистих активів Товариства перевищує розмір статутного капіталу, а, отже, відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

Виконання значних правочинів

Товариством у 2019 році укладено правочини, які відповідно до ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» визнано значними (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Аудитором були виконані процедури щодо перевірки дотримання Товариством вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

Рішенням єдиного акціонера ПРАТ «АКХЗ» було прийнято рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, ринкова вартість майна, робіт або послуг чи сума коштів, що є їх предметом, становить від 10 відсотків вартості активів за даними річної фінансової звітності Товариства за 2018 рік, які вчинятимуться Товариством у ході його поточної господарської діяльності протягом не більше як одного року з дати прийняття такого рішення цими Загальними зборами акціонерів. Визначено перелік юридичних осіб, граничну вартість на кожен правочин та його предмет.

Таким чином, на підставі наданих до аудиторської перевірки документів Аудитор може зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо вчинення значних правочинів.

Ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудитори оцінювали наявність ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». На нашу думку, такі ризики контролюються Товариством та не мають суттєвого впливу на фінансову звітність в цілому.

Дотримання Ліцензійних умов

Свою господарську діяльність Товариство здійснює за основним видом діяльності з урахуванням вимог, які встановлені в спеціальних дозволах на право здійснення певних операцій діяльності.

Нами були проведені процедури щодо дотримання Товариством вимог спеціальних дозволів. У результаті проведених процедур нами не було встановлено порушень порядку виконання умов спеціальних дозволів.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

У відповідності до Протоколу Тендерного комітету № 5 ПРАТ «АКХЗ» від 14.01.2020 р. було призначено (обрано) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» (ідентифікаційний код - 35449775) суб'єктом аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРАТ «АКХЗ» за 2019 рік.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень

ПРАТ «АКХЗ» було не вперше призначено для обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД». На проведення аудиту фінансової звітності за 2019 рік сторонами було укладено Договір від 04.03.2020 р. № 203.

Відповідність стану управління у Товаристві

Товариство є юридичною особою приватного права відповідно до чинного законодавства України, статутний капітал якого поділено на визначену кількість часток однакової номінальної вартості, корпоративні права за якими посвідчуються акціями.

У звітному році змін щодо процедур злиття, поділу, приєднання, виділу, перетворення у Товаристві не відбувалося.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Щорічні загальні збори акціонерів проводились у терміни, визначеними Законом України «Про акціонерні товариства».

Вищим органом Товариства є Загальні збори акціонерів Товариства. У Загальних зборах акціонерів Товариства можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх уповноважені представники. Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є Генеральний Директор.

Протягом звітнього року виконавчий орган – Генеральний директор здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Відповідно до п. 16.10.1.9. Статуту Товариства Рішенням Наглядової ради ПРАТ «АКХЗ» № 248 від «09» жовтня 2019 року затверджено термін повноважень Генерального директора ПРАТ «АКХЗ» Литовки Віталія Анатолійовича. Результатом діяльності Товариства станом на 31.12.2019 р. є прибуток на суму 3 760 810 тис. грн.

Змін напрямків діяльності Товариства, нових видів діяльності, нових видів надання послуг, діяльності на закордонному ринку протягом звітнього періоду не відбувалося.

За результатами перевірки стану управління Товариства можна зробити висновок:

- прийнята та функціонуюча система управління Товариства у повній мірі відповідає вимогам Статуту та чинного законодавства.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторам були надані усні пояснення управлінського персоналу, які на думку аудитора, мають інформацію, що допомагають ідентифікувати ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

ПРАТ «АКХЗ» надало інформацію про те, що протягом 2019 року в Товаристві не було зафіксовано випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло б спричинити негативний вплив на ПРАТ «АКХЗ».

Аудитором були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками Товариства та загальне керівництво управлінням ризиками виконує Генеральний директор.

Під час аудиту ми не знайшли фактів, тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу.

На нашу думку, заходи контролю, які застосовував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради

Цей звіт узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми не надавали послуги, заборонені законодавством.

Нами було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики

для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансовій звітності, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записах, що є основою фінансової звітності. Облікові записи склалися з записів у первинних документах та записів системи електронного переведення платежів та журнальних проводок, а також записів, таких як відомості обліку доходів, розподілу витрат та обчислення, звіряння і розкриття інформації. Проводки в облікових записах здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві господарські операції. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Партнер групи із виконання завдання, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Аудитор

Чорна Наталія Григорівна

Сертифікат аудитора № 005250, виданий рішенням АПУ від 30.05.02 р. № 110, номер 171/3, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 101090

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ ГРАНД»



Кролик Олена Анатоліївна

Сертифікат аудитора № 006170, виданий рішенням АПУ від 19.01.07 р. № 171/3, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 102081

Адреса аудитора

Україна, 69118, м. Запоріжжя, вул. Нагнибіди, буд. 15, кв. 2.

Дата звіту незалежного аудитора

17 квітня 2020 року.

Фінансова звітність
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АВДІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»
станом на 31 грудня 2019 року, складеної за МСФЗ

ЗМІСТ

Звіт незалежних аудиторів	
Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	5
Звіт про рух грошових коштів	7
Звіт про зміни у капіталі	9
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2019 РОКУ	
1. Загальні відомості	11
2. Операційне середовище та економічна ситуація	11
3. Істотні бухгалтерські оцінки	12
4. Основа підготовки фінансової звітності та ключові положення облікової політики	14
5. Визначення справедливої вартості	23
6. Застосування нових та/або переглянутих стандартів фінансової звітності та тлумачень до них	24
7. Нематеріальні активи	25
8. Незавершене будівництво та капітальні вкладення	25
9. Основні засоби	26
10. Довгострокові фінансові інвестиції	27
11. Запаси	27
12. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	27
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	29
14. Власний капітал	30
15. Зобов'язання з пенсійного забезпечення	30
16. Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення	31
17. Прибутки від операційної та іншої діяльності	32
18. Витрати від операційної та іншої діяльності	33
19. Податок на прибуток	33
20. Прибуток на акцію	34
21. Операції з пов'язаними сторонами	34
22. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики	35
23. Управління фінансовими ризиками	35
24. Управління капіталом	37
25. Події після звітної дати	37

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"АВДІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД"

Територія Донецька

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Виробництво коксу та коксопродуктів

Середня кількість працівників¹ 3510

Адреса, телефон проїзд Індустріальний, буд. 1, м. Авдіївка,
Донецька область, 86065, тел.: 0622104868

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за
КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2020 / 01 / 01

00191075

1410200000

230

19.10

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 року

Форма N 1

Код за
ДКУД

1801001

Тис.грн.

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	7	3 664	4 872
первісна вартість	1001	7	41 553	42 222
накопичена амортизація	1002	7	(37 889)	(37 351)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	448 868	676 916
Основні засоби	1010	9	4 435 412	7 261 364
первісна вартість	1011	9	6 499 484	7 876 720
знос	1012	9	(2 064 072)	(615 355)
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	10	498 248	55 058
інші фінансові інвестиції	1035		-	100
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	130 519
Усього за розділом I	1095		5 386 192	8 128 829
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	11	1 677 014	812 712
Виробничі запаси	1101	11	1 027 682	596 071
Незавершене виробництво	1102	11	257 453	124 713
Готова продукція	1103	11	167 524	90 263
Товари	1104	11	224 355	1 665
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	14 727 286	7 241 287
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	12	117 365	1 363 454
з бюджетом	1135	12	176 375	262 736
у тому числі з податку на прибуток	1136	12	-	103 841
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	1 138 562	543 911
Гроші та їх еквіваленти:	1165	13	250 389	25 657
рахунки в банках	1167	13	250 389	25 657
Витрати майбутніх періодів	1170		1 687	9 088
Інші оборотні активи	1190		12	10
Усього за розділом II	1195		18 088 690	10 258 855
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	
Баланс	1300		23 474 882	18 387 684

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14	343 310	343 310
Капітал у дооцінках	1405	14	3 057 286	4 881 511
Додатковий капітал	1410	14	146 109	146 109
Емісійний дохід	1411	14	3 670	3 670
Резервний капітал	1415	14	85 828	85 828
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	14	5 974 714	3 760 810
Вилучений капітал	1430	14	(5 537)	(18)
Усього за розділом I	1495		9 601 710	9 217 550
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		281 359	745 033
Пенсійні зобов'язання	1505	15	617 767	854 845
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16	3 838	2 401
Усього за розділом II	1595		902 964	1 602 279
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	16	1 061	894
товари, роботи, послуги	1615	16	10 295 710	4 105 744
розрахунками з бюджетом	1620	16	158 912	12 050
у тому числі з податку на прибуток	1621	16	148 370	-
розрахунками зі страхування	1625	16	6 683	8 153
розрахунками з оплати праці	1630	16	25 143	31 187
одержаними авансами	1635	16	18 549	3 325
розрахунками з учасниками	1640	16	1 136 069	2 707 371
Поточні забезпечення	1660	16	68 162	77 627
Інші поточні зобов'язання	1690	16	1 259 919	621 504
Усього за розділом III	1695		12 970 208	7 567 855
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		23 474 882	18 387 684

Звіт про фінансовий стан (форма1) ПРАТ «АКХЗ» за рік, що закінчився 31.12.2019 р., затверджений 30 березня 2020 року та від імені керівництва ПРАТ «АКХЗ» його підписали:

Генеральний директор
ПРАТ «АКХЗ»

Головний бухгалтер



Литовка Віталій Анатолійович

Ірина Володимирівна Істоміна

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО
"АВДІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ
ЗАВОД"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 / 01 / 01

00191075

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 2019 р.

Форма N 2 Код за ДКУД

1801003

Тисяч гривень

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	24 166 831	31 498 963
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(23 612 608)	(27 798 576)
Валовий:				
прибуток	2090		554 223	3 700 387
збиток	2095		(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	17	4 459 287	6 081 911
Адміністративні витрати	2130	18	(226 452)	(173 187)
Витрати на збут	2150	18	(292 313)	(284 625)
Інші операційні витрати	2180	18	(4 532 011)	(6 082 546)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	3 241 940
збиток	2195		(37 266)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	17	2 577	1 462
Інші доходи	2240	17	12 308	19 361
Фінансові витрати	2250		(83 832)	(64 243)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270		(3 688)	(1 599 801)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	1 598 719
збиток	2295		(109 901)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	19	27 582	(566 443)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	1 032 276
збиток	2355		(82 319)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	14	3 630 838	(2 969)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		(443 190)	350 650
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		(189 797)	(69 232)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		2 997 851	278 449
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	19	597 491	(12 996)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		2 400 360	291 445
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		2 318 041	1 323 721

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		18 853 358	18 574 604
Витрати на оплату праці	2505		788 489	556 440
Відрахування на соціальні заходи	2510		159 443	117 264
Амортизація	2515		914 947	455 566
Інші операційні витрати	2520		1 320 955	1 378 034
Разом	2550		22 037 192	21 081 908

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітки	за звітний період	за аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	20	195 062 500	195 052 473
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	20	195 062 500	195 052 473
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		(0,42201)	5,29230
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		(0,42201)	5,29230

Звіт про сукупний дохід (форма 2) ПРАТ «АКХЗ» за рік, що закінчився 31.12.2019 р., затверджений 30 березня 2020 року та від імені керівництва ПРАТ "АКХЗ" його підписали:

Генеральний директор
ПРАТ «АКХЗ»

Литовка Віталій Анатолійович

Головний бухгалтер

Ірина Володимирівна Істоміна



Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Підприємство

ПРАТ "АКХЗ"

(найменування)

КОДИ

2020

1

1

00191075

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2019 р.

Форма №3

Код за
ДКУД

1801004

Тисяч гривень

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		39 036 174	41 227 321
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		-	-
Надходження від отримання субсидій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015		819 157	1 310 037
Надходження від повернення авансів	3020		247 726	137 784
Надходження від процентів по залишкам на розрахункових рахунках	3025		-	127
Надходження від боржників неустойки, штрафів, пені	3035		4 344	13 570
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Інші надходження	3095		510 525	496 528
Витрачання на оплату:			-	-
Товарів (робіт, послуг)	3100		(28 938 368)	(36 616 534)
Праці	3105		(615 859)	(427 152)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(156 810)	(112 951)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115		(554 071)	(1 117 703)
з податку на прибуток	3116		(358 449)	(988 641)
з податку на додану вартість	3117		-	-
інші податки	3118		(195 622)	(129 062)
Зобов'язань з оплати авансів	3135		(8 869 408)	(2 254 222)
Зобов'язань з оплати повернення авансів	3140		(2 569)	(1 577)
На оплату цільових внесків	3145		-	-
Інші витрачання	3190		(110 501)	(943 954)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		1 372 804	1 714 686
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		351	303
Надходження від отриманих:			-	-
відсотків	3215		1 792	1 165
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Інші надходження	3230		-	-
Витрачання на придбання:			-	-
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(466 334)	(322 497)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(464 191)	(321 029)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		2 446	-
Отримання позик	3305		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:			-	-
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		(1 127 273)	(1 163 930)
Сплату процентів	3360		-	-
Заборгованість з фінансової оренди	3365		(1 021)	(312)
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(1 125 848)	(1 164 242)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(217 235)	229 415
Залишок коштів на початок року	3405		250 389	18 585
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(7 497)	2 389
Залишок коштів на кінець року	3415	13	25 657	250 389

Звіт про рух грошових коштів (форма 3 ПРАТ «АКХЗ» за рік, що закінчився 31.12.2019 р., затверджений 30 березня 2020 року та від імені керівництва ПРАТ «АКХЗ» його підписали:

Генеральний директор
ПРАТ «АКХЗ»

Литовка Віталій Анатолійович

Головний бухгалтер

Ірина Володимирівна Істоміна



Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
	2020	1 1
за ЄДРПОУ		00191075

Підприємство **ПРАТ "АКХЗ"**

Звіт про власний капітал
за 2019 год

Форма № 4

1801003

Стаття	Код рядка	Зареєст рований капітал	Капітал у дооцін-ках	Додатко -вий капітал	Резерв ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- й збиток)	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року	4000	343 310	3 057 286	146 109	85 828	5 974 714	(5 537)	9 601 710
Скоригований залишок на початок року	4095	343 310	3 057 286	146 109	85 828	5 974 714	(5 537)	9 601 710
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(82 319)	-	(82 319)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	1 824 225	-	-	576 135	-	2 400 360
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	2 999 183	-	-	-	-	2 999 183
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	(443 190)	-	-	-	-	(443 190)
Інший сукупний дохід	4116	-	(155 634)	-	-	-	-	(155 634)
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(2 704 647)	-	(2 704 647)
Вилучення капіталу:								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	(3 073)	5 519	2 446
Разом змін у капіталі	4295	-	1 824 225	-	-	(2 790 039)	5 519	(384 160)
Залишок на кінець року	4300	343 310	4 881 511	146 109	85 828	3 184 675	(18)	9 217 550

Звіт про власний капітал (форма 4) ПРАТ «АКХЗ» с за рік, що закінчився 31.12.2019 р., затверджений 30 березня 2020 року та від імені керівництва ПРАТ «АКХЗ» його підписали:

Генеральний директор
ПРАТ «АКХЗ»

Литовка Віталій Анатолійович

Головний бухгалтер

Ірина Володимирівна Істоміна

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
	2020	1 1
за ЄДРПОУ		00191075

Підприємство **ПРАТ "АКХЗ"**

Звіт про власний капітал
за 2018 год

Форма № 4

1801003

Стаття	Код рядка	Зареєст ро- ваний капітал	Капітал у дооцін-ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокрита й збиток)	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року	4000	343 310	3 005 294	146 109	85 828	7 015 971	(5 537)	10 590 975
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(12 986)	-	(12 986)
Скоригований залишок на початок року	4095	343 310	3 005 294	146 109	85 828	7 002 985	(5 537)	10 577 989
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 032 276	-	1 032 276
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	51 992	-	-	239 453	-	291 445
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(2 434)	-	-	-	-	(2 434)
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	350 650	-	-	-	-	350 650
Інший сукупний дохід	4116	-	(56 770)	-	-	-	-	(56 770)
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(2 300 000)	-	(2 300 000)
Разом змін у капіталі	4295	-	51 992	-	-	(1 028 271)	-	(976 279)
Залишок на кінець року	4300	343 310	3 057 286	146 109	85 828	5 974 714	(5 537)	9 601 710

Звіт про власний капітал (форма 4) ПРАТ «АКХЗ» с за рік, що закінчився 31.12.2019 р., затверджений 30 березня 2020 року та від імені керівництва ПРАТ «АКХЗ» його підписали:

Генеральний директор
ПРАТ «АКХЗ»
Головний бухгалтер

Литовка Віталій Анатолійович
Ірина Володимирівна Істоміна



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2019 РОКУ

1. Загальні відомості

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

Дата державної реєстрації: 30.12.1993 р.

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

Товариство входить до Групи Метінвест - міжнародної вертикально інтегрованої гірничо-металургійної групи компаній, до структури якої входять видобувні й металургійні підприємства в Україні, Європі та США, а також торговельні представництва та сервісні центри у всіх основних регіонах світу. Група контролює весь виробничий ланцюг – від видобутку руди та вугілля до виробництва напівфабрикатів і готової продукції.

Згідно Статуту органами управління Товариства являються:

- Загальні збори акціонерів - вищий орган товариства;
- Наглядова рада - наглядовий орган Товариства, який представляє інтереси акціонерів та здійснює захист їх прав у період між проведенням загальних зборів;
- Генеральний директор - одноособовий виконавчий орган товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Органи ПРАТ «АКХЗ» діють в межах своїх повноважень та компетенції, що визначається статутом ПРАТ «АКХЗ». Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві працювали 3 558 особи (на 31 грудня 2018 року – 3 589 особи).

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

Метою Товариства є виробництво продукції найвищої якості, забезпечуючи при цьому безпеку співробітників і використовуючи процеси які не надають негативного впливу на навколишнє середовище.

2. Операційне середовище та економічна ситуація

Протягом 2018-2019 років економіка України продовжувала демонструвати значний рівень зростання на фоні загальної макроекономічної стабілізації, що супроводжувалась структурними реформами, зростанням інвестицій, спрямованих на вітчизняну економіку, зростанням купівельної спроможності населення за рахунок збільшення реальної заробітної плати та зростання рівня споживчої довіри, розширенням сільськогосподарського сектору, активізацією будівництва та покращенням ситуації на зовнішніх ринках. В 2019 році ВВП продовжував зростати на рівні 3,3% (2018: 3,3%).

Крім того, спостерігаються позитивні зрушення у монетарній політиці. Національний банк України («НБУ») продовжує проводити ряд заходів по врегулюванню ситуації на фінансовому ринку, які спрямовані, окрім іншого, на стримування рівня інфляції. Рівень інфляції в Україні сповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році), що дозволило НБУ розпочати зниження облікової ставки після тривалого періоду її зростання, а саме: з 18,0% починаючи з 7 вересня 2018 року до 13,5% починаючи з 13 грудня 2019 року та до 11,0% починаючи з 31 січня 2020 року.

Протягом 2018 - 2019 років НБУ продовжував подальше пом'якшення валютних обмежень, які були запроваджені протягом 2014 - 2015 років. Зокрема, частка надходжень в іноземній валюті, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, поступово зменшилась з 50% до 30% починаючи з 1 березня 2019 року і згодом з 20 червня 2019 року була повністю скасована. В додаток до цього, нормативний період розрахунків за

операціями, здійсненими в іноземній валюті, зріс з 180 до 365 днів починаючи з 16 травня 2019 року. 7 травня 2019 року НБУ збільшив ліміт на репатріацію дивідендів до 12 млн євро на місяць, а починаючи з 10 липня 2019 року скасував дане обмеження.

Україна продовжує утримувати активну позицію на міжнародних ринках боргового капіталу. Протягом 2018 - 2019 років Україна не лише випустила кілька траншів єврооблігацій, деномінованих у доларах США, але й випустила свій перший за останні 15 років транш в євро. Крім того, у травні 2019 року Clearstream, міжнародний центральний депозитарій цінних паперів Deutsche Börse Group, відкрив рахунок у НБУ, що полегшило доступ міжнародних інвесторів до облігацій внутрішнього державного боргу, покращило стійкість портфеля державного боргу за рахунок збільшення його гривневої частки та сприятливо вплинуло на приплив іноземної валюти в країну.

Фінансові результати діяльності Товариства значною мірою залежать від світових цін та попиту на кокс. На ціни на кокс впливає безліч факторів, включаючи глобальні економічні умови, попит, світові виробничі потужності, коефіцієнт використання потужностей, витрати на сировину, обмінні курси валют та вдосконалення процесів виготовлення коксу. У 2018 - 2019 роках ціни на кокс зазнали значних коливань.

Спалах захворювання COVID-19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу.

Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками.

У комбінації із початком цінової війни на ринку нафти, це призвело до різкого падіння на фінансових ринках та зниження вартості багатьох активів.

Крім того спалах цього захворювання може потенційно призвести до порушення логістичних ланцюжків поставок та зменшення виробництва певної продукції.

У відповідь на потенційно загрозу, яку коронавірус становить для життя громадян, українська влада також вжила ряд заходів щодо стримування спалаху, ввівши обмеження на пересування людей в межах країни, «закриття» міст в регіонах, які постраждали від спалаху, припинення регулярного міжнародного пасажирського авіасполучення з Україною, а також тимчасове обмеження на в'їзд до країни іноземних громадян. Деякі підприємства запровадили віддалений режим роботи для соціального дистанціювання своїх співробітників. Частка підприємств скоротили або тимчасово призупинили ділові операції.

Більш широкі потенційні економічні наслідки цих подій включають в себе:

- порушення бізнес-операцій і економічної активності в Україні з каскадним впливом як на іноземні, так і на вторинні ланцюжки поставок, включаючи торгівлю і транспорт, подорожі та туризм, розваги, виробництво, будівництво, роздрібну торгівлю, страхування і освіти;

- і зростання економічної невизначеності, що відображається на цінах на активи і обмінних курсах.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності ПРАТ «АКХЗ» необхідні в рамках існуючих обставин. У той же час подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан ПРАТ «АКХЗ», характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

3. Істотні бухгалтерські оцінки

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається

обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах, і оцінки, які можуть призвести до значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Справедлива вартість основних засобів ПРАТ «АКХЗ» підлягає регулярним переоцінкам, що проводяться незалежними оцінювачами. Під час проведення такої оцінки оцінювачами були застосовані наступні основні допущення:

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

Знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості. Товариство використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю. Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків.

Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам. Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що представляють собою всю наявну у керівництва інформацію про змінні величини, що визначають остаточну вартість пенсій до виплати і інших винагород працівникам. Оскільки пенсійний план входить в компетенцію державних органів, у Товариства 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 Товариство зобов'язане 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 Товариством. Поточна вартість зобов'язань за планом зі встановленими виплатами залежить від ряду факторів, які визначаються на підставі актуарних розрахунків з використанням низки припущень. Основні припущення, що використовуються при визначенні чистих витрат (доходів) по пенсійному забезпеченню, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на поточну вартість зобов'язань. Товариство 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 Товариство 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.

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

В ході звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами. При визначенні того, чи проводилися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

4. Основа підготовки фінансової звітності та ключові положення облікової політики

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно МСФЗ.

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

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

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень (тис. грн.).

Перерахунок іноземної валюти

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

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

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

Станом на 31 грудня 2019 року курс обміну долара до гривні становив 23,69 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2018 року курс обміну долара до гривні становив 27,69 за 1 долар США).

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

Інвестиції у асоційовані компанії

Асоційовані компанії - це всі підприємства, на діяльність яких Товариство може мати суттєвий вплив, але не контролює їх. Як правило, така ситуація передбачає володіння від 20% до 50% прав голосу. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі в капіталі та початково визнаються за собівартістю. Частка Товариства у прибутках або збитках асоційованих компаній після дати придбання визнається у звіті про фінансові результати, а її частка у зміні резервів після дати придбання визнається у резервах. Коли частка Товариства у збитках асоційованої компанії дорівнює або перевищує її частку у цій асоційованій компанії, включаючи будь-які інші незабезпечені суми дебіторської заборгованості, Товариство не визнає подальші збитки, крім випадків, коли воно взяло на себе зобов'язання або здійснило платежі від імені асоційованої компанії.

Нереалізований прибуток за операціями між Товариством та його асоційованими компаніями елімінується у розмірі частки Товариства в асоційованих компаніях; нереалізовані збитки також елімінуються, крім випадків, коли операція має ознаки знецінення переданого активу.

Основні засоби

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

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

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

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

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансової вартості цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати. При продажу переоцінених активів суми, включені в інші резерви, переносяться на нерозподілений прибуток.

Амортизація основних засобів 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.

Строки корисного використання основних засобів становлять:

Клас основних засобів	Група основних засобів	Строк корисного використання, років
Земля	Земельні ділянки	не амортизуються
Будівлі і споруди	Будівлі	До 60
Будівлі і споруди	Споруди	До 60
Будівлі і споруди	Об'єкти благоустрою території	До 15
Будівлі і споруди	Інженерні комунікації	До 15
Машини та устаткування	Передавальні пристрої та механізми	До 20
Машини та устаткування	Машини та устаткування основного виробництва	До 35
Машини та устаткування	Машини та устаткування допоміжних цехів	До 35
Машини та устаткування	Транспортні засоби – залізничні тепловози	До 25
Машини та устаткування	Транспортні засоби – залізничні - вагони/ напіввагони/ хопери/ думпкари та ін. вагони	До 20
Машини та устаткування	Транспортні засоби – авто	До 10
Машини та устаткування	Транспортні засоби – водний	До 10
Машини та устаткування	Автомобілі загального значення	До 5
Інші	Устаткування і засоби зв'язку	До 10
Інші	Офісні меблі і пристосування	До 7
Інші	Офісна техніка	До 5
Інші	Інформаційні системи і персональні комп'ютери	До 4
Інші	Малоцінні необоротні матеріальні активи	-
Інші	Інші основні засоби	До 10

Ліквідаційна вартість активу - це оціночна сума, яку Товариство 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 завершене, вартість запасів з використанням для створення основних засобів. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх вводу в експлуатацію.

Товариство 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. Товариство 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. Товариство 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 Товариство повинне оцінювати фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю. Якщо актив або зобов'язання обліковується не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, дана справедлива вартість може бути збільшена або зменшена на суму витрат, які пов'язані з укладанням угоди та які мають пряме відношення до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Якщо актив або зобов'язання обліковується за справедливою вартістю через прибуток або збиток, ці витрати відображаються у складі прибутку або збитку.

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

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

Товариство класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

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

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

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

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

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

Знецінення фінансових активів - очікуваний кредитний збиток

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

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

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

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

- грошові кошти та їх еквіваленти:
- дебіторська заборгованість від реалізації товарів і послуг, інша дебіторська заборгованість.

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансового активу коли: (i) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або (ii) Товариство в

основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом або (iii) Товариство 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

Товариство 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 дозволеного спрощення 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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають 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 за зобов'язаннями та платежами.

Резерви за зобов'язаннями та платежами - це нефінансові зобов'язання, які визнаються у випадках, коли у Товариства є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язанням, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що буде потрібний відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошей у відношенні будь-якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, є невеликою, якщо є ймовірність, що певний відтік ресурсів знадобиться для врегулювання класу зобов'язань в цілому.

Коли Товариство очікує, що резерв буде відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, причому тільки у випадках, коли відшкодування практично гарантоване.

Резерви оцінюються за теперішньою вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням відсоткової ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з часом визнається як відсоткові 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. План із встановленими внесками

Товариство 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. Товариство 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 з урахуванням корегування на невизначений актуарний прибуток або збиток і вартість послуг минулих років. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щорічно з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього впливу коштів із застосуванням відсоткових ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а термін погашення яких приблизно відповідає терміну даного зобов'язання. Вартість послуг минулих років негайно відображається у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли зміни пенсійного плану залежать від продовження трудової діяльності працівників протягом певного періоду часу (період, протягом якого виплати стають гарантованими). У цьому

випадку вартість послуг минулих років працівників амортизується за методом рівномірного списання протягом періоду, коли виплати стають гарантованими.

Визнання доходів

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

Виручка від продажу товарів (робіт, послуг) визнається 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.

Товариство 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 виконання контрактного зобов'язання Товариства щодо передачі контролю над товарами або послугами 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 об'єктом 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

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

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають 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 Визначення справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість – сума грошових коштів, достатня для придбання активу або виконання зобов'язання при здійсненні угоди між добре обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання. При оцінці справедливої вартості нефінансового активу враховується здатність учасника ринку отримувати економічну вигоду шляхом максимального та ефективного використання активу або шляхом продажу активу іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив максимально та ефективно.

(а) Основні засоби.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості заснована на ринковій вартості. Ринкова вартість об'єкта нерухомості являє собою розрахункову оцінку суми, на яку даний об'єкт нерухомості може бути обміняний (після належного вивчення ринку) станом на дату проведення оцінки в результаті угоди між обізнаними, незалежними один від одного покупцем і продавцем, бажаними здійснити таку операцію. При визначенні справедливої вартості машин, устаткування, інвентарю і приладдя застосовується ринковий, дохідний і витратний підходи з використанням оголошених ринкових цін (котирувань) на подібні об'єкти, якщо такі є в наявності.

У разі відсутності оголошених ринкових цін (котирувань) справедлива вартість основних засобів визначається, головним чином, на основі вартості заміщення за вирахуванням зносу. Відповідно до цього методу, враховується вартість відновлення або заміщення основних засобів, скоригована на фізичний, функціональний чи економічний знос, а також на старіння.

(б) Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості оцінюється як теперішня вартість

майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ця справедлива вартість визначається для цілей розкриття інформації або у разі отримання дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості в результаті об'єднання бізнесу.

6 Застосування нових та/або переглянутих стандартів фінансової звітності та тлумачень до них

При складанні фінансової звітності Товариство враховувало вплив наступних нових стандартів, які були випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Товариства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2019 року.

- **МСФЗ (IFRS) 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 МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСФЗ (IFRS) 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.

Керівництво ПРАТ «АКХЗ» провело аналіз впливу МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» на фінансову звітність Товариства, однак його вплив був несуттєвий.

- **КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність при відображенні податку на прибуток»** (опубліковано 7 червня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

- **Характеристики дострокового погашення, який передбачає негативну компенсацію** - Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 (випущені 12 жовтня 2017 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

- **Довгострокові частки участі в асоційованих організаціях і спільних підприємствах** - Поправки до МСФЗ (IAS) 28 (випущені 12 жовтня 2017 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

- **Щорічні удосконалення МСФЗ, 2015-2017 рр. - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3, МСФЗ (IFRS) 11, МСФЗ (IAS) 12 і МСФЗ (IAS) 23** (випущені 12 грудня 2017 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

- **Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Зміна, скорочення і врегулювання пенсійного плану»** (випущені 7 лютого 2018 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Нові стандарти і інтерпретації, які вступають в силу з 1 січня 2020 року або пізніше:

Опубліковано низку нових стандартів та інтерпретацій, які є обов'язковими для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, і які Товариство не прийняло достроково:

- **Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»** (випущені 11 вересня 2014 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються з дати, яка буде визначена Радою з МСФЗ, або після цієї дати).

- **МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»** (виpuщений 18 травня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).

- **Рекформа базової процентної ставки - поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 і МСФЗ (IFRS) 7** (випушені 26 вересня 2019 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

- **Поправки до Концептуальної основи фінансової звітності** (опубліковані 29 березня 2018 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

- **Визначення бізнесу - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3** (випушені 22 жовтня 2018 року і діють стосовно придбань з початку річного звітного періоду, починається 1 січня 2020 року або після цієї дати).

- **Визначення суттєвості - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8** (випушені 31 жовтня 2018 року і діють до річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

- **Класифікація короткострокових і довгострокових зобов'язань - Поправки до МСФЗ (IAS) 1** (випушені 23 січня 2020 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Керівництво ПРАТ "АКХЗ" не очікує суттєвого впливу цих нових стандартів та тлумачень на фінансову звітність Товариства.

7 Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів за 2019 рік:

Найменування нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.2018	Знос на 31.12.2018	Надійшло за 2019	Вибуло за 2019	Інші зміни за 2019 р.	Нараховано зносу за 2019	Списано зносу при вибутті НМА за 2019	Первісна вартість на 31.12.2019	Знос на 31.12.2019
Програмне забезпечення, дозволи та ліцензії	41 553	(37 889)	7 050	(6 381)	-	(5 751)	6 289	42 222	(37 351)

Інформація про рух нематеріальних активів за 2018 рік:

Найменування нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.2017	Знос на 31.12.2017	Надійшло за 2018	Вибуло за 2018	Інші зміни за 2018 р.	Нараховано зносу за 2018	Списано зносу при вибутті НМА за 2018	Первісна вартість на 31.12.2018	Знос на 31.12.2018
Програмне забезпечення, дозволи та ліцензії	38 929	(33 784)	3 080	(1)	(455)	(4 106)	1	41 553	(37 889)

8 Незавершене будівництво та капітальні вкладення

Найменування	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Незавершене будівництво	264 139	195 156
Капітальні вкладення в нематеріальні активи	4	1 132
Обладнання, запасні частини для капітальних вкладень на складі	79 189	54 409
Інші запаси для капітальних вкладень на складі	96 721	59 892
Незакінчений капітальний ремонт	226 833	127 436
Аванси, видані за основні засоби	10 030	10 843
Разом	676 916	448 868

9 Основні засоби

В 2019р. Товариство провело переоцінку основних засобів та незавершених капітальних інвестицій. Для визначення справедливої (ринкової) вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій був залучений незалежний оцінювач.

Інформація про рух основних засобів за 2019 рік:

Найменування основних засобів	Залишок на 31.12.2018 року		Надійшло за період	Вибуло за період		Нараховано зносу за період, тис.грн.	Переоцінка	Інші зміни		Згорання зносу первісною вартістю		Залишок на 31.12.2019 року	
	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.		первісна вартість, тис.грн.	Інше, тис.грн.	знос, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.
Будівлі та споруди	1 925 273	(606 764)	70 157	4 514	5 065	(214 899)	792 253	129	(550)	(694 220)	694 220	2 089 078	(122 928)
Машини та обладнання	4 425 736	(1 331 075)	233 832	11 420	11 424	(678 076)	2 629 906	1 460	(6 323)	(1 517 847)	1 517 847	5 761 667	(486 203)
Інші	148 475	(126 233)	7 685	151	(2 396)	(8 720)	1 900	9	(818)	(131 943)	131 943	25 975	(6 224)
Разом	6 499 484	(2 064 072)	311 674	16 085	14 093	(901 695)	3 424 059	1 598	(7 691)	(2 344 010)	2 344 010	7 876 720	(615 355)

Інформація про рух основних засобів за 2018 рік:

Найменування основних засобів	Залишок на 31.12.2017 року		Надійшло за період	Вибуло за період		Нараховано зносу за період, тис.грн.	Переоцінка	Інші зміни		Згорання зносу первісною вартістю		Залишок на 31.12.2018 року	
	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.		первісна вартість, тис.грн.	Інше, тис.грн.	знос, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.
Будівлі та споруди	1 888 575	(480 403)	33 890	1 334	1 414	(127 541)	0	4142	(234)	0	0	1 925 273	(606 764)
Машини та обладнання	4 265 364	(1 034 986)	175 422	15 167	14 980	(293 404)	0	117	(17 665)	0	0	4 425 736	(1 331 075)
Інші	123 084	(110 861)	26 016	902	902	(9 143)	0	277	(7 131)	0	0	148 475	(126 233)
Разом	6 277 023	(1 626 250)	235 328	17 403	17 296	(430 088)	0	4 536	(25 030)	0	0	6 499 484	(2 064 072)

10 Довгострокові фінансові інвестиції

Сума довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств становить:

Найменування	% акціонерного капіталу	Вид діяльності	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018р.
ПФК «Інвестиційно-металургійний союз»	24 %	Металургія	55 058	498 248
Разом			55 058	498 248

11 Запаси

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Сировина і матеріали	550 693	983 528
Запчастини та обладнання	45 378	44 154
Незавершене виробництво	124 713	257 453
Готова продукція	90 263	167 524
Товари	1 665	224 355
Разом	812 712	1 677 014

За 2019 рік Товариство визнало знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 29 625 тис.грн. (2018 рік: знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 15 123 тис.грн.).

12 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Інформацію про поточну дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість наведено у таблиці:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	7 282 905	14 760 970
Резерв на дебіторську заборгованість по основній діяльності	(41 618)	(33 684)
Балансова вартість дебіторської заборгованості по основній діяльності	7 241 287	14 727 286
Дебіторська заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи	195	147
Інша дебіторська заборгованість	647 192	1 249 458
Резерв на іншу дебіторську заборгованість	(103 476)	(111 043)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	7 785 198	15 865 848
Аванси, видані постачальникам	1 363 598	117 617
Резерв на аванси видані	(144)	(252)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	262 736	176 375
Всього дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншої дебіторської заборгованості	9 411 388	16 159 588

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

Найменування	2019 р.	2018 р.
Резерв на знецінення на 1 січня до коригувань	144 978	76 611
Коригування вхідного залишку згідно МСФЗ 9	-	15 837
Резерв на знецінення на 1 січня	144 978	92 448
Нараховано резерв	41 856	72 911
Використано у звітному році	(41 596)	(20 381)
Резерв на знецінення на 31 грудня	145 238	144 978

Створення та зменшення резерву під знецінену дебіторську заборгованість було включене до статті «Інші операційні витрати» у звіті про фінансові результати. Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за кредитною якістю наведений далі:

Найменування	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.	
	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість
Всього дебіторська заборгованість у т. ч.: за строками погашення	7 241 287	543 911	14 727 286	1 138 562
-поточна (непрострочена)	7 082 631	23 715	14 696 587	992 562
-прострочена до 1 міс	57 320	21 065	4 309	2
- прострочена від 1 міс до 3 міс	18 640	12 709	6 565	540
- прострочена від 3 міс до 6 міс	7 742	789	5 252	275
- прострочена від 6 міс до 12 міс	48 351	485 564	12 196	55
- прострочена більше 12 міс	26 603	69	2 377	145 128

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року дебіторська заборгованість, прострочена понад 360 днів, представлена переважно дебіторською заборгованістю від пов'язаних сторін.

13 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у ПРАТ «АКХЗ» представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті. Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування	31 грудня 2019 р., тис. грн.	31 грудня 2018 р., тис. грн.
Рахунки в банках	25 657	250 389
Разом	25 657	250 389

14 Власний капітал

Станом на 31.12. 2019 р. та 31 12 2018 р. загальна кількість ухвалених до випуску та випущених простих акцій складає 195 062 500 штук 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. 2019 р. та 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 2019 році Товариство приймало рішення про розподіл дивідендів на суму 2 704 647 тис. грн.

Капітал в дооцінках

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКС	Резерв переоцінки інвестицій для продажу	Актuarні прибутки/збитки за пенсійними планами	Всього
На 1 січня 2018 р.	3 270 530	(64 653)	(200 583)	3 005 294
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(239 454)	-	-	(239 454)
Дооцінка об'єктів	(2 434)	350 650	(56 770)	291 446
На 31 грудня 2018р.	3 028 642	285 997	(257 353)	3 057 286
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(576 134)	-	-	(576 134)
Дооцінка об'єктів	2 999 183	(443 190)	(155 634)	2 400 359
На 31 грудня 2019 р.	5 451 691	(157 193)	(412 987)	4 881 511

15 Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

Найменування	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Зобов'язання по нефінансованому плану зі встановленими виплатами на початок року	854 845	617 767
Зобов'язання в балансі на кінець року	854 845	617 767

Зміни зобов'язання Товариства за пенсійним планом із встановленими виплатами відносяться до наступного:

Найменування	2019 р.	2018 р.
На 1 січня	617 767	517 200
Вартість послуг минулих періодів	-	1 909
Вартість поточних послуг	17 435	13 008
Відсотки на зобов'язання	82 947	63 670
Переоцінка зобов'язань	189 797	69 232

Пенсії виплачені	(53 101)	(47 252)
На 31 грудня	854 845	617 767

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

Стаття витрат	2019 р.	2018 р.
Вартість поточних послуг	17 435	13 008
Витрати за процентами	82 947	63 670
Вартість послуг минулих періодів	-	1 909
Всього	100 382	78 587

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2019 р.	2018 р.
Номінальна ставка дисконту	10,91 %	14,03 %
Номінальне збільшення заробітної плати	5,00 % - 5,83 %	10%
Плинність персоналу	2,31%	1,25%

16 Долгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 року 78,2 % фінансової кредиторської заборгованості було деноміновано у гривнях та 21,8 % в іноземній валюті (на 31 грудня 2018 року – 78,2 % у гривнях та 21,8 % в іноземній валюті). Справедлива вартість фінансової кредиторської заборгованості на 31 грудня 2019 року та 2018 року приблизно дорівнює її балансовій вартості на вказані дати.

Інформацію про довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення наведено у таблиці:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Довгострокові зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:	1 602 279	902 964
Відстрочені податкові зобов'язання	745 033	281 359
Пенсійні зобов'язання	854 845	617 767
Інші довгострокові зобов'язання	2 401	3 838
Поточні зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:	7 567 855	12 970 208
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	894	1 061
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	4 008 963	10 237 556
Кредиторська заборгованість за основні засоби, інвестиційні послуги та нематеріальні активи	96 781	58 154

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Розрахунки з бюджетом	12 050	158 912
Розрахунки зі страхування	8 153	6 683
Розрахунки з оплати праці	31 187	25 143
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3 325	18 549
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	2 707 371	1 136 069
Поточні забезпечення, в тому числі:	77 627	68 162
- резерви для забезпечення відпусток та вислугу років, платежів по бонусам та у разі звільнення персоналу	65 949	57 660
- податки, збори за іншими платежами персоналу	11 678	10 502
Інші поточні зобов'язання	621 504	1 259 919

17 Прибутки від операційної та іншої діяльності

Найменування	2019 р.	2018 р.
Чистий дохід від реалізації	24 166 831	3 1 498 963
1. Реалізація на внутрішній ринок, у тому числі:	23 010 690	29 993 574
- коксова продукція	22 178 918	28 662 872
- інша продукція та послуги	831 772	1 330 702
2. Реалізація на експорт, у тому числі:	1 156 141	1 505 389
- інша продукція та послуги	1 156 141	1 505 389
Інші операційні доходи, у тому числі:	4 459 287	6 081 911
дохід від реалізації послуг, товарів (не основна діяльність), інших оборотних активів	3 772 789	5 387 558
інші	127 389	46 946
курсові різниці	559 109	647 407
Інші фінансові доходи	2 577	1 462
Інші доходи	12 308	19 361

Разом	28 641 003	37 601 697
--------------	-------------------	-------------------

18 Витрати від операційної та іншої діяльності

Витрати Товариства складаються з:

Найменування	2019 р.	2018 р.
Сировина, витратні матеріали та зміни готової продукції і незавершеного виробництва	21 748 488	26 676 477
Заробітна плата та відповідні внески до фондів соціального страхування	944 996	672 892
Амортизація	903 030	432 648
Транспортні витрати	230 519	269 529
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	176 084	67 784
Пенсійні витрати - зобов'язання за планом із встановленими виплатами	17 435	14 918
Результат переоцінки основних засобів	90 137	16 722
Інші операційні витрати	20 684	105 418
Всього	24 131 373	28 256 388

Включені до таких категорій:

Найменування	2019 р.	2018 р.
Собівартість реалізованої продукції	23 612 608	27 798 576
Витрати на збут	292 313	284 625
Адміністративні витрати	226 452	173 187
Всього	24 131 373	28 256 388

19 Податок на прибуток

Найменування	2019 р.	2018 р.
Відстрочений податок	(133 819)	(59 739)
Поточний податок на прибуток	106 237	626 186
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(27 581)	566 447

20 Прибуток на акцію

Збиток/Прибуток на одну акцію розраховується шляхом ділення збитку/прибутку за звітний період на середньозважену кількість акцій в обігу протягом звітного періоду.

Найменування	2019 р.	2018 р.
Збиток/Прибуток , тис.грн	(82 319)	1 032 276
Середньорічна кількість простих акцій , шт.	195 062 500	195 052 473
Збиток/Прибуток на акцію (грн.)	(0,42201)	5,29230

21 Операції з пов'язаними сторонами

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

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами представлені таким чином:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Активи		
Аванси видані за основні засоби	6 969 524	111
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	688 986	12 882 812
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 628 039	1 175 820
Аванси видані	25 657	123 469
Гроші та їх еквіваленти	25 650	250 388
Зобов'язання		
Поточні зобов'язання за розрахунками за товари, роботи та послуги	(3 798 260)	(9 031 791)
Дивіденди до виплати	(2 704 647)	(1 133 346)

Протягом року здійснювалися наступні операції з пов'язаними сторонами:

Найменування	2019 р.	2018 р.
Реалізація	21 961 334	28 521 194
Закупівлі	(21 854 502)	(25 120 747)

Закупівля та реалізація між пов'язаними сторонами здійснювались протягом року на ринкових умовах.

22 Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. У результаті існує значна невизначеність щодо застосування та тлумачення нового податкового законодавства водночас із незрозумілими або неіснуючими правилами практичного дотримання нормативних актів. Відповідні місцеві та державні податкові органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю Товариства та операціями в рамках цієї діяльності. Існує можливість того, що операції та діяльність Товариства, 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 Товариством. З 1 січня 2015 року правила трансфертного ціноутворення були змінені, і операції між українськими Товариствами (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 Товариства час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Товариств 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. 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.

Страховання. Товариство 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.

23 Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Товариство наражається на цілий ряд фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Товариства враховує непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на

зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Товариства.

Існує два типа ринкового ризику у відношенні діяльності ПРАТ «АКХЗ» :

- Ризик зміни цін;
- Валютний ризик;

Ризик зміни цін

Ризик негативного впливу цін на товари є результатом негативного впливу на поточні або майбутні доходи у зв'язку зі зміною цін на товари. В цілях управління ризиком зміни ринкових цін ПРАТ «АКХЗ» здійснює моніторинг ринкових цін на продукцію, що реалізується. В результаті такого моніторингу та подальшого прогнозу цін на продукцію, керівництво ПРАТ «АКХЗ» розробляє цінову політику щодо тенденцій ринкових цін. ПРАТ «АКХЗ» не схильне до цінового ризику у відношенні фінансових інвестицій. Валютний ризик являє собою ризик того, що зміни валютних курсів будуть мати негативний вплив на фінансові результати Товариства.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що зміни валютних курсів будуть мати негативний вплив на фінансові результати товариства. Валютний ризик виникає тоді, коли майбутні комерційні операції або визнані активи або зобов'язання виражені у валюті, яка не є функціональною валютою товариства.

Валютний ризик управляється казначейством ПРАТ «АКХЗ», яке розробило політику управління валютним ризиком. Казначейство встановлює ліміти на рівень впливу ризику в розрізі валют і максимальний розмір ризику.

ПРАТ «АКХЗ» не здійснювало операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що клієнт може не виконати вчасно свої зобов'язання перед ПРАТ «АКХЗ», в результаті чого ПРАТ «АКХЗ» понесе фінансові збитки. Кредитний ризик виникає у зв'язку з грошовими коштами та їх еквівалентами, депозитами в банках та фінансових установах, а також кредитними ризиками для клієнтів, в тому числі простроченої дебіторської заборгованості.

ПРАТ «АКХЗ» структурує рівень кредитного ризику, який воно бере на себе, встановлюючи обмеження на величину ризику, прийнятого у відношенні одного клієнта або усіх клієнтів. ПРАТ «АКХЗ» здійснює операції тільки з третіми особами, що мають високий рівень кредитоспроможності, що визначена на основі історичних даних . Кредитний ризик ПРАТ «АКХЗ» контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку. Керівництво вважає, що товариство не має значного ризику виникнення збитків більших, ніж суми, що відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності по кожній категорії.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик неспроможності ПРАТ «АКХЗ» погасити фінансові зобов'язання вчасно. Спосіб управління ліквідністю ПРАТ "АКХЗ", в цілому, полягає в забезпеченні ПРАТ «АКХЗ» постійною наявністю ліквідних коштів, достатніх для своєчасного виконання своїх зобов'язань, при цьому уникаючи непередбачених втрат і не піддаючи репутацію ПРАТ «АКХЗ» ризику.

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатньої кількості грошових коштів, надійної кредитної політики і запасів, готових до негайного продажу, наявність фінансування засобів через достатню кількість кредитів з встановленими термінами, а також можливість закриття (реалізації) ринкових позицій. У зв'язку з динамічним характером основного бізнесу, ПРАТ «АКХЗ» забезпечує гнучкість фінансування за рахунок збереження коштів в рамках кредитних ліній.

24 Управління капіталом

Мета Товариства при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити вигоди акціонерам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Товариство контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів. Це співвідношення розраховується як чистий борг, поділений на загальну суму капіталу. Чистий борг розраховується як загальна сума позикових коштів та векселів продавця (включаючи поточну та довгострокову частину) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу розраховується як власний капітал, показаний у балансі, плюс чистий борг.

25 Події після звітної дати.

Відсутні події після звітної дати, які можуть вплинути на оцінку показників фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Примітки до річної фінансової звітності ПРАТ «АКХЗ» за рік, що закінчився 31.12.2019 року, були затверджені 30 березня 2020 року та від імені керівництва ПРАТ «АКХЗ» їх підписали:

Генеральний директор
ПРАТ «АКХЗ»

Головний бухгалтер



Литовка Віталій Анатолійович

Ірина Володимирівна Істоміна

«Пронумеровано, пронумеровано
та скріплено відбитком печатки
45 (сорок п'ять) аркушів»

Директор

ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА
«КАПІТАЛІ ГРАНД»:

Кролик О.А.



**ЗВІТ
ПРО УПРАВЛІННЯ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АВДІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»
(ПРАТ «АКХЗ»)
за 2019 рік
(Код ЄДРПОУ 00191075)**



1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства.

У звітному періоді ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВДІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» (далі – ПРАТ «АКХЗ» або Товариство) здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту.

Товариство з моменту його державної реєстрації є юридичною особою, створеною за законодавством України, має відокремлене майно, розрахункові та інші рахунки в банківських установах, знак для товарів та послуг, інші реквізити, виступає в цивільному обігу від власного імені.

Основною діяльністю Товариства є виробництво коксу та супутньої хімічної продукції для реалізації на внутрішньому ринку та за кордоном. На ПРАТ АКХЗ випускається 30 видів коксової та хімічної продукції, основним з якої є кокс доменний для металургії. У загальній структурі виробництва ПРАТ «АКХЗ» доля коксової продукції перевищує 90%.

Товариство контролюється компанією Metinvest B.V., яка зареєстрована в Нідерландах, та входить до Групи Метінвест - міжнародної вертикально інтегрованої гірничо-металургійної групи компаній, до структури якої входять видобувні й металургійні підприємства в Україні, Європі та США, а також торговельні представництва та сервісні центри у всіх основних регіонах світу. Група контролює весь виробничий ланцюг – від видобутку руди та вугілля до виробництва напівфабрикатів і готової продукції.

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

Структура Товариства станом на 31.12.2019 року складається із

- дирекції з виробництва ,
- дирекції з технології та якості,
- дирекції з інжинірингу,
- дирекції фінансової,
- дирекції з аналізу та управлінню ризиками безпеки,
- дирекції з охорони праці, промислової безпеки та екології,
- дирекції з персоналу і соціальних питань
- дирекції закупівель,
- дирекції з операційних поліпшень
- служби головного спеціаліста з інформаційних технологій,
- юридичного відділу,

Згідно Статуту органами управління Товариства являються:

- Загальні збори акціонерів - вищий орган товариства;
- Наглядова рада - наглядовий орган товариства, який представляє інтереси акціонерів та здійснює захист їх прав у період між проведенням загальних зборів;
- Генеральний директор – одноособовий виконавчий орган товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Метою Товариства є виробництво продукції найвищої якості, забезпечуючи при цьому безпеку співробітників і використовуючи процеси які не надають негативного впливу на навколишнє середовище.

До складу входить 10 основних і 17 допоміжних цехів та обслуговуючих структурних підрозділів.

Продукція товариства поставляється в усі регіони України, а також відвантажується на експорт. Зокрема, експортується до Росії, Туреччини, Єгипту, Чехії, Польщі, Беліз, а також в інші країни.

Інформація про географію продажів продукції, в тис. грн.:

Найменування продукції	2019 рік	2018 рік
Реалізація на внутрішній ринок	23 010 684	29 993 574
Реалізація на експорт	1 156 147	1 505 389
Всього	24 166 831	31 498 963

Інформація про продажі за видами продукції, в тис. грн.:

Період	Кокс доменний	Коксова продукція	Кокс пековий електродний	Амонія сульфат коксохімічного виробництва	Інше	Всього
2019 рік	20 670 725	1 481 960	827 503	179 673	1 006 970	24 166 831
2018 рік	26 525 129	2 198 450	1 128 899	228 869	1 417 615	31 498 963

2. Результати діяльності

Вся торгово-виробнича діяльність ПРАТ «АКХЗ» аналізується через фінансово-економічні показники. Основні фінансові показники господарської діяльності ПРАТ «АКХЗ» представлені в таблиці нижче:

Основні показники виробничої діяльності ПРАТ «АКХЗ» за 2019-2018 роки:

Показники	2019 р. (тис. грн.)	2018 р. (тис. грн.)	Відхилення (тис. грн.)	Відхилення (%)
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції	24 166 831	31 498 963	(7 332 132)	(23)
Собівартість реалізованої продукції	(23 612 608)	(27 798 576)	4 185 968	(15)
Валовий прибуток	554 223	3 700 387	(3 146 164)	(85)
Інші операційні доходи	4 459 287	6 081 911	(1 622 624)	(27)
Адміністративні витрати	(226 452)	(173 187)	(53 265)	31
Витрати на збут	(292 313)	(284 625)	(7 688)	3
Інші операційні витрати	(4 532 011)	(6 082 546)	1 550 535	(25)
Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток «+», збиток «-»)	(37 266)	3 241 940	(3 279 206)	>(100)
Інші фінансові доходи	2 577	1 462	1 115	76
Інші доходи	12 308	19 361	(7 053)	(36)
Фінансові витрати	(83 832)	(64 243)	(19 589)	30
Інші витрати	(3 688)	(1 599 801)	1 596 113	(100)
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток «+», збиток «-»)	(109 901)	1 598 719	(1 708 620)	>(100)
Чистий фінансовий результат (прибуток «+», збиток «-»)	(82 319)	1 032 276	(1 114 595)	>(100)

Зменшення виручки від продажів обумовлене двома факторами:

- зниженням обсягів реалізації (5 083 872 тис. грн.);
- зниженням середньої ціни реалізації продукції (2 248 261 тис. грн.).

Зменшення собівартості реалізованої продукції на 16,3% обумовлено зменшенням обсягів виробництва. В той же час зменшення собівартості було компенсовано за рахунок зростання витрат по заробітній платі (1,2%).

Збільшення адміністративних витрат відбулося за рахунок збільшення штату на 57 одиниць та збільшення вартості послуг сторонніх організацій.

Зменшення інших доходів відбулося в основному за рахунок зменшення доходів від списання / демонтажу основних засобів та капітального будівництва на 11 558 тис.грн.

Зменшення інших витрат в 2019 р. відбулося за рахунок визнання в 2018 р. збитку від продажу дочірнього підприємства.

Зменшення інших операційних доходів та витрат в 2019 р. відбулося в основному за рахунок зниження реалізації іншої продукції (зниження на 32%).

Збільшення інших фінансових доходів пов'язано з нарахуванням відсотків за грошовими коштами, розміщеними в банку на «овернайт», а також нарахуванням відсотків на залишок на розрахунковому рахунку.

Збільшення фінансових витрат відбулося за рахунок збільшення витрат на відсотки по пенсійним зобов'язанням на 30%.

3. Ліквідність та зобов'язання

Оборотні активи ПРАТ «АКХЗ» представлені у Примітці 12 «Розкриття до статей звітності» до річної фінансової звітності ПРАТ «АКХЗ» за 2019 рік, у тому числі наведена інформація щодо аналізу кредитної якості дебіторської заборгованості.

Поточні зобов'язання з розрахунків та інші поточні зобов'язання ПРАТ «АКХЗ» представлені у Примітці 16 «Розкриття до статей звітності» до річної фінансової звітності ПРАТ «АКХЗ» за 2019 рік.

Інші довгострокові зобов'язання ПРАТ «АКХЗ» на 31.12.2019 та 31.12.2018 року представлені в таблиці нижче:

Найменування статті	31 грудня 2019 р.				31 грудня 2018 р.			
	від 1 до 2 років	від 2 до 3 років	від 3 до 4 років	від 4 до 5 років	від 1 до 2 років	від 2 до 3 років	від 3 до 4 років	від 4 до 5 років
Інші довгострокові зобов'язання (тис.грн.)	895	895	611	-	1 031	1 046	1 046	715

Результати розрахунку показників ліквідності

Найменування показника	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2018 р.
1	2	3
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,356	1,395
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,248	1,265
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,106	0,233
Коефіцієнт довгострокових зобов'язань	0,175	0,065
Коефіцієнт поточних зобов'язань	0,825	0,935
Чистий оборотний капітал, тис.грн.	2 691 000	5 118 482

Коефіцієнт поточної ліквідності:

Коефіцієнт поточної ліквідності — показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок оборотних активів. Зміна показника в 2019 р. в порівнянні з 2018 р. відбулася за рахунок більш стрімкого зниження поточних активів в порівнянні з поточними зобов'язаннями (поточні активи зменшилися на 43,3%, а поточні зобов'язання на 41,7%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності

Коефіцієнт визначається як відношення оборотних активів за винятком запасів до короткострокових зобов'язань виходячи з припущення, що матеріальні запаси не можуть бути реалізовані і перетворені в готівку. Коефіцієнт швидкої ліквідності на кінець року становить 1,248 в порівнянні з 1,265 на початок року. Зміна показника відбулась за рахунок перевищення темпів зменшення суми оборотних активів з вирахуванням запасів (42.4%) відносно темпів зменшення оборотних зобов'язань (41.7%).

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами:

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами показує, яка частина оборотних активів фінансується за рахунок власних оборотних засобів. Зміна показника відбулась за рахунок зменшення станом на 31.12.2019 капіталу на 384 160 тис. грн., збільшення необоротних активів на 2 742 637 тис. грн. та зменшення оборотних активів на 7 829 835 тис.грн.

Коефіцієнт довгострокових зобов'язань:

Коефіцієнт довгострокових зобов'язань характеризує частку довгострокових зобов'язань у загальній сумі джерел формування. Показує, наскільки підприємство залежить від довгострокових зобов'язань в загальній сумі позикових коштів. Зміни в показнику були викликані зростанням довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2019 на 699 315 тис. грн. і падінням поточних зобов'язань на 5 402 353 тис. грн. в основному за рахунок зменшення балансу торгової кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт поточних зобов'язань:

Коефіцієнт поточних зобов'язань характеризує питому вагу поточних зобов'язань в загальній сумі джерел формування. Показує, наскільки підприємство залежить від поточних зобов'язань в загальній сумі позикового капіталу. Показник змінився за рахунок зазначених вище змін у зобов'язаннях.

Чистий оборотний капітал:

Чистий оборотний капітал розраховується як різниця між оборотними активами підприємства та його поточними зобов'язаннями. Його наявність та величина свідчать про спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати подальшу діяльність.

Розрахунки свідчать про те, що ПРАТ «АКХЗ» спроможне оплатити за рахунок оборотних активів свої короткострокові фінансові зобов'язання.

Таким чином, фінансовий стан ПРАТ «АКХЗ» на 31.12.2019 р. можна охарактеризувати як стійкий.

Товариство забезпечено власними оборотними коштами для ведення господарської діяльності і своєчасного погашення термінових зобов'язань, у Товариства достатньо власних оборотних коштів для забезпечення фінансової стійкості.

4. Екологічні аспекти

При формуванні стратегії підприємства з питань виробничої та екологічної безпеки, а також в області охорони праці Товариство дотримувалось основних принципів: забезпечення безпечних умов для персоналу, мінімізація негативного впливу на навколишнє середовище та запобігання завданню шкоди майну Товариства.

Програма охорони навколишнього природного середовища у 2019 році передбачала заходи за такими напрямками:

- охорона атмосферного повітря;
- охорона і раціональне використання водних ресурсів;
- раціональне використання і зберігання відходів виробництва і побутових відходів;
- охорона і раціональне використання земель та рослинних ресурсів;
- освіта та моніторинг охорони навколишнього природного середовища.

Фактичні витрати у 2019 р. на охорону навколишнього середовища (без урахування екологічного податку) склали 169 800 тис. грн. без ПДВ, з них капітальні інвестиції – 102 000 тис. грн.; поточні витрати – 678 000 тис. грн., (у 2018 р. витрати склали 83 000 тис. грн. без ПДВ, з них капітальні інвестиції – 34 200 тис. грн.; поточні витрати – 48 400 тис. грн.).

У 2019 році на Товаристві проводились 3 науково-дослідні і дослідно-конструкторські роботи у сфері охорони навколишнього середовища на загальну суму 798,3 тис. грн., у 2018 ця сума складала 424,6 тис.грн.

Охорона атмосферного повітря

Викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря за останні два роки коливаються в межах 10 477,9 – 12 469,6 тн./рік, в залежності від обсягів виробництва коксу та впровадження природоохоронних заходів.

Динаміка викидів забруднюючих речовин в атмосферу, тн.

У 2019 року в атмосферне повітря викинуто 10 477,902 тн. шкідливих речовин, що на 1 991,702 тн. менше в порівнянні з 2018 роком. Зниження викидів обумовлено зменшенням рівня виробництва коксу та хімічної продукції.

Взаємозв'язок викидів шкідливих речовин в атмосферу з рівнем виробництва основної продукції Товариства - кокс валовий (6% вологості).

У 2019 році питомі викиди склали 3,053 кг. на 1 тн. коксу валового (в порівнянні з 3,253 кг. у 2018 році).

За даними результатів аналізів атмосферного повітря в 2019 року не зареєстровано перевищень гранично-допустимих концентрацій.

У звітному році тривали ряд заходів таких як капітальні ремонти коксових печей та заміна аспіраційної установки перевантажувальної станції, які, по завершенню, зменшать викиди забруднюючих речовин в атмосферу. Обсяг інвестицій в такі проекти приблизно склав 94 млн. грн., очікуване скорочення викидів складає близько 222 тн. на рік.

Охорона водних ресурсів

Товариство проводить заходи з очищення стічних вод і раціонального використання водних ресурсів. У 2019 році були виконані капітальний ремонт вентиляторної градирні, проведено роботу по інтенсифікації активного мулу на біохімічних установках, що дозволить збільшити ефективність роботи водоочисних споруд. Обсяг інвестицій в такі проекти приблизно склав 2 900 тис. грн.

Екологічний податок

У 2019 році сума нарахованого екологічного податку за забруднення навколишнього середовища склала 23,36 млн. грн. (2018: 16,3 млн. грн.).

Аварійні ситуації

У 2019 році та 2018 році аварійних і надзвичайних ситуацій, що призвели до забруднення навколишнього природного не допущено.

5 Соціальні аспекти та кадрова політика

Фактична чисельність працівників склала 3 558 осіб, що на 31 особу менше, ніж в 2018 році.

Найменування показника	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2018 р.
Чисельність персоналу за статевою приналежністю		
Усього:	3 558	3 589
- чоловіки	2 227	2 215
- жінки	1 331	1 374
- у т.ч. жінки на керівних посадах	75	76
Чисельність персоналу за віком:		
- старше 50 років	940	953
- 30 – 50 років	2 059	2 036
- молодше 30 років	559	600
Коефіцієнт плинності	3,13%	1,42%

Система винагороди персоналу пов'язана із стратегією Товариства і спрямована на забезпечення конкурентоспроможності винагороди, утримання і розвиток талантів, підтримку кар'єрного і професійного зростання співробітників.

ПРАТ «АКХЗ» проводить регулярний моніторинг ринку праці, включаючи спеціальні огляди кадрового ринку окремих висококваліфікованих професій, прагне забезпечити конкурентоспроможність усіх елементів системи винагороди. Перегляд заробітних плат проводиться на регулярній основі відповідно до динаміки ринку праці. Середня зарплата за 2019 рік грн. склала 17 499 грн. проти 2018 року 12 503 грн.

Система навчання охоплює усі категорії співробітників. У 2019 році пройшло навчання 7 875 співробітника (2018 р.: 4 219 співробітника). Інвестиції в навчання персоналу склали 929,899 тис. грн. (2018 р. 967,3 тис.грн.).

Документами, що регулюють охорону праці в ПРАТ «АКХЗ», є колективний договір, Кодекс етики, правила внутрішнього трудового розпорядку, інструкції і положення по охороні праці. У правилах внутрішнього трудового розпорядку встановлено, що кожен працівник зобов'язаний пройти навчання (інструктаж) з питань охорони праці і техніки безпеки.

В 2019 році на вирішення питань, пов'язаних з охороною праці і промисловою безпекою було спрямовано 189 400 тис. грн , у 2018 р. ця сума складала 230 000 тис.грн.

Робота в області охорони праці проводилася по наступних напрямках:

- оперативний контроль робіт підвищеної небезпеки;
- впровадження корпоративних стандартів по охороні праці і промислової безпеки;
- проведення тренінгів і навчання працівників підприємства безпечним методам праці, правилам безпеки;
- залучення працівників підрядних організацій до виробничої культури в області охорони праці і промислової безпеки ПРАТ "АКХЗ"
- поліпшення санітарно-побутових умов на робочих місцях;
- підвищення безпеки виробничих процесів;
- попередження профзахворювань за допомогою проведення атестації робочих місць і медичних оглядів;
- мотивації працівників до дотримання вимог охорони праці на підприємстві.

ПРАТ «АКХЗ» і його працівники прагнуть до розвитку культури безпеки виробництва, продовжуючи впроваджувати передові світові практики, у сфері охорони праці і промислової безпеки, для досягнення нульового травматизму.

ПРАТ «АКХЗ» в своїй діяльності керується Кодексом етики Групи Метінвест, який встановлює базові етичні норми і стандарти ведення бізнесу, якими повинні щодня керуватися в своїй діяльності співробітники всіх рівнів. Дані норми і стандарти практикують чесність і порядність у відносинах з іншими співробітниками, діловими партнерами, акціонерами, замовниками, постачальниками, громадськістю та органами влади.

ПРАТ «АКХЗ» поважає людську гідність і права інших людей. Співробітники поважають колег і будують спілкування з ними ґрунтуючись на принципах ввічливості та взаєморозуміння, враховуючи культурні відмінності та приймають рішення, ґрунтуючись на об'єктивні дані і факти, а не на емоції.

У багатьох країнах, в яких ПРАТ «АКХЗ» здійснює свою діяльність, прийняті антикорупційні закони, спрямовані на запобігання отримання компаніями і окремими особами незаслужених переваг. Порушення цих законів може мати серйозні наслідки незалежно від того, в якій юрисдикції воно мало місце.

Працівники Товариства не пропонують, не беруть хабарі та не сприяють корупційної діяльності. Товариство прагне співпрацювати з контрагентами і діловими партнерами, чия репутація не пов'язана з корупцією і хабарництвом.

6. Ризики

Огляд

На ПРАТ «АКХЗ» мають вплив наступні ризики:

- кредитний ризик;
- ризик управління капіталом;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

Управління ризиками

Керівництво несе загальну відповідальність за створення та функціонування системи контролю з управління ризиками.

Політика ПРАТ «АКХЗ» з управління ризиками направлена на виявлення та аналіз ризиків, яким піддається товариство, встановлення допустимих граничних значень ризику і контролю, а також для моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика з управління ризиками і системами, регулярно переглядаються з урахуванням зміни ринкових умов і діяльності товариства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що клієнт може не виконати вчасно свої зобов'язання перед товариством, в результаті чого товариство понесе фінансові збитки. Кредитний ризик виникає у зв'язку з грошовими коштами та їх еквівалентами, депозитами в банках та фінансових установах, а також кредитними ризиками для клієнтів, в тому числі простроченої дебіторської заборгованості.

ПРАТ «АКХЗ» структурує рівень кредитного ризику, який воно бере на себе, встановлюючи обмеження на величину ризику, прийнятого у відношенні одного клієнта або усіх клієнтів. ПРАТ «АКХЗ» здійснює операції тільки з третіми особами, що мають високий рівень кредитоспроможності, визначений на базі історичних даних. Кредитний ризик ПРАТ «АКХЗ» контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку. Керівництво вважає, що товариство не має значного ризику виникнення збитків більших, ніж суми, що відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності по кожній категорії.

ПРАТ «АКХЗ» не здійснювало операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

Ризик управління капіталом

В галузі управління капіталом керівництво ПРАТ «АКХЗ» ставить перед собою мету можливості ведення безперервної діяльності для забезпечення доходів акціонерам і вигід іншим зацікавленим сторонам, а також підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження витрат на його залучення.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик неспроможності ПРАТ «АКХЗ» погасити фінансові зобов'язання вчасно. Спосіб управління ліквідністю ПРАТ «АКХЗ», в цілому, полягає в забезпеченні ПРАТ «АКХЗ» постійною наявністю ліквідних коштів, достатніх для своєчасного виконання зобов'язань, при цьому уникаючи непередбачених втрат і не піддаючи репутацію Товариства ризику.

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатньої кількості грошових коштів, надійної кредитної політики і запасів, готових до негайної продажу, наявність фінансування засобів через достатню кількість кредитів з встановленими термінами, а також можливість закриття (реалізації) ринкових позицій. У зв'язку з динамічним характером основного бізнесу, ПРАТ «АКХЗ» забезпечує гнучкість фінансування за рахунок збереження коштів в рамках кредитних ліній.

Ринковий ризик

Існує два типи ринкового ризику у відношенні діяльності ПРАТ «АКХЗ» :

- Ризик зміни цін
- Валютний ризик

Ризик зміни цін

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

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що зміни курсів валют будуть мати негативний вплив на фінансові результати Товариства. Валютний ризик виникає тоді, коли майбутні комерційні операції або визнані активи або зобов'язання виражені у валюті, яка не є функціональною валютою Товариства.

Валютний ризик управляється казначейством Товариства. Казначейство Товариства розробило політику управління валютним ризиком. Казначейство встановлює ліміти на рівень впливу ризику в розрізі валют і максимальний розмір ризику. Товариство не укладало угод, спрямованих на хеджування цих валютних ризиків.

7. Дослідження

У 2019 р. на ПРАТ «АКХЗ» виконувалися науково-дослідні роботи на загальну суму 4 908,30 тис. грн. без урахування ПДВ, у 2018 р. ця сума складала 4 621,67 тис. грн. без урахування ПДВ.

Роботи, що виконуються вплинули на такі напрямки діяльності підприємства:

- оптимізація сировинної бази коксування 2019 р., раціональне використання вугільної сировини;
- вдосконалення роботи вуглезбагачувальної фабрики і схеми підготовки вугільної шихти
- оцінка стану пічного фонду ПРАТ «АКХЗ»;
- збільшення виходу основної товарної продукції (коксу доменного) і поліпшення її якості;
- підвищення якості хімічної продукції, що випускається заводом.

8. Фінансові інвестиції

ПРАТ «АКХЗ» здійснює аналітичний облік фінансових інвестицій окремо по видам вкладень та по об'єктам інвестування. Фінансові інвестиції ПРАТ «АКХЗ» представлені інструментами капіталу у вигляді акцій та часток в статутному капіталі.

Нижче наведена інформація про фінансові інвестиції ПРАТ «АКХЗ»:

