



*ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»
ЄДРПОУ 35449775, АП «Альфа-Банк» в м. Київ
ІВАН УА 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 ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ
КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» (надалі - Товариство)
за період з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року**

Адресат:
Акціонерам, Наглядовій раді та Керівництву
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» (надалі – «Товариство»), 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, та її фінансові результати і рух грошових коштів 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

Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в цьому звіті незалежного аудитора.

II. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Інформація щодо річних звітних даних

Інша інформація складається із Звіту про управління.

Звіт про управління, складається та подається відповідно до вимог ст. 6, 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV (в редакції Закону України № 2545-VIII від 18.09.2018 р.).

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Ми ознайомилися зі Звітом про управління Товариства, що складається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV (в редакції Закону України № 2545-VIII від 18.09.2018 р.). Звіт про управління Товариства за 2019 рік узгоджений з фінансовою звітністю ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» за 2019 рік. Нашу увагу не привернули будь-які факти та обставини, які б свідчили про наявність суттєвих викривлень у Звіті про управління Товариства за 2019 рік.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ 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 в 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 в 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 **170 584 тис. грн.** Формування статутного капіталу відповідає нормам, встановленим у Господарському та Цивільному кодексах України.

Відповідно до ст. 14 Закону України «Про акціонерні товариства», мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства не може бути меншим від 1250 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

Вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України. 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 **2 183 736 тис. грн.**

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.

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 Дідусь Євген Васильович.

Протягом звітнього року виконавчий орган – Генеральний директор здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. Результатом діяльності Товариства станом на 31.12.2019 р. є збиток на суму 514 344 тис. грн.

Змін напрямків діяльності Товариства, нових видів діяльності, нових видів продукції, 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.

Вимоги статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р.

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

У відповідності до Протоколу Наглядової Ради № 56 від 05.03.2020 року ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» було визначено суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності за 2019 рік - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД».

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження

ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» 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 № 208/881 від 10.03.2020 р.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

За результатами аудиту нами не встановлено фактів та обставин, які б свідчили про наявність порушень та суттєвого ризику викривлення фінансової звітності за 2019 рік внаслідок шахрайства.

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 контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, Нами Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання не надавались.

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

Васильєва Світлана Олексіївна

Сертифікат аудитора № 006294, виданий рішенням АПУ від 31.05.07 р. №178/9 номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 101986

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. Нагнибиди, буд. 15, кв. 2

Дата звіту незалежного аудитора:

17 квітня 2020 року.

Додаток І
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число)	2020 / 01 / 01
Територія	Дніпропетровська	за ЄДРПОУ	05393085
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	1210436300
Вид економічної діяльності	Виробництво коксу та коксопродуктів	за КОПФГ	230
Середня кількість працівників ¹	1 223	за КВЕД	19.10
Адреса, телефон	вул. Колеусівська, буд. І, м. Кам'янське, Дніпропетровська обл., 51901, тел.: 567992		
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):	за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
	за міжнародними стандартами фінансової звітності		
			V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 року

Актив	Форма N 1	Код за ДКУД	1801001
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	585	2 084
первісна вартість	1001	2 863	5 019
накопичена амортизація	1002	2 278	2 936
Незавершені капітальні інвестиції	1005	96 398	336 381
Основні засоби	1010	1 678 877	1 588 234
первісна вартість	1011	1 681 557	2 129 841
знос	1012	2 680	541 607
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Усього за розділом I	1095	1 775 860	1 926 699
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	414 510	312 491
Виробничі запаси	1101	351 487	262 665
Незавершене виробництво	1102	37 766	30 905
Готова продукція	1103	24 456	18 921
Товари	1104	801	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 703 837	2 349 382
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	12 764	5 434
з бюджетом	1135	82 286	72 784
у тому числі з податку на прибуток	1136	36 888	36 888
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 885 162	8 117 225
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти:	1165	78 496	9 259
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	78 496	9 259
Витрати майбутніх періодів	1170	453	6 731
Інші оборотні активи	1190	0	86 503
Усього за розділом II	1195	10 177 508	10 959 809
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 953 368	12 886 508

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	170 584	170 584
Капітал у дооцінках	1405	1 165 670	793 647
Додатковий капітал	1410	-	19 559
Емісійний дохід	1411	-	19 559
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 374 617	1 200 561
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	(3 569)	(615)
Усього за розділом I	1495	2 707 302	2 183 736
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	187 202	68 884
Пенсійні зобов'язання	1505	149 407	202 492
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	336 609	271 376
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	538 241	680 753
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 351 306	7 973 869
розрахунками з бюджетом	1620	4 715	5 149
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 230	2 915
розрахунками з оплати праці	1630	8 626	11 189
одержаними авансами	1635	151 678	7 161
розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	20 270	24 557
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 832 391	1 725 803
Усього за розділом III	1695	8 909 457	10 431 396
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	11 953 368	12 886 508

Керівник



Дідусь Святослав Васильович

Головний бухгалтер

Чурикова Наталія Сторівна

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРІОУ

КОДН
2020 / 01 / 01
05393085

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2019 року**

Форма N 2 Кол за ЛКУЛ

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 240 469	5 893 219
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 996 056)	(5 622 893)
Валовий:			
прибуток	2090	-	270 326
збиток	2095	(755 587)	(-)
Інші операційні доходи	2120	923 549	1 046 349
Адміністративні витрати	2130	(84 944)	(73 209)
Витрати на збут	2150	(33 967)	(28 770)
Інші операційні витрати	2180	(737 774)	(1 180 203)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	34 493
збиток	2195	(688 723)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	257 886	90 349
Інші доходи	2240	4 608	1 247
Фінансові витрати	2250	(194 621)	(112 970)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5 586)	(7 696)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	5 423
збиток	2295	(626 436)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	112 092	(5 796)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(514 344)	(373)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(22)	1 422 457
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(34 568)	(2 796)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(34 589)	1 419 661
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	6 226	253 991
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(28 363)	1 165 670
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(542 707)	1 165 297

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 147 159	5 758 251
Витрати на оплату праці	2505	260 214	180 201
Відрахування на соціальні заходи	2510	53 969	39 128
Амортизація	2515	550 126	81 224
Інші операційні витрати	2520	686 557	807 213
Разом	2550	6 698 025	6 866 017

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	673 067 447	682 337 284
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	673 067 447	682 337 284
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,76418)	(0,00055)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,76418)	(0,00055)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник



Дідусь Євген Васильович

Головний бухгалтер



Чурикова Наталія Сторівна

Підприємство

ПРАТ "ДКХЗ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020

1

1

05393085

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 рік**

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4400113	4808375
Повернення податків і зборів	3005		456077
у тому числі податку на додану вартість	3006		456077
Цільового фінансування	3010		5
Надходження від отримання субсидій	3011		
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	218916	343161
Надходження від повернення авансів	3020	2546	15538
Надходження від про центів по залишкам на розрахункових рахунках	3025		845
Надходження від боржників неустойки, штрафів, пені	3035	4242	1097
Інші надходження	3095	800414	836978
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3603257)	(5324199)
Праці	3105	(201352)	(141577)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(52993)	(37985)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(78355)	(307842)
з податку на прибуток	3116	()	(240010)
з податку на додану вартість	3117	(5)	(40)
інші податки	3118	(78350)	(67792)
Зобов'язань з оплати авансів	3135	(152485)	(215033)
Зобов'язань з оплати повернення авансів	3140	(185002)	(110960)
На оплату цільових внесків	3145	()	()
Інші витрачання	3190	(1367095)	(122312)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	214308	202168
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	85,0	
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	684	60
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3230	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	(132275)	(91338)
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	(4200)
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(131506)	(95478)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	23128,0	
Отримання позик	3305	696270	533806
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(3987)	(19416)

Погашення позик	3350	(436359)	(533806)
Сплату дивідендів	3355	()	()
Сплату процентів	3360	()	(8408)
Інші платежі	3390	()	(0,00)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(279052)	27824
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	66762	(78866)
Залишок коштів на початок року	3405	78496	2446
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-2 475	-2816
Залишок коштів на кінець року	3415	9259	78496

Керівник _____

Дідусь С.В.

Головний бухгалтер _____

Чиркова Н.Є.



Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ		КОДИ	
2020	1	1	1
		05393085	

ПРАТ "ДКХЗ"

(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2019 год**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцін-ках	Додатко-вий капітал	Резер-вний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	170 584	1 165 670			1 374 617		-3 569	2 707 302
Коригування:									0
Зміна облікової політики	4005								0
Виправлення помилок	4010								0
Інші зміни	4090								0
Скоригований залишок на початок року	4095	170 584	1 165 670	0	0	1 374 617	0	-3 569	2 707 302
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-514 344			-514 344
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-28 363						-28 363
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		-18						-18
Інший сукупний дохід	4116		-28 345						-28 345
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260					-3 371		-615	-3 986

Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265				19559					3569	23128
Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцін-ках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Неозло-чений капітал	Неозло-чений капітал	Неозло-чений прибуток (непокритий збиток)	Вилучений капітал	Всього	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270										
Вилучення частки в капіталі	4275										
Інші зміни в капіталі	4290		-343660					343659			-1
Разом змін у капіталі	4295		-372 023	19 559				-174 056	2 954	-523 566	
Залишок на кінець року	4300	170 584	793 647	19 559	0	1 200 561	0	-615	2 183 736		

Керівник

Дідусь С.В.



Головний бухгалтер

Мурікова Н.Є.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ ЗА 2019 РІК

1 ПРАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» і його діяльність

Приватне акціонерне товариство «Дніпровський коксохімічний завод» (далі – Товариство, Компанія або ПРАТ «ДКХЗ») створене згідно з рішенням Фонду Державного майна України від 01 квітня 1996 року шляхом перетворення державного підприємства «Дніпродзержинський коксохімічний завод імені С. Орджонікідзе» у ВАТ "Дніпродзержинський коксохімічний завод" згідно з Указом Президента України "Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів" від 26 листопада 1994 року № 669/94. ПРАТ "Дніпровський коксохімічний завод" зареєстроване розпорядженням виконкому Дніпродзержинської міської Ради 19 квітня 1996 року. У зв'язку зі зміною найменування юридичної особи 01 квітня 2011 року проведена перереєстрація товариства за №1 223 105 0027 000 015, що підтверджується свідоцтвом про державну реєстрацію серія А01 № 237035.

Позачерговими зборами акціонерів ПАТ "ЄВРАЗ Дніпродзержинський КХЗ" (Протокол № 1/2017 від 18.09.2017 року) було прийнято рішення про перейменування Публічного акціонерного товариства «ЄВРАЗ Дніпродзержинський коксохімічний завод» в Приватне акціонерне товариство «Дніпровський коксохімічний завод» (ПРАТ «ДКХЗ»). Товариство діє згідно Статуту, зареєстрованому Державним реєстратором 01 квітня 2011 року за №12231050027000015. Нове найменування товариства зареєстровано державним реєстратором Кам'янської міської ради 27.09.2017 року №12231050027000015.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій і представництв та не приймає участі у холдингових компаніях та концернах.

ПРАТ "Дніпровський коксохімічний завод" розташоване за адресою: 51901, м. Кам'янське, вул. Колеусівська, 1; тел. 0569-567983, факс 0569-567960, електронна пошта riemnaya@dkhz.com.ua, офіційна сторінка в Інтернеті: www.dkhz.com.ua, ідентифікаційний код - 05393085; місцезнаходження за КОАТУУ - 1210436300; організаційно-правова форма за КОПФГ - 230; вид економічної діяльності за КВЕД – 19.10. «Виробництво коксу та коксопродуктів». Країна реєстрації – Україна. Станом на 31 грудня 2019 року середня кількість працівників ПРАТ «ДКХЗ» склала 1 223 особи (на 31 грудня 2018 року – 1 189 працівника).

2 Умови, в яких працює ПРАТ «ДКХЗ»

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 ПРАТ «ДКХЗ» значною мірою залежать від світових цін та попиту на кокс. 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 освіту; 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 Компанії, необхідні в рамках існуючих обставин. У той же час подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

3 Основа підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Заява про відповідність. Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі -

МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі - РМСБО), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (далі - КТМФЗ).

Функціональна валюта та валюта подання.

Функціональною валютою даної фінансової звітності є українська гривня.

Фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

4 Основні принципи облікової політики

Облікові політики Товариства визначені внутрішніми положеннями, які ґрунтуються на міжнародних стандартах фінансової звітності, чинних законодавчих та нормативних актах України.

Функціональна валюта та перерахунок іноземної валюти

Позиції, включені в фінансову звітність Товариства, виражені у валюті, що найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства («функціональна валюта»).

Операції в іноземній валюті враховуються 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.

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

Станом на 31 грудня 2019 року основні курси обміну, використані для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними: 23,68620 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2018 року 27,688264 гривні за 1 долар США).

Визнання виручки

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

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

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

Процентний дохід

Процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, що точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу фінансового доходу у звіті про фінансові результати.

Податки

Податок на додану вартість

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

- Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

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

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного фінансового результату до оподаткування, відображеному в звіті про прибутки та збитки, скоригованого на податкові різниці. Протягом 2019 року ставка податку на прибуток складає 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню та невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків перенесених на наступні періоди, якщо ймовірно отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, який дозволить використати неоподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові збитки, за винятком наступних ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, виникає від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і

- щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та спільну діяльність, у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожную балансову дату Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволить би реалізувати суму такого відстроченого податкового активу.

Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожную балансову дату й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дозволить реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками

(та податковими законами), застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату балансу податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується операцій, які обліковуються не в звіті про прибутки та збитки, обліковується відповідно. Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається в складі капіталу.

Пенсійні та інші виплати персоналу

Товариство бере участь у загальнообов'язковій державній пенсійній системі, яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, зайнятих на роботах з (особливо) шкідливими і (особливо) важкими умовами праці. За вимогами законодавства України Товариство зобов'язане фінансувати виплати пільгових пенсій своїм працівникам, які працюють або працювали за Списками на пільгових умовах. Відшкодування пільгових пенсій здійснюється Товариством щомісячно до досягнення встановленого законодавством пенсійного віку. Пенсійні виплати розраховуються за формулою, виходячи із заробітної плати працівника, загального стажу роботи, стажу роботи за Списками, і таким чином, пенсійний план носить характер плану з визначеними виплатами.

Програма Товариства з виплат персоналу включає наступні види виплат:

- Виплати по закінченні трудової діяльності (відшкодування до Пенсійного фонду з виплат пільгових пенсій працівникам Товариства, які працюють у шкідливих умовах праці - згідно з законодавством України.
- Виплати по закінченні трудової діяльності (одноразові виплати при звільненні у зв'язку з виходом на пенсію) працюючим - відповідно до положень Колективного договору.
- Інші довгострокові винагороди (до ювілейних дат) – відповідно до положень Колективного договору.

Витрати на пенсійні та інші довгострокові зобов'язання по виплатах персоналу за цими програмами визначаються в фінансовій звітності за методом нарахування прогнозованих одиниць, що застосовується до всіх працівників, які залучені до програми.

АктUARні прибутки та збитки за планом зі встановленими виплатами визнаються в повному обсязі в тому періоді, в якому вони виникли, у складі іншого сукупного доходу. Такі актуарні прибутки та збитки також негайно визнаються у складі нерозподіленого прибутку і не перекласифікуються до складу прибутку або збитку в наступних періодах. Вартість послуг минулих періодів, права на винагороду за які ще не надані, визнаються в якості витрат, що виникають рівними частинами протягом середнього періоду, що залишився до отримання співробітниками прав на отримання пенсійних виплат. Вартість послуг минулих періодів визнається негайно, якщо право на винагороду вже надано, відразу після введення пенсійного плану в дію або прийняття змін у пенсійному плані.

АктUARні прибутки та збитки, а також вартість раніше наданих послуг по іншим довгостроковим зобов'язанням по виплатах персоналу визнаються негайно. Зобов'язання за пенсійним планом з установленими виплатами являє собою приведену вартість зобов'язань за планом з установленими виплатами (визначену з використанням ставки дисконтування, розрахованої з використанням дохідності за високоякісними корпоративними облігаціями), за вирахуванням ще не визнаної вартості минулих послуг працівників і актуарних доходів і витрат та справедливої вартості активів плану, з якої безпосередньо повинні бути виплачені зобов'язання.

Сума, яка визнається Товариством за зобов'язаннями за пенсійними планами з визначеними виплатами, у фінансовій звітності Товариства відображається у складі довгострокових резервів Товариства.

Товариство визнає у звіті про фінансові результати сумарну величину витрат, пов'язаних з урахуванням виплат по закінченні трудової діяльності. Процентні витрати, пов'язані зі скороченням періоду дисконтування зобов'язань відображаються у складі фінансових витрат.

Товариство визначає дисконтовану вартість зобов'язання і справедливу вартість будь-якого активу плану із залученням актуарія не рідше одного разу на рік для того, щоб величини, визнані у фінансовій звітності, не відрізнялися істотно від сум, визначених на звітну дату балансу.

Фінансові інструменти

Первісне визнання та оцінка.

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

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

Подальша оцінка.

МСФЗ 9 передбачає три класи фінансових активів, до кожного з яких застосовуються свої правила оцінки та визнання прибутків та збитків:

- 1) за амортизованою вартістю;
- 2) за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході;
- 3) за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Розподіл активів за цими класами відбувається при першому застосуванні МСФЗ 9 на 1 січня 2018 року і в подальшому при первісному визнанні кожного нового активу. Цей розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв: характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї) та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримання для одержання договірних грошових потоків чи утримання з метою одержання договірних грошових потоків та грошових потоків від продажу).

Всі фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком 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 договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Знецінення фінансових активів.

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

Очікувані кредитні збитки є виваженою з урахуванням ймовірності оцінкою кредитних збитків за весь очікуваний термін дії фінансового інструменту. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і терміни виплат, кредитний збиток виникає навіть у тому випадку, якщо підприємство очікує отримати всю суму в повному обсязі, але пізніше, ніж передбачено договором.

Компанія має два види фінансових активів, що підлягають під розрахунок очікуваних кредитних збитків: грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість від реалізації товарів і послуг.

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

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

Стосовно дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ 9, який вимагає, щоб очікувані кредитні збитки за весь строк визнавалися на момент первісного визнання дебіторської заборгованості (Етап 2).

Для грошових коштів та їх еквівалентів Компанія застосовує загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. 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.

Для позик на вимогу, очікувані кредитні збитки дорівнюють ефекту дисконтування суми заборгованості за кредитом.

Припинення визнання.

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

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

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

Згортання фінансових інструментів.

Згортання фінансових активів і фінансових зобов'язань з відображенням підсумку в балансі здійснюється тільки за наявності юридично закріпленого права провести згортання визнаних сум та наміру здійснити розрахунок на нетто-основі або реалізувати актив одночасно з погашенням зобов'язання.

Позики і кредити отримані

Первісна вартість позик отриманих приймається у сумі фактично отриманих грошових коштів та витрат, пов'язаних з безпосереднім отриманням такої позики. Позики підлягають обліку на кожну наступну звітну дату за амортизованою вартістю, яка являє собою поточну вартість очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ефективною ставкою відсотка. Різниця між номінальною сумою заборгованості і її теперішньою вартістю є сумою дисконта. Суми доходів при первісному визнанні дисконту за зобов'язанням, а також подальші витрати з амортизації дисконту підлягають визнанню на рахунках обліку фінансових доходів і витрат протягом усього періоду погашення заборгованості.

На кожен дату звітності підприємство виділяє поточну частину (суму, яка буде погашена протягом 12-ти місяців з дати звітності) за кожним довгостроковим фінансовим інструментом, і враховує таку частину в складі поточних зобов'язань.

Основні засоби

Товариство відображає основні засоби за первісною вартістю або переоціненою вартістю, без включення витрат на поточне обслуговування, за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення.

Первісна вартість включає: (а) ціну придбання, включаючи імпортні мита і податки, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації. Вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

На кожен звітну дату керівництво аналізує наявність можливих ознак знецінення основних засобів. Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку з вибуттям активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю) включаються до звіту про прибутки і збитки за рік, у якому вибув актив.

Амортизація основних засобів, крім незавершеного будівництва, нараховується за прямолінійним методом на основі наступних очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Строки корисного використання основних засобів:

Групи ОЗ за МСФЗ//Термін корисної служби.

Земельні ділянки - Не амортизуються

Будівлі – до 60 років;

Споруди - до 60 років;

Об'єкти благоустрою території - до 15 років;

Інженерні комунікації - до 15 років;

Передавальні пристрої та механізми – до 20 років;

Машини та устаткування основного виробництва - до 35 років;

Машини та устаткування допоміжних цехів - до 35 років;

Транспортні засоби – залізничний – тепловози – до 25 років;

Транспортні засоби – залізничний – вагони/ напіввагони/ хопери/ думпкари та інші вагони - до 20 років;

Транспортні засоби – авто - до 10 років;

Транспортні засоби – водний - до 10 років;

Автомобілі загального призначення - до 5 років;

Устаткування та засоби зв'язку - до 10 років;

Офісні меблі та пристосування - до 7 років;

Офісна техніка - до 5 років;

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

Інші основні засоби - до 10 років.

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

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

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

Незавершене будівництво являє собою передоплату за основні засоби і вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх вводу в експлуатацію.

Компанія капіталізує витрати за позиковими коштами, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікаційного активу, у складі вартості цього активу.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Товариства або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають процентні витрати та інші витрати, понесені Товариством у зв'язку з позичанням коштів.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю на час придбання. Після первісного визнання за собівартістю, придбані нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання, та оцінюються на предмет втрати корисності при наявності ознак такої втрати корисності. Згідно з обліковою політикою підприємства строки корисного використання становлять:

- ліцензії – от 1 до 10 років;
- програмне забезпечення – 1-5 років
- інші нематеріальні активи – 1-10 років.

Знецінення нематеріальних активів та основних засобів

Активи, термін експлуатації яких не обмежено, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі будь-яких подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування, а також суму переоцінки, раніше визнану у складі капіталу. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, залежно від того, яка з них вища. Для оцінки можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що окремо розрізняються (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

При передачі запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті їх оцінка здійснювалась для сировини, основних матеріалів, напівфабрикатів – по середньозваженій собівартості, допоміжні матеріали, палива, запасних частин, малоцінних швидкозношуваних предметів та покупних напівфабрикатів за методом ідентифікованої собівартості.

Для запасів, що знаходяться у роздрібній торгівлі, вибуття здійснювалось за цінами продажу.

Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності, та витрат на її реалізацію.

Передоплати видані

Передоплати постачальникам відображаються за вартістю, зазначеною у рахунках, за вирахуванням резерву зменшення корисності цих інструментів.

Грошові кошти та короткострокові депозити

Грошові кошти та короткострокові депозити, представлені в звіті про фінансовий стан, складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з договірним терміном погашення до трьох місяців. З метою складання звіту про рух грошових коштів грошові кошти та короткострокові депозити складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів, як зазначено вище, за вирахуванням банківських овердрафтів.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, та існує імовірність того, що погашення зобов'язання потребуватиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Якщо Товариство очікує, що забезпечення повністю або частково буде відшкодоване, наприклад, внаслідок дії угоди про страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. Витрати що відносяться до нарахування резерву відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування.

У випадку, коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі, а також, за їх наявності, ризику, пов'язані з певним зобов'язанням. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, визнається як фінансові витрати.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до фінансової звітності у випадку, коли приток ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним. Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до фінансової звітності у випадку, коли відтік ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним, та суми таких потоків можуть бути визначені. Інформація про потенційні зобов'язання розкривається у звітності за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, є маловірогідною.

5 Істотні бухгалтерські оцінки

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Зобов'язання з виплат працівникам

Пенсійні зобов'язання – сума пенсійних зобов'язань оцінюється на основі низки прогнозів та припущень, які необхідні для оцінки зобов'язання на кожен звітну дату. Від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень стосовно рівня плінності кадрів, очікуваної заробітної плати, ставки дисконтування, зміни рівня інфляції тощо. Зміна оцінок керівництва може вплинути на вартість балансового зобов'язання та відповідних нарахувань у складі прибутку або збитку.

Судові розгляди

Товариство застосовує професійне судження при оцінці та визнанні резервів і розкритті потенційних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами або незадоволеними претензіями, що підлягають врегулюванню шляхом переговорів, за участю третіх осіб, за допомогою арбітражного розгляду або законодавчого регулювання, а також інших потенційних зобов'язань. Професійне судження необхідно при визначенні імовірності задоволення позову або претензії, пред'явлених Товариству, і виникнення зобов'язання, пов'язаного з таким позовом або претензією, а також при розрахунку діапазону сум можливого відшкодування. У силу невизначеності, яка є невід'ємною частиною будь-якої оцінки, фактичні збитки можуть істотно відрізнятись від розрахованого резерву. Зроблені припущення підлягають уточненню в міру надходження нової інформації, головним чином, від внутрішніх фахівців, а також від зовнішніх консультантів. Перегляд первісних оцінок може зробити істотний вплив на майбутні результати діяльності.

Можливість відшкодування необоротних активів

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

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

У випадку виявлення зниження балансова вартість зменшується до вартості відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупні доходи того періоду, в якому виявлене таке зниження. Збиток від знецінення, визнаний за активами в попередні звітні періоди, сторнується у випадку змін в оціночних показниках, використовуваних для визначення суми очікуваного відшкодування активів.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливості активів приносити дохід, припущень щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинників. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежать від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну старість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншої дебіторської заборгованості

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

Податкове, валютне та митне законодавство

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.

Можливість відшкодування відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого будуть реалізовані ці збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень, які базуються на вірогідних строках та рівні майбутніх оподатковуваних прибутків, та застосування стратегії планування майбутніх податків.

Можливість відшкодування ПДВ

Залишок ПДВ до відшкодування може бути реалізований Товариством або шляхом отримання відшкодування із державного бюджету, або зарахування його у рахунок зобов'язань з ПДВ у майбутні періоди. Керівництво класифікувало залишок ПДВ до відшкодування як короткострокове або довгострокове зобов'язання на основі очікувань стосовно того, чи буде воно реалізоване протягом дванадцяти місяців від звітної дати.

6 Запровадження нових стандартів

При складанні фінансової звітності Компанія враховувала вплив нового стандарту, який вступив в дію та відноситься до фінансової звітності Підприємства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2019 року.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»: 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 пояснення 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.

Впливу на фінансову звітність ПРАТ «ДКХЗ» зі застосуванням МСФЗ (IFRS) 16 не було.

7 Розкриття до статей звітності

Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів за 2019 рік:

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок 2019 року		Надійшло за 2019 рік	Нараховано амортизації за 2019 рік	Залишок на кінець 2019 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7
Авторські та суміжні з ними права	1 081	1 060	1 896	223	2 977	1 283
Інші нематеріальні активи	1 782	1 218	260	435	2 042	1 653
РАЗОМ	2 863	2 278	2 156	658	5 019	2 936

Інформація про рух нематеріальних активів за 2018 рік:

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок 2018 року		Надійшло за 2018 рік	Нараховано амортизації за 2018 рік	Залишок на кінець 2018 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7
Авторські та суміжні з ними права	1 081	1 009	-	51	1 081	1 060
Інші нематеріальні активи	1 782	1 085	-	133	1 782	1 218
РАЗОМ	2 863	2 094	-	184	2 863	2 278

Незавершене будівництво та капітальні вкладення

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Обладнання, запчастини та інші запаси	10 960	7 992
Незавершене будівництво	38 359	55 055
Незакінчені капітальні ремонти	279 224	23 694
Капітальні вкладення в нематеріальні активи	-	38
Аванси, видані за основні засоби	7 838	9 619
Разом	336 381	96 398

Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за 2019 рік:

Групи основних засобів	Залишок на початок 2019 року		Надійшло за 2019 рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за 2019 рік		Нараховано амортизації за 2019 рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос
І	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Будинки, споруди та передавальні пристрої	499 270	-	30 055	-	-	8 392	8 229	102 910	-	-	520 933	94 681
Машини та обладнання	1 085 100	12	414 426	-	-	808	734	425 232	-	330	1 498 718	424 840
Транспортні засоби	71 933	-	3 834	-	-	93	50	12 535	-	-	75 674	12 485
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4 081	2 212	1 741	-	-	-	-	493	-	519	5 822	3 224
Інші основні засоби	20 685	-	4 295	-	-	10	2	2 656	-	-	24 970	2 654
Малоцінні необоротні матеріальні активи	488	456	3 236	-	-	-	-	3 267	-	-	3 724	3 723
РАЗОМ	1 681 557	2 680	457 587	-	-	9 303	9 015	547 093	-	849	2 129 841	541 607

Інформація про рух основних засобів за 2018 рік:

Групи основних засобів	Залишок на початок 2018 року		Надійшло за 2018 рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за 2018 рік		Нараховано амортизації за 2018 рік	Інші зміни за 2018 рік		Залишок на кінець 2018 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісної (переоціненої) вартості	знос
І	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Будинки, споруди та передавальні пристрої	869 129	737 444	6 825	-376 661	-749 649	-	-	12 246	-23	-41	499 270	-
Машини та обладнання	1 594 063	1 449 044	22 109	-495 580	-1 452 757	36 302	36 293	39 977	810	41	1 085 100	12
Транспортні засоби	71 587	52 485	10 181	-9 280	-55 673	555	555	3 743	-	-	71 933	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	-	-	3 807	-1 106	-1 153	-	-	1 985	1 380	1 380	4 081	2 212
Інші основні засоби	24 699	19 565	1 334	-3 168	-18 337	13	13	165	-2 167	-1 380	20 685	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	6 470	6 470	870	-6 834	-6 834	18	18	838	-	-	488	456
РАЗОМ	2 565 948	2 265 008	45 126	-892 629	-2 284 403	36 888	36 879	58 954	-	-	1 681 557	2 680

Запаси

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Виробничі запаси	262 665	351 487
Незавершене виробництво	30 905	37 766
Готова продукція	18 921	24 456
Товари	-	801
Разом	312 491	414 510

Протягом 2019 року сума уцінки і знецінення запасів склала 5 483 тис.грн. (за 2018 р.- 962 тис.грн.)

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	2 374 412	1 705 963
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності	(25 030)	(2 126)
Балансова вартість дебіторської заборгованості по основній діяльності	2 349 382	1 703 837
Інша дебіторська заборгованість	8 331 549	8 099 420
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності	(214 324)	(214 258)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	8 117 225	7 885 162

Резерв на дебіторську заборгованість нараховується за рахунок інших операційних витрат. При погашенні заборгованості, за якою був нарахований резерв, сума резерву сторнується у кореспонденції з тим же рахунком, за яким резерв був нарахований.

При визнанні дебіторської заборгованості безнадійною, в бухгалтерському обліку відбувається списання такої заборгованості за рахунок резерву.

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

Найменування	2019 р.	2018 р.
Резерв на знецінення на 1 січня до коригувань	216 384	214 256
Коригування вхідного залишку згідно МСФЗ 9	-	474
Резерв на знецінення на 1 січня	216 384	214 730
Нарахован резерв	23 142	1 890
Використано у звітному році	(172)	(236)
Резерв на знецінення на 31 грудня	239 354	216 384

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

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 заборгован.	2 349 382	8 117 225	1 703 837	7 885 162
у т. ч.:				
за строками погашення				

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
-поточна (непрострочена)	17 634	-	501 561	194 871
-прострочена до 1 міс	310 470	155 010	424 132	13 600
- прострочена від 1 міс до 3 міс	596 143	20	737 567	6 707
- прострочена від 3 міс до 6 міс	920 191	500	16 326	31 143
- прострочена від 6 міс до 12 міс	501 450	786	8 761	5 556 768
- прострочена більше 12 міс	3 494	7 960 909	15 490	2 082 073

Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовими активами:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Аванси, видані постачальникам	5 434	12 764
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	72 784	82 286
Всього дебіторської заборгованості	78 218	95 050

Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти в ПРАТ «ДКХЗ» представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті на суму 9 259 тис.грн (на 31 грудня 2018 року: 78 496 тис.грн.). Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Власний капітал

Зареєстрований капітал. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року загальна кількість дозволених до випуску акцій, випущених акцій і тих, що обертаються, становить 682 337 284 акцій номінальною вартістю 0,25 гривні за акцію.

Капітал у дооцінках

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКБ	Переоцінка інших активів	Всього
На 31 грудня 2017р.	-	-	-
Нарахування резерву на знецінення по раніше дооціненим об'єктам ОЗ та НКБ	1 167 963		1 167 963
Переоцінка зобов'язання з пенсійного забезпечення		(2 293)	(2 293)

На 31 грудня 2018р.	1 167 963	(2 293)	1 165 670
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(343 659)	-	(343 659)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(18)	-	(18)
Актuarні прибутки/збитки по пенсійному забезпеченню	-	(28 346)	(28 346)
На 31 грудня 2019 р.	824 286	(30 639)	793 647

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

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

Найменування	2019 рік	2018 рік
На 1 січня	149 407	132 936
Вартість поточних послуг	6 380	5 487
Відсотки на зобов'язання	20 354	16 557
Визнаний актуарний збиток/(прибуток)	451	(207)
Переоцінка зобов'язань	34 568	2 796
Виплачені винагороди	(8 668)	(8 162)
Вартість послуг минулих періодів	-	-
На 31 грудня	202 492	149 407

Переоцінка зобов'язань складається з таких елементів: а) коригування на основі набутого досвіду (вплив різниць між попередніми актуарними припущеннями і тим, що фактично відбулося); б) вплив змін актуарних припущень.

Товариство визнає переоцінку зобов'язань у складі іншого сукупного доходу.

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

Найменування	2019 рік	2018 рік
Вартість поточних послуг	6 380	5 487
Відсотки на зобов'язання	20 354	16 557
Визнаний актуарний збиток/(прибуток)	451	(207)
Всього	27 185	21 837

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2019 рік	2018 рік
Номінальна ставка дисконту	10,91%	14,03%
Номінальне збільшення заробітної плати	5,00% - 5,83%	10%
Плинність персоналу	1,85%	12,65%
Інфляція	5,83%	6,23%

Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Довгострокові зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:	271 376	336 609
Відстрочені податкові зобов'язання	68 884	187 202
Пенсійні зобов'язання	202 492	149 407
Поточні зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:	10 431 396	8 909 457
Короткострокові кредити банків	680 753	538 241
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	7 899 448	6 324 289
Кредиторська заборгованість за основні засоби, інвестиційні послуги та нематеріальні активи	74 421	27 017
Розрахунки з бюджетом	5 149	4 715
Розрахунки зі страхування	2 915	2 230
Розрахунки з оплати праці	11 189	8 626
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	7 161	151 678
Поточні забезпечення	24 557	20 270
Інші поточні зобов'язання	1 725 803	1 832 391

Витрати від операційної та іншої діяльності

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

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

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

Найменування	2019 рік	2018 рік
Собівартість реалізованої продукції	4 996 056	5 622 893
Адміністративні витрати	84 944	73 209
Витрати на збут	33 967	28 770
Інші операційні витрати, у тому числі:	737 774	1 180 203
<i>собівартість реалізації послуг, товарів (не основна діяльність), інших оборотних активів</i>	<i>148 098</i>	<i>121 291</i>
<i>Оренди основних засобів</i>	<i>55 955</i>	<i>173</i>
<i>нарахування знецінення по авансам, дебіторській заборгованості</i>	<i>45 390</i>	<i>140 851</i>
<i>надлишки/нестачі запасів, збитки від псування мат.цінностей</i>	<i>4 202</i>	<i>6 832</i>
<i>витрати, які відшкодовуються</i>	<i>5 233</i>	<i>5 609</i>
<i>витрати за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти</i>	<i>579</i>	<i>369</i>
<i>курсові різниці</i>	<i>452 025</i>	<i>858 931</i>
<i>інші витрати</i>	<i>26 292</i>	<i>46 147</i>
Фінансові витрати, у тому числі:	194 621	112 970
<i>процентні витрати по пенсійним зобов'язанням</i>	<i>20 354</i>	<i>27 466</i>
<i>інші фінансові витрати</i>	<i>34 478</i>	<i>26 277</i>
<i>курсові різниці</i>	<i>139 789</i>	<i>59 227</i>
Інші витрати	5 586	7 696
Разом	6 052 948	7 025 741

Доходи від операційної та іншої діяльності

Найменування	2019 рік	2018 рік
Чистий дохід від реалізації	4 240 469	5 893 219
<i>Кокс доменний</i>	<i>3 522 361</i>	<i>4 118 785</i>
<i>Реалізація іншої продукції</i>	<i>718 108</i>	<i>1 774 434</i>
Інші операційні доходи, у тому числі:	923 549	1 046 349
<i>дохід від реалізації послуг, товарів (не основна діяльність), інших оборотних активів (у тому числі по договорам комісії)</i>	<i>158 062</i>	<i>125 999</i>
<i>дохід від надлишків запасів, оприбуткованих в результаті інвентаризації</i>	<i>58 667</i>	<i>39 717</i>
<i>дохід від оренди основних засобів</i>	<i>62 654</i>	<i>491</i>
<i>інші операційні доходи</i>	<i>9 866</i>	<i>9 545</i>
<i>сторно резервів по авансам, дебіторській заборгованості</i>	<i>22 310</i>	<i>138 958</i>
<i>курсові різниці</i>	<i>611 990</i>	<i>731 639</i>
Інші фінансові доходи, у тому числі:	257 886	90 349
<i>процентні доходи по банківським депозитам та залишкам на рахунках</i>	<i>684</i>	<i>905</i>
<i>курсові різниці</i>	<i>257 202</i>	<i>89 444</i>
Інші доходи	4 608	1 247
Разом	5 426 512	7 031 164

Податок на прибуток. Товариство веде облік податкових наслідків господарських операцій та інших подій відповідно основних принципів обліку, які впливають на визначення доходів, витрат і прибутку звітного періоду.

До складу витрат, які впливають на фінансовий результат відносяться витрати по податку на прибуток.

Найменування	2019 рік	2018 рік
Витрати (дохід) з податку на прибуток, в тому числі:	112 092	(5 796)
Податок на прибуток поточний		(6 641)
Дохід/витрати по відстроченому податку на прибуток	112 092	845

8 Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного

випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Нижче описано характер відносин між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало операції або має залишки станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
АКТИВИ	278 290	-
Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість	278 290	-
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	356 655	-
Поточні:		
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	351 953	-
Аванси, отримані від клієнтів	4 702	-

Найменування	2019 рік	2018 рік
ДОХІД	422 120	-
ЗАКУПІВЛІ	958 163	-

9 Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Компанія наражається на цілий ряд фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (ціновий ризик, валютний ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії враховує непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Компанії.

(а) Ринковий ризик

Ціновий ризик

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

Валютний ризик

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

Компанія не уклала угод, спрямованих на хеджування валютних ризиків.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами і депозитами, розміщеними в банках і фінансових установах, а також з операціями з клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. Ліміти

ризик за окремими клієнтами встановлюються на підставі внутрішнього або зовнішнього кредитного рейтингу цього клієнта в межах, встановлених керівництвом. Дотримання встановлених лімітів регулярно контролюється.

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

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

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

(в) Ризик ліквідності

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

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

10 Управління капіталом

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

Компанія 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.

11 Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

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

Податкове законодавство було доповнене новими правилами трансфертного ціноутворення, які набули чинності 1 вересня 2013 року та є набагато більш докладними, ніж у попередньому законодавстві і, певною мірою, краще приведені у відповідність з міжнародними принципами трансфертного ціноутворення. Нове законодавство дозволяє податковим органам здійснювати коригування щодо трансфертного ціноутворення та

нараховувати додаткові податкові зобов'язання відносно контрольованих операцій (операції з пов'язаними сторонами і деякі види операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції відрізняється від ціни між незалежними сторонами і відповідна документація не складена Компанією. З 1 січня 2015 року правила трансфертного ціноутворення були змінені, і операції між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами) більше не вважаються контрольованими операціями.

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

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

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

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2019 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 84 178 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року: 65 194 тис.грн.). Керівництво Компанії вважає, що майбутні чисті доходи та фінансування будуть достатніми для покриття цих та подібних зобов'язань.

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

12 Події після звітної дати

На момент підписання даної фінансової звітності не було будь-яких значних подій, які б потребували коригування фінансової звітності або розкриття у примітках.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Є.В. Дідусь

Н.Є. Чурікова