



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»  
ЄДРПОУ 35449775, МРО 300346  
ПІАТ «Альфа-Банк», р/р 26008021655801  
Адреса: 69032, м. Запоріжжя, пр. Металурґів, буд. 21/24  
+38 095 230 15 35; +38 068 812 70 60; +38 099 037 09 52  
e-mail: kg\_audit@ukr.net; web: www.kapital-grand.com.ua

### ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»**

за 2018 рік

**Адресат:**

- Власники та Керівництво  
ПРИВАТНОГО  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»

м. Кам'янське - 2019 р.

## Звіт щодо аудиту фінансової звітності

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан (баланс) станом на 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід (звіту про фінансові результати), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. Концептуальною основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

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 розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, слугують основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

#### *1) Тестування необоротних активів на зменшення корисності*

Станом на 31.12.2018 р. основні засоби та незавершені капітальні інвестиції в основні засоби разом складали 14,85 % загальної вартості активів. У примітці 4 визначено, що 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). Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Це питання було ключовим для нашого аудиту, оскільки визначення суми очікуваного відшкодування активів потребує від керівництва робити припущення щодо майбутніх продажів, валової маржі, операційних витрат, темпів зростання в пост-прогнозному періоді, капітальних витрат та ставки дисконтування

Ми проаналізували оцінку ознак того, що корисність основних засобів може зменшитися, проведену керівництвом. Ми протестували прогнози грошових потоків, темпи зростання та ставки дисконтування, використані Товариством, та чутливість моделі до вхідних даних, а також математичну коректність моделі.

Ми поділяємо думку керівництва, що в результаті тестування на знецінення не було виявлено збитків від зменшення корисності.

## *2) Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості*

Під час аудиторської перевірки встановлено, що при підготовці фінансової звітності на початок 2018 року Товариство здійснило коригування за рахунок нерозподіленого прибутку, вступного сальдо ПрАТ «ДКХЗ» на суму резерва під очікувані кредитні збитки до дебіторської заборгованості, розрахованого згідно МСФЗ 9.

Чиста вартість торгової дебіторської заборгованості та іншої поточної дебіторської заборгованості, що відображені у звіті про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2018 р., як вказано в Примітці 6 до цієї фінансової звітності, що додається, Товариством був визнаний резерв під збитки зазначеної дебіторської заборгованості у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам (Примітка 4), та відповідно визнані витрати на загальну суму що складає 1,81 % від вартості активів. Оскільки оцінка суми очікуваного відшкодування потребує застосування професійного судження, це питання було ключовим для нашого аудиту.

Наші аудиторські процедури включали в себе тестування припущень, використаних керівництвом при оцінці очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості. Ми брали до уваги доступну ринкову інформацію, поточний статус судових розглядів, ініційованих проти контрагента, його фінансове становище та наш власний досвід, що стосується резервування сумнівної дебіторської заборгованості в цьому сегменті. Ми також оцінили повноту розкриття інформації Товариства, що стосується цього питання.

## **Інші питання**

Аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим аудитором, який 30 березня 2018 року висловив немодифіковану думку щодо звітності станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

## **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, який складається відповідно до законодавства. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашої



відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо 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**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск 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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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, робимо висновок, 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. Втім 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

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

У відповідності до Протоколу засідання тендерного комітету ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» було визначено суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності за 2018 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 вперше призначено для обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД». На проведення аудиту фінансової звітності за 2018 рік сторонами було укладено Договір від 25.02.2019 р. № 120.1.

**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 в наслідок шахрайства або помилки.

Товариством надана інформація про те, що протягом 2018 року в товаристві не було зафіксовано випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло б спричинити негативний вплив на підприємство.

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-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками в Товаристві 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 застосував 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 аудиторського комітету**

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 контрольованим 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 контрольованим 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 викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

### **Відповідність стану корпоративного 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.

Наглядова рада ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД», відповідно до п. 16.10.1.9 Статуту ПрАТ «ДКХЗ» прийняла рішення (Протокол № 12 від 02.04.2018 р.) припинити повноваження Генерального директора ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» Рафальського Павла Миколайовича та призначити на посаду Генерального директора ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» Дідуся Євгена Васильовича.

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 у Товаристві можна зробити висновок:

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

### **Основні відомості про емітента**

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»
Код за ЄДРПОУ	05393085
Юридична адреса	51901, Дніпропетровська обл., м. Кам'янське, вул. Колеусівська, буд. 1
Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 19.04.1996 р.



	Дата запису: 27.07.2004 р. Номер запису: 1 223 120 0000 000015
Основні види діяльності за КВЕД-2010	19.10 Виробництво коксу та коксопродуктів 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами 49.20 Вантажний залізничний транспорт
Органи управління юридичної особи	Вищий орган - Загальні збори
Генеральний директор	Дідусь Євген Васильович
Директор фінансовий	Костюченко Наталя Григорівна
Веб-адреса	priemnaya@dkhz.com.ua
Телефони	+38 (056) 956 783

#### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»
Код за ЄДРПОУ	35449775
Юридична адреса	Україна, 69118, м. Запоріжжя, вул. Нагнибиди буд. 15, кв. 2
Місцезнаходження	Україна, 69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21 / вул. Богдана Хмельницького, буд. 24; Україна, 01001, м. Київ, вул. Михайла Грушевського, буд. 10
Банківські реквізити	р/р 26008021655801 в АТ «АЛЬФА-БАНК» МФО 300346, м. Київ
Включення до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (реєстраційний № 4126)	- суб'єкти аудиторської діяльності; - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності; - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.
Номер, дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	№ 4126, видане рішенням Аудиторської палати України № 188/3 від 26.03.2008 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 25.01.2018 р. № 354/4, дійсне до 25.01.2023 р.
Номер, дата видачі Свідоцтво про відповідність контролю якості, виданого АПУ	№ 0780, видане рішенням Аудиторської палати України № 360/4 від 31.05.2018 р. Чинне до 31.12.2023 р.
Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Реєстраційний номер: 434 Серія та номер свідоцтва: П 000233 Строк дії Свідоцтва: з 25.03.2014 р. до 25.01.2023 р.
Веб-адреса	kapital-grand.com.ua
Адреса електронної пошти	kg_audit@ukr.net
Телефони	+ 38 (095) 230 15 35; + 38 (068) 812 70 60 + 38 (099) 037 09 52; + 38 (063) 112 02 72

#### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту



Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 120.1 від 25.02.2019 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	25.02.2019 р. – 30.03.2019 р.

Партнером з завдання аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Аудитор

*[Handwritten signature]*

О.Г. Чистік

(Сертифікат аудитора сер. А 002266,  
реєстрація у реєстрі АПУ № 102080)

Директор  
ТОВ «Аудиторська фірма  
«Капітал Гранд»



О.А. Кролик

(Сертифікат аудитора сер. А 006170,  
реєстрація у реєстрі АПУ № 102081)

Дата звіту аудитора:  
- 30 березня 2019 року.



Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	"ПРАТ ДКХЗ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	Дніпропетровська область	за ЄДРПОУ	2019 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	акціонерне товариство	за КОАТУУ	5393085
Вид економічної діяльності	виробництво коксу та коксохімпродуктів	за КОПФГ	1210436300
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	1 189	за КВЕД	230
Адреса, телефон	м. Кам'янське вул. Колеусівська 1 тел. 56-79-92, Україна		19.10
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2018 р.**

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	769	585
первісна вартість	1001	2 863	2 863
накопичена амортизація	1002	(2 094)	(2 278)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	46 413	96 398
Основні засоби	1010	300 940	1 678 877
первісна вартість	1011	2 565 948	1 681 557
знос	1012	(2 265 008)	(2 680)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 980	-
Відстрочені податкові активи	1045	65 943	-
Гудвіл	1050	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>416 045</b>	<b>1 775 860</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	383 226	414 510
Виробничі запаси	1101	301 251	351 487
Незавершене виробництво	1102	37 542	37 766
Готова продукція	1103	16 829	24 456
Товари	1104	27 604	801
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 812 826	1 703 837
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 955	12 764
з бюджетом	1135	551 769	82 286
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	36 888
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 802 371	7 885 162
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 446	78 496
Витрати майбутніх періодів	1170	-	329
Інші оборотні активи	1190	67	124
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>9 556 660</b>	<b>10 177 508</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>9 972 705</b>	<b>11 953 368</b>



Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	170 584	170 584
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405		1 165 670
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 390 837	1 374 617
Неоплачений капітал	1425	-	
Вилучений капітал	1430		(3 569)
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 561 421</b>	<b>2 707 302</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	187 202
Пенсійні зобов'язання	1505	124 146	149 407
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>124 146</b>	<b>336 609</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	566 772	538 241
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 811 239	6 351 306
розрахунками з бюджетом	1620	200 421	4 715
у тому числі з податку на прибуток	1621	196 480	-
розрахунками зі страхування	1625	3 422	2 230
розрахунками з оплати праці	1630	24 774	8 626
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	539 560	151 678
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	8 790	20 270
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	132 160	1 832 391
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>8 287 138</b>	<b>8 909 457</b>
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>9 972 705</b>	<b>11 953 368</b>

Керівник

Дідусь Є.В.

Головний бухгалтер

Чурікова Н.Є.





КОДИ
2019 01 01
5393085

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 2018 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

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	5 893 219	14 739 217
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 622 893)	(13 437 424)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	270 326	1 301 793
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	1 046 349	495 302
Адміністративні витрати	2130	(73 209)	(49 843)
Витрати на збут	2150	(28 770)	(26 425)
Інші операційні витрати	2180	(1 180 203)	(237 050)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	34 493	1 483 777
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	90 349	533
Інші доходи	2240	1 247	4 918
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(112 970)	(18 059)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(7 696)	(14 066)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	5 423	1 457 103
збиток	2295	-	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 796)	(264 140)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	1 192 963
збиток	2355	(373)	-

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	1 422 457	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Інший сукупний дохід	2445	(2 796)	(49 006)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>1 419 661</b>	<b>(49 006)</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(253 991)	(8 821)
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>1 165 670</b>	<b>(40 185)</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>1 165 297</b>	<b>1 152 778</b>



### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 758 251	13 245 009
Витрати на оплату праці	2505	180 201	142 514
Відрахування на соціальні заходи	2510	39 128	33 208
Амортизація	2515	81 224	75 652
Інші операційні витрати	2520	807 213	344 922
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>6 866 017</b>	<b>13 841 305</b>

### 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	682 337 284	682 337 284
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	682 337 284	682 337 284
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,00055	1,74835
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,00055	1,74835
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



Дідусь Є.В.

Чурікова Н.Є.



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
05393085		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2018** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 808 375	10 272 501
Повернення податків і зборів	3005	456 077	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	456 077	-
Цільового фінансування	3010	5	31
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	343 161	636 589
Надходження від повернення авансів	3020	15 538	330
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	845	533
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 097	226 434
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	836 978	4 207
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 5 324 199 )	( 10 450 484 )
Праці	3105	( 141 577 )	( 107 786 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 37 985 )	( 34 558 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 307 842 )	( 187 266 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 240 010 )	( 136 868 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 40 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 67 792 )	( 50 398 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 215 033 )	( 24 330 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 110 960 )	( 1 002 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 122 312 )	( 830 384 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>202 168</b>	<b>-495 185</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	60	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	12
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-



Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 91 338 )	( 46 380 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( 4 200 )	( 17 119 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-95 478</b>	<b>-63 487</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	533 806	679 610
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	3 000
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( 19 416 )	( - )
Погашення позик	3350	533 806	122 401
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 8 408 )	( 3 179 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( 3 000 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-27 824</b>	<b>554 030</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>78 866</b>	<b>-4 642</b>
Залишок коштів на початок року	3405	2 446	8 666
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2 816)	(1 578)
Залишок коштів на кінець року	3415	78 496	2 446

Керівник



Дідусь Євген Васильович

Головний бухгалтер



Чурикова Наталія Єгорівна



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ  
КОКСХІМІЧНИЙ ЗАВОД"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 01 01

05393085

Звіт про власний капітал  
за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	170 584	-	-	-	1 391 226	-	-	1 561 810
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(389)	-	-	(389)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	170 584	-	-	-	1 390 837	-	-	1 561 421
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(373)	-	-	(373)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	1 165 670	-	-	-	-	-	1 165 670
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	1 167 963	-	-	-	-	-	1 167 963
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	(2 293)	-	-	-	-	-	(2 293)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	(15 847)	-	(3 569)	(19 416)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	1 165 670	-	-	(16 220)	-	(3 569)	1 145 881
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	170 584	1 165 670	-	-	1 374 617	-	(3 569)	2 707 302

Керівник

Дідусь Євген Васильович

Головний бухгалтер

Чурікова Наталія Єгорівна



# ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ ЗА 2018 РІК

### 1 Основа підготовки фінансової звітності

ПРАТ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» (далі – Товариство, Компанія або ПРАТ «ДКХЗ») зареєстровано у формі приватного акціонерного товариства в Україні.

Основний напрямок діяльності комбінату є виробництво коксу та коксопродуктів.

Станом на 31 грудня 2018 року середня кількість працівників ПРАТ «ДКХЗ» склала 1 189 осіб (на 31 грудня 2017 року – 1 324 працівника).

Юридична адреса Товариства і основне місце ведення її господарської діяльності: вул. Колеусівська, буд.1, м. Кам'янське, Дніпропетровська обл., 51901, Україна.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 05393085.

### 2 Операційне середовище та економічна ситуація

Економіка України схильна до негативного впливу падіння ринкової кон'юнктури та економічного спаду, що спостерігаються в інших країнах світу. Останні роки ознаменувалися відносною політичною стабільністю та реалізацією урядом України економічних і податкових реформ, націлених на розвиток законодавчої, податкової та нормативної баз.

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

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

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

В грудні 2018 Рада Директорів МВФ затвердила 14-місячну програму фінансування stand-by, на суму 3.9 мільярдів доларів США, що замінила собою чотирирічну програму «Механізм Розширеного Фінансування». В рамках нової програми перший транш на суму 1.4 мільярди доларів США було отримано у грудні, подальші ж виплати будуть розглядатися у травні та листопаді 2019 року в залежності від успішності виконання вимог, зазначених у Меморандумі про економічну та фінансову політику.



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

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

Після загальноекономічного спаду, що спостерігався протягом періоду 2014-2015 р., в 2016р. ціни на металопродукцію почали відновлюватись. Зростаючий тренд також продовжився і протягом 2017 та 2018 років.

Майбутня стабільність економіки в значній мірі залежить від успіху реформ і від ефективності прийнятих економічних, фінансових та монетарних заходів, а також від здатності уряду забезпечити нові та існуючі боргові зобов'язання. Фінансові результати ПРАТ «ДКХЗ» значною мірою залежать від 1) світових факторів, які впливають на ціни на сталь, залізну руду і вугілля; 2) фіскальної та економічної політики, що реалізовується урядом України.

В найближчому майбутньому Товариство буде продовжувати відчувати вплив нестабільної економіки в країні. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку ПРАТ «ДКХЗ».

Інформація про продажі за видами продукції без ПДВ в тис. грн.:

Період	Коксова продукція	Хімічна продукція	Інше	Всього
<b>2018 рік</b>	4 383 240	1 082 857	427 122	<b>5 893 219</b>
<b>2017 рік</b>	6 702 064	1 671 179	6 365 974	<b>14 739 217</b>

Інформація про географію продажів ПРАТ «ДКХЗ» без ПДВ в тис. грн.:

Найменування	2018 рік	2017 рік
Реалізація на внутрішній ринок	5 192 662	11 228 356
Реалізація на експорт	700 557	3 510 861
<b>Всього</b>	<b>5 893 219</b>	<b>14 739 217</b>

### 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 корегувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Справедлива вартість основних засобів Товариства підлягає регулярним переоцінкам, що проводяться незалежними оцінювачами. Оскільки велика частина основних засобів має вузьконаправлене використання, основою для їх оцінки є амортизована вартість заміни.

Під час проведення такої оцінки оцінювачами були застосовані наступні основні допущення:

- вибір джерел інформації для аналізу витрат на спорудження (фактичні витрати, понесені Компанією останнім часом, спеціалізовані довідники, оцінки витрат на спорудження різноманітного обладнання тощо);

- вибір порівняльних величин для вартості 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.

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.

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 Основні положення облікової політики**

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

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає, щоб керівництво Компанія 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.

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

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 ктивів і зобов'язань, показуються у складі курсових різниць у звіті про фінансові результати.



Станом на 31 грудня 2018 року курс обміну долара до гривні становив 27,69 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2017 року курс обміну долара до гривні становив 28,07 за 1 долар США).

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

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

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

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

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних 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 розраховується прямолінійним методом, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації.

Строки корисного використання основних засобів становлять:

Групи ОЗ за МСФЗ//Термін корисної служби.

Земельні ділянки - Не амортизуються

Будівлі - 60 років;

Споруди - 60 років;

Об'єкти благоустрою території - 15 років;

Інженерні комунікації - 15 років;

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

Передавальні пристрої та механізми - 10 років;

Машини та устаткування основного виробництва - 35 років;

Машини та устаткування допоміжних цехів - 35 років;

Устаткування і засоби зв'язку - 10 років;



Офісна техніка - 5 років;  
Інформаційні системи і персональні комп'ютери - 4 роки;  
Транспортні засоби – з. - тепловози - 25 років;  
Транспортні засоби – з. – вагони/піввагони/думпкари/ та ін. вагони - 20 років;  
Транспортні засоби – авто - 10 років;  
Транспортні засоби – водний - 10 років;  
Автомобілі загального призначення - 5 років;  
Офісні меблі та пристосування - 7 років;  
Основні засоби соціальної сфери не амортизуються;  
Інші основні засоби - 10 років.

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

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

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

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

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

Знецінення нефінансових активів. 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). Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Класифікація фінансових активів. У балансі кредити і дебіторська заборгованість відносяться до категорії дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.

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



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

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів. Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

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

- які оцінюються за амортизованою вартістю.

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

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

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

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

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

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

1) Амортизована вартість: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до фінансових доходів з використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-який прибуток або збиток, що виникає при припиненні визнання, визнається безпосередньо у прибутку або збитку та відображається в інших операційних доходах / (витратах). Збитки від знецінення відображаються в інших операційних доходах / (витратах) або як окремі статті у звіті про фінансові результати, якщо вони є суттєвими.

2) За справедливою вартістю через інший сукупний дохід: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми. Зміни в вартості відображаються через інший сукупний дохід, за винятком визнання прибутків або збитків від знецінення, процентних



доходів та прибутків та збитків від курсової різниці, які визнаються у прибутку або збитку. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до прибутку або збитку з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати від знецінення відображаються в інших операційних доходах / (витратах) або як окремі статті у звіті про фінансові результати, якщо вони є суттєвими.

3) За справедливою вартістю через прибуток або збиток: якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Прибуток або збиток від фінансових активів, які в подальшому оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, визнаються у прибутку або збитку та відображаються у інших операційних доходах / (витратах) у періоді, в якому вони виникають.

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

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

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

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом суттєво не зріс з моменту первісного визнання, то, 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 виданих кредитів та грошових коштів та їх еквівалентів Компанія застосовує загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Для позик на вимогу, очікувані кредитні збитки дорівнюють ефекту дисконтування суми заборгованості за кредитом.

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

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

Для індивідуально незначних боржників Компанія розраховує очікувані кредитні збитки, використовуючи матрицю резервування, групуючи клієнтів за країною розташування. Ця матриця базується на історичних показниках дефолту боржників протягом очікуваного терміну погашення фінансової дебіторської заборгованості та коригується на прогностичні 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.

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

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

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

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

У ситуації, коли перегляд було обумовлене фінансовими труднощами контрагента та неможливістю здійснити узгоджені платежі, Компанія порівнює оригінальні та переглянуті очікувані грошові потоки для оцінки того, чи істотно відрізняються ризики та вигоди від активу в результаті договірної модифікації. Якщо ризики та вигоди не змінюються,



модифікований актив істотно не відрізняється від початкового активу, а зміна не призводить до припинення визнання. Компанія перераховує загальну балансову вартість шляхом дисконтування змінених потоків грошових коштів за контрактом за первісною ефективною процентною ставкою і визнає прибуток або збиток у складі прибутку або збитку.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Витрати майбутніх періодів. Витрати майбутніх періодів обліковуються за первісною вартістю мінус подальша амортизація. Витрати майбутніх періодів відображаються в звіті про фінансові результати за допомогою амортизації, протягом періоду використання відповідних елементів у виробничому процесі.

Запаси. Товарно-матеріальні запаси показані за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них нижча. Вартість запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну реалізації в ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням розрахункових витрат на завершення роботи над активом та відповідних витрат на збут.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву на знецінення.

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

Видані векселі. Розрахунок за деякими продажами та закупівлями проводиться за допомогою векселів, які являють собою договірні боргові інструменти.

Продажі та закупівлі, розрахунок за якими планується провести векселями, обліковуються за розрахованою керівництвом справедливою вартістю, яка буде отримана або передана при негрошових розрахунках. Справедлива вартість визначається на підставі наявних ринкових даних.

Компанія випускає векселі в якості платіжних інструментів з фіксованою датою погашення. Постачальник може продавати їх на позабіржовому вторинному ринку. Випущені Компанією векселі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Компанія також приймає векселі від своїх клієнтів (як їх власні векселі, так і випущені третіми сторонами) в розрахунок за дебіторською заборгованістю. Випущені клієнтами або третіми сторонами векселі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Резерв на знецінення векселів створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до початкових умов. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною відсотковою ставкою.

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



протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

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

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати чи запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску. Якщо зобов'язання з виплати дивідендів погашається більш, ніж через один рік після звітної дати, воно включається до складу довгострокових зобов'язань та оцінюється за наведеної вартості майбутніх грошових потоків, які будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням відсоткової ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, притаманні зобов'язанню. Ефект первинного дисконтування дивідендів і подальша зміна дисконту враховуються безпосередньо в капіталі.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення операції) та вартістю погашення визнається у звіті про фінансові результати протягом строку, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Позикові кошти відображаються в складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Компанії є безумовне право відкласти розрахунок за зобов'язанням, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається і спочатку оцінюється у відповідності з політикою обліку фінансових інструментів. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також усіх премій і дисконтів при розрахунку. Фінансові зобов'язання без фіксованого терміну погашення в подальшому обліковуються за справедливою вартістю.

Аванси. Аванси визнаються за первісно отриманими сумами.

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

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

Винагороди працівникам. План зі встановленими виплатами. Компанія бере участь у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий



вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом зі встановленими виплатами, являє собою поточну вартість певного зобов'язання на звітну дату мінус корегування на невизнаний актуарний прибуток або збиток і вартість послуг минулих років. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щорічно з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відпливу коштів із застосуванням відсоткових ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а термін погашення яких приблизно відповідає терміну даного зобов'язання. Актуарні прибуток і збитки, що виникають в результаті минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на фінансовий результат протягом очікуваного середнього строку трудової діяльності працівників, що залишилися, якщо зазначені прибуток і збитки перевищують більше 10% від вартості активів плану або 10% від вартості зобов'язань за планом зі встановленими виплатами. Вартість послуг минулих років негайно відображається у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли зміни пенсійного плану залежать від продовження трудової діяльності працівників протягом певного періоду часу (період, протягом якого виплати стають гарантованими). У цьому випадку вартість послуг минулих років працівників амортизується за методом рівномірного списання протягом періоду, коли виплати стають гарантованими.

Визнання доходів. Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, які повинні бути отримані за продані товари та надані послуги в ході звичайної діяльності Компанії. Виручка від реалізації відображається без ПДВ і знижок.

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

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

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

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

Якщо неможливо визначити ступінь виконання кожного контрактного зобов'язання, Компанія визнає виручку тільки в обсязі понесених витрат. Якщо контрактне зобов'язання не виконується протягом періоду, Товариство виконує контрактне зобов'язання в певний момент часу. Товариство має визначити момент часу, протягом якого клієнт отримує контроль над обіцяним активом.



Відсотки визнаються в тому звітному періоді, до якого вони належать, методом ефективної ставки відсотка виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів.

Дивіденди визнаються в періоді виникнення права на їх отримання.

Податок на додану вартість. ПДВ розраховується за двома ставками: 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без оплати, та імпорті товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ); 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг. Вихідний ПДВ при продажу товарів і послуг враховується в момент отримання товарів чи послуг клієнтом або в момент надходження платежу від клієнта, в залежності від того, що відбулося раніше. Вхідний ПДВ враховується таким чином: право на кредит по вхідному ПДВ при закупівлях виникає в момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів чи послуг, в залежності від того що відбувається раніше, або право на кредит по вхідному ПДВ виникає в момент сплати податку.

ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.

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

Фінансові витрати. Фінансові витрати включають відсоткові витрати за позиковими коштами, збиток від виникнення фінансових інструментів, зміна дисконту за фінансовими інструментами та збитки від курсової різниці. Всі відсоткові та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

## 5 Застосування нових стандартів

При складанні фінансової звітності Підприємство 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 Підприємства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2018 року.

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



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

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

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

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

Найменування	31 грудня 2017 р.	Ефект застосування	01 січня 2018 р.
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності	(138 958)	(474)	(139 432)
Відстрочені податкові активи	65 858	85	65 943
Нерозподілений прибуток	1 391 226	(389)	1 390 837

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

Поправки містять роз'яснення в наступних областях:

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

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

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

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування.

Наступний стандарт відноситься до існуючих стандартів, який не набрали чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2018 року або після цієї дати, та які Підприємство не застосувало достроково:

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

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.

Компаніям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, наприклад, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для компаній, які також застосовують МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями».

Наразі керівництво проводить аналіз впливу нових стандартів на фінансову звітність товариства.

## 6 Розкриття до статей звітності

Відбулося коригування вступного сальдо ПРАТ «ДКХЗ» на суму резерва під очікувані кредитні збитки до дебіторської заборгованості, розрахованого згідно МСФЗ 9:

Найменування	01 січня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Нарахован резерв на дебіторську заборгованість по основній діяльності	(139 432)	(138 958)
Нарахован резерв на іншу дебіторську заборгованість	(75 298)	(75 298)
Відстрочені податкові активи	65 943	65 858
Непокритий збиток	1 390 837	1 391 226

**Нематеріальні активи.** Згідно Облікової політики, придбані нематеріальні активи обліковуються за собівартістю та амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисної служби. Амортизація нараховується щомісячно. Термін корисної дії визначається умовами контракту по придбанню (використанню) нематеріального активу, або спеціалістом за призначенням.

## Інформація про рух нематеріальних активів за 2018 рік:

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на знаки для товарів і послуг	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські та суміжні з ними права	050	1 081	1 009	-	-	-	89	-	-	1 081	1 098
Гудвіл	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1 782	1 085	-	-	-	95	-	-	1 782	1 180
<b>РАЗОМ</b>	<b>080</b>	<b>2 863</b>	<b>2 094</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>184</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 863</b>	<b>2 278</b>



**Незавершене будівництво та капітальні вкладення.** Станом на 31.12.2018р. незавершене будівництво (капітальні інвестиції) ПРАТ «ДКХЗ» дорівнюють 96 398,0 тис.грн., станом на 31.12.2017р. незавершене будівництво (капітальні інвестиції) дорівнювали 46 413,0 тис.грн. Незавершене будівництво є авансами за основні засоби та нематеріальні активи, вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, залишки обладнання на складах. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2018 р.
Аванси, видані за основні засоби	7 666	9 619

**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.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом. З метою розрахунку амортизації ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю.

### Інформація про рух основних засобів за 2018 рік

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за 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
Земельні ділянки	100												
Капітальні витрати на поліпшення земель	110												
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	869 129	737 444	6 825	-376 661	-749 649			12 246	-23	-41	499 270	
Машини та обладнання	130	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	140	71 587	52 485	10 181	-9 280	-55 673	555	555	3 743			71 933	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150			3 807	-1 106	-1 153			1 985	1 380	1 380	4 081	2 212
Робоча і продуктивна худоба	160												
Багаторічні насадження	170												
Інші основні засоби	180	24 699	19 565	1 334	-3 168	-18 337	13	13	165	-2 167	-1 380	20 685	
Бібліотечні фонди	190												
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	6 470	6 470	870	-6 834	-6 834	18	18	838			488	456
Тимчасові (нетитульні) споруди	210												
Природні ресурси	220												
Інвентарна тара	230												
Предмети прокату	240												
Інші необоротні матеріальні активи	250												
<b>РАЗОМ</b>	260	<b>2 565 948</b>	<b>2 265 008</b>	<b>45 126</b>	<b>-892 629</b>	<b>-2 284 403</b>	<b>36 888</b>	<b>36 879</b>	<b>58 954</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 681 557</b>	<b>2 680</b>

**Довгострокова дебіторська заборгованість.** Інформацію про довгострокову дебіторську заборгованість наведено у таблиці:

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2018 р.
Інша довгострокова фінансова заборгованість	1 980	-
<b>Разом</b>	<b>1 980</b>	<b>-</b>



Довгострокова заборгованість утворилась в результаті укладеної Мірової угоди між Товариством та ПрАТ «ЄВРАЗ ДМЗ» про виконання зобов'язань з відстроченням платежу строком на 3 роки з дати підписання Мірової угоди, яка була затверджена 02.03.2016 р. Міровою угодою було врегульовано питання щодо виконання відповідачем зобов'язань перед позивачем за договором № КУ 71-12/46 от 23.01.2012 р. згідно Додаткової угоди № 3 (Специфікація № 3) від 12.04.2012 р. та Додаткової угоди № 5 (Специфікація № 5) від 12.04.2012 р. у розмірі 1 940 842,82 грн. у т.ч. ПДВ 20%, та сплати суми судового збору у розмірі 38 816,86 грн. Зазначена дебіторська заборгованість не дисконтується у зв'язку з тим, що розмір дисконту, при використанні ставки дисконту 10% який становить 210 тис. грн., значно нижчий за межу суттєвості, що затверджена обліковою політикою Товариства. Дата погашення заборгованості 05.03.2019 р. 5 березня 2018 року заборгованість в сумі 1 979 659,68 грн. була переведена в іншу поточну дебіторську заборгованість.

**Відстрочені податкові активи.** Станом на 31.12.2018 р. відстрочені податкові активи ПРАТ «ДКХЗ» дорівнюють 0,0 тис.грн. Станом на 31.12.2017 р. відстрочені податкові активи дорівнювали 65 858,0 тис.грн. На початок 2018 року відбулося коригування вступного сальдо у сумі 85,0 тис.грн., у зв'язку з відображенням нарахованих відстрочених податкових активів на суму резерва під очікувані кредитні збитки до фінансової дебіторської заборгованості, розрахованого згідно МСФО 9. З урахуванням коригування сума відстроченого податкового активу на початок 2018р. склала 65 943,0 тис.грн.

**Запаси:**

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2018 р.
Виробничі запаси	301 251	351 487
Незавершене виробництво	37 542	37 766
Готова продукція	16 829	24 456
Товари	27 604	801
<b>Разом балансова вартість</b>	<b>383 226</b>	<b>414 510</b>

Резерв знецінення запасів на 31.12.2018 року склав 1 000,0 тис. грн. (на 31.12.2017 року складав 38,0 тис. грн.).

**Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість:**

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2018 р.
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	5 952 258	1 705 963
Нарахован резерв на дебіторську заборгованість по основній діяльності	(138 958)	(2 126)
<b>Балансова вартість дебіторської заборгованості по основній діяльності</b>	<b>5 813 300</b>	<b>1 703 837</b>
Інша дебіторська заборгованість	2 877 669	8 099 420
Нарахован резерв на іншу дебіторську заборгованість	(75 298)	(214 258)
<b>Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>2 802 371</b>	<b>7 885 162</b>

Резерв на дебіторську заборгованість нараховується за рахунок інших операційних витрат. При погашенні заборгованості, за якою був нарахований резерв сумнівних боргів, 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	2017 р.	2018 р.
<b>Резерв на знецінення на 1 січня</b>	-	<b>(214 256)</b>
Нарахован резерв	(214 256)	(2 374)
Використано у звітному році	-	246
<b>Резерв на знецінення на 31 грудня</b>	<b>(214 256)</b>	<b>(216 384)</b>

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

Найменування	31 грудня 2017 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.	5 952 258	2 877 669	1 705 963	8 099 420
у т. ч.:				
за строками погашення				
-поточна (непрострочена)	985 738	365 282	503 687	409 129
-прострочена до 1 міс	1 051 865	3	424 132	13 600
- прострочена від 1 міс до 3 міс	2 863 679	2 510 397	737 567	6 707
- прострочена від 3 міс до 6 міс	1 050 860	-	16 326	31 143
- прострочена від 6 міс до 12 міс	109	-	8 761	5 556 768
- прострочена більше 12 міс	7	1 987	15 490	2 082 073

Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовими активами:

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2018 р.
Аванси, видані постачальникам	3 955	12 764
Дебіторська заборгованість за рахунками з бюджетом	551 769	82 286
<b>Всього дебіторській заборгованості</b>	<b>555 724</b>	<b>95 050</b>

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** За даними синтетичного та аналітичного обліку грошові кошти та їх еквіваленти в ПРАТ «ДКХЗ» представлені грошовими коштами в



національній та іноземній валюті на суму 78 496,0 тис.грн. Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

**Витрати майбутніх періодів.** Витрати майбутніх періодів обліковуються за первісною вартістю. Списання витрат майбутніх періодів на витрати періоду відображається рівномірно протягом періоду, в якому планується отримання пов'язаних з ними економічних вигод.

Станом на 31.12.2018р. витрати майбутніх періодів ПРАТ «ДКХЗ» дорівнюють 329,0 тис.грн., станом на 31.12.2017р. дорівнювали 0,0 тис.грн.

**Інші оборотні активи.** До складу інших оборотних активів протягом 2018 року відносять закупівлю логістичних коштів (залишок для розподілу в наступному періоді), протягом 2017 року відносили «Розрахунки за соціальним страхуванням та пенсійним забезпеченням»

Станом на 31.12.2018р. інші оборотні активи ПРАТ «ДКХЗ» дорівнюють 124,0 тис.грн., станом на 31.12.2017р. дорівнювали 67,0 тис.грн.

### **Власний капітал.**

Власний капітал включає наступні види капіталу:

<b>Найменування</b>	<b>31 грудня 2017 р.</b>	<b>31 грудня 2018 р.</b>
Зареєстрований капітал	170 584	170 584
Капітал у дооцінках	-	1 165 670
Нерозподілений прибуток/непокритий збиток	1 391 226	1 374 617
Вилучений капітал	-	(3 569)
<b>Всього власний капітал</b>	<b>1 561 810</b>	<b>2 707 302</b>

**Зареєстрований капітал.** Статутний капітал оцінюється як сумарна вартість вкладів засновників (власників) Товариства. Балансова вартість статутного капіталу станом на 31 грудня 2018 року складає 170 584,0 тис.грн. Діюча редакція Статуту Товариства затверджена Загальними зборами акціонерів ПРАТ «ДКХЗ» (Протокол № 1/2017 від 18.09.2017 р.). Загальна кількість акцій, становить 682 337 284 штук номінальною вартістю 0,25 гривні за акцію, яка формує статутний капітал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА. Рішення про збільшення або зменшення розміру статутного капіталу Товариства приймається Загальними зборами акціонерів.

**Капітал у дооцінках.** Капітал у дооцінках станом на 31.12.2018р. становить 1 165 670,0 тис. грн., станом на 31.12.2017р. капітал у дооцінках складав 0,0 тис. грн., збільшення на 1 165 670,0 тис.грн.

На показник капіталу у дооцінках протягом 2018 року вплинули наступні події:

-Нарахування резерву на знецінення по раніше дооціненим об'єктам основних засобів (ОЗ) та незавершеного будівництва в сумі (1 422 457,0) тис.грн.

-Відстрочений податок на прибуток на резерв на знецінення в сумі 254 494,0 тис.грн.

-Переоцінка зобов'язання з пенсійного забезпечення, яка визнана у складі іншого сукупного доходу в сумі 2 796,0 тис.грн.

-Відсрочений податок на прибуток по переоцінці зобов'язань в сумі (503,0) тис.грн.

**Нерозподілений прибуток.** Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується в результаті діяльності Товариства. Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2018р. становить 1 374 617,0 тис.грн., станом на 31.12.2017р. сума становила 1 391 226,0 тис. грн..



На початок 2018 року відбулося коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку ПРАТ «ДКХЗ» на суму (389,0) тис.грн., у зв'язку з нарахуванням резерва під очікувані кредитні збитки до фінансової дебіторської заборгованості, у сумі (474,0) тис.грн., та нарахованих відстрочених податкових активів у сумі 85,0 тис.грн.

З урахуванням коригування вартість нерозподіленого прибутку на початок 2018 року становила 1 390 837,0 тис.грн.

Найменування	01 січня 2018	31 грудня 2017 р.
Нерозподілений прибуток	1 390 837	1 391 226

За 2018 рік відбулося зменшення прибутку на (16 220,0) тис. грн. під впливом наступних подій:

-Збиток 2018 року – (373,0) тис.грн., форма №2 «Звіт про фінансові результати» (код рядка 2355).

-Викуп акцій (15 847,0) тис.грн.

*Вилучений капітал.* Вилучений капітал станом на 31.12.2018р. становить (3 569,0) тис.грн., станом на 31.12.2017р. становив 0,0 тис. грн., відхилення (3 569,0) тис. грн.

Всього власний капітал: станом на 31.12.2018р. складає 2 707 302,0 тис. грн.

#### *Зобов'язання з пенсійного забезпечення.*

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

Найменування	2017 рік	2018 рік
Зобов'язання по нефінансованому плану зі встановленими виплатами на початок року	98 356	132 936
Вартість зобов'язань в звіті про фінансовий результат	(7 583)	21 837
Переоцінка зобов'язань	49 006	2 796
Пенсії виплачені	(6 843)	(8 162)
<b>Зобов'язання в балансі на кінець року</b>	<b>132 936</b>	<b>149 407</b>

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

Найменування	2017 рік	2018 рік
<b>На 1 січня</b>	<b>98 356</b>	<b>132 936</b>
Вартість поточних послуг	4 687	5 487
Відсотки на зобов'язання	13 670	16 557
Визнаний актуарний збиток/(прибуток)	49	(207)
Переоцінка зобов'язань	49 006	2 796
Пенсії виплачені	(6 843)	(8 162)
Вартість послуг минулих періодів	(25 989)	-
<b>На 31 грудня</b>	<b>132 936</b>	<b>149 407</b>

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 2017 році пенсійні зобов'язання поділялися на довгострокові – 124 146 тис.грн та поточні – 8 790 тис.грн, разом 132 936 тис.грн.

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

Найменування	2017 рік	2018 рік
Вартість поточних послуг	4 687	5 487
Відсотки на зобов'язання	13 670	16 557
Визнана вартість послуг минулих періодів	(25 989)	-
Визнаний актуарний збиток/(прибуток)	49	(207)
<b>Всього</b>	<b>(7 583)</b>	<b>21 837</b>

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2017 рік	2018 рік
Номінальна ставка дисконту	12,85% річних	14,03% річних
Номінальне збільшення заробітної плати	10% річних	10% річних
Плинність персоналу	7,64% річних	12,65% річних
Інфляція	5,0% річних	6,23% річних

*Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення*

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2018 р.
<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:</b>	<b>124 146</b>	<b>336 609</b>
Відстрочені податкові зобов'язання	-	187 202
Пенсійні зобов'язання	124 146	149 407
<b>Поточні зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:</b>	<b>8 287 138</b>	<b>8 909 457</b>
Короткострокові кредити банків	566 772	538 241
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	6 811 239	6 324 289
Кредиторська заборгованість за основні засоби, інвестиційні послуги та нематеріальні активи	-	27 017
Розрахунки з бюджетом	200 421	4 715
Розрахунки зі страхування	3 422	2 230
Розрахунки з оплати праці	24 774	8 626
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	539 560	151 678
Поточні забезпечення	8 790	20 270
Інші поточні зобов'язання	132 160	1 832 391



**Витрати від операційної та іншої діяльності.** Витрати на підприємстві 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	2018 рік	2017 рік
<b>Собівартість реалізованої продукції</b>	<b>5 622 893</b>	<b>13 437 424</b>
<b>Адміністративні витрати</b>	<b>73 209</b>	<b>49 843</b>
<b>Витрати на збут</b>	<b>28 770</b>	<b>26 425</b>
<b>Інші операційні витрати, у тому числі:</b>	<b>1 180 203</b>	<b>237 050</b>
<i>собівартість реалізації послуг, товарів (не основна діяльність), інших оборотних активів</i>	<i>121 291</i>	<i>-</i>
<i>собівартість оренди основних засобів</i>	<i>173</i>	<i>42</i>
<i>нарахування резервів по авансам, дебіторській заборгованості</i>	<i>140 851</i>	<i>214 256</i>
<i>надлишки/нестачі запасів, збитки від псування мат.цінностей</i>	<i>6 832</i>	<i>-</i>
<i>витрати, які відшкодовуються</i>	<i>5 609</i>	<i>-</i>
<i>продаж валюти</i>	<i>369</i>	<i>-</i>
<i>курсові різниці</i>	<i>858 931</i>	<i>-</i>
<i>інші витрати</i>	<i>46 147</i>	<i>22 752</i>
<b>Фінансові витрати, у тому числі:</b>	<b>112 970</b>	<b>18 059</b>
<i>% витрати по пенсійним зобов'язанням</i>	<i>27 466</i>	<i>13 670</i>
<i>інші фінансові витрати</i>	<i>26 277</i>	<i>4 389</i>
<i>курсові різниці</i>	<i>59 227</i>	<i>-</i>
<b>Інші витрати, у тому числі:</b>	<b>7 696</b>	<b>14 066</b>
<i>собівартість ліквідації основних засобів та незавершеного будівництва</i>	<i>9</i>	<i>4 970</i>
<i>витрати на ліквідацію та демонтаж ОЗ</i>	<i>7 525</i>	<i>-</i>
<i>курсові різниці</i>	<i>162</i>	<i>8 345</i>
<i>надзвичайні витрати (пожежа градирні)</i>	<i>-</i>	<i>751</i>
<b>РАЗОМ:</b>	<b>7 025 741</b>	<b>13 782 867</b>



### Прибутки від операційної та іншої діяльності

Найменування	2018 рік	2017 рік
<b>Чистий дохід від реалізації</b>	<b>5 893 219</b>	<b>14 739 217</b>
<b>Інші операційні доходи, у тому числі:</b>	<b>1 046 349</b>	<b>495 302</b>
<i>дохід від реалізації послуг, товарів (не основна діяльність), інших оборотних активів (у тому числі по договорам комісії)</i>	125 999	4 873
<i>дохід від витрат, які відшкодовуються</i>	5 316	8
<i>дохід від списання кредиторської заборгованості, авансів</i>	1 375	8
<i>дохід від надлишків запасів, оприходованих в результаті інвентаризації</i>	39 717	4
<i>отримані штрафи, пені, неустойки</i>	986	95
<i>дохід від аренди ОЗ</i>	491	-
<i>продаж валюти</i>	201	2 102
<i>інші операційні доходи</i>	296	658
<i>дохід від безоплатно отриманих товарів, робіт, послуг</i>	1 371	1 265
<i>сторно резервів по авансам, дебіторській заборгованості</i>	138 958	-
<i>курсові різниці</i>	731 639	486 289
<b>Інші фінансові доходи, у тому числі:</b>	<b>90 349</b>	<b>533</b>
<i>% доходи по банківським депозитам та залишкам на рахунках</i>	905	533
<i>курсові різниці</i>	89 444	-
<b>Інші доходи, у тому числі:</b>	<b>1 247</b>	<b>4 918</b>
<i>дохід від реалізації основних засобів та незавершеного будівництва</i>	152	-
<i>дохід від ліквідації основних засобів та незавершеного будівництва</i>	1 042	4 918
<i>курсові різниці</i>	32	-
<i>інші доходи</i>	21	-
<b>РАЗОМ:</b>	<b>7 031 164</b>	<b>15 239 970</b>

**Податок на прибуток.** Товариство веде облік податкових наслідків господарських операцій та інших подій згідно 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	2018 рік	2017 рік
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток</b>	<b>(5 796)</b>	<b>(264 140)</b>



**Витрати за елементами:**

Найменування	2018 рік	2017 рік
Матеріальні витрати	5 758 251	13 245 009
Витрати на оплату праці	180 201	142 514
Відрахування на соціальні заходи	39 128	33 208
Амортизація	81 224	75 652
Інші операційні витрати	807 213	344 922
<b>РАЗОМ:</b>	<b>6 866 017</b>	<b>13 841 305</b>

**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	2018 рік	2017 рік
Збиток/Прибуток за період	(373)	1 192 963
Середньорічна кількість простих акцій	682 337 284	682 337 284
Збиток/Прибуток на акцію (у українських копійках)	(0,00055)	1,74835

**Інформація про рух грошових коштів.** Звіт про рух грошових коштів представляє потоки коштів та їх еквівалентів за період, класифікуючи їх по операційній, інвестиційній і фінансовій діяльності.

Потоки коштів від операційної діяльності переважно пов'язані з діяльністю підприємства, що приносить дохід. Рух коштів від операційної діяльності представляється прямим методом, що дозволяє розкрити інформацію про основні види валових грошових надходжень, забезпечує інформацію, корисну для оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Потоки коштів, що виникають у результаті операцій в іноземній валюті, відображено у функціональній валюті з використанням поточного курсу на дату виникнення даного руху грошових коштів.

Надходження коштів від операційної діяльності становлять 6 462 076 тис. грн., витрати від операційної діяльності (6 259 908) тис. грн.; чистий рух коштів від операційної діяльності 202 168 тис. грн.

Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності показує, які витрати були зроблені з метою придбання ресурсів, призначених для генерування майбутніх доходів і потоків грошових коштів.

Надходження коштів від інвестиційної діяльності становлять 60 тис. грн.; витрати від інвестиційної діяльності (95 538) тис. грн.; чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (95 478) тис. грн.

Надходження коштів від фінансової діяльності становлять 533 806 тис. грн., витрати (561 630) тис. грн. Чистий рух коштів від фінансової діяльності становить (27 824) тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за звітний період дорівнює 78 866 тис. грн.

Залишок коштів на кінець звітного періоду становить 78 496 тис. грн., що відповідає сумі рядка 1165 форми 1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)". Підприємство не має обмежень на використання грошових коштів, які враховуються на кінець року.



## 7 Операції з пов'язаними сторонами

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

## 8 Події після звітної дати

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

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Є.В. Дідусь

Н.Є. Чурікова



«Прощунувано, пронумеровано  
та скріплено відбитком печатки  
Агасорн гба сторінок»

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма

«Контра Рандл»:

Кролик О.А.

