

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЄВРАЗ ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ
КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

разом з висновком незалежного аудитора

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ВИСНОВОК)	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	6
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	13
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	14



**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)**

щодо фінансової звітності

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЄВРАЗ ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»
за 2015 рік**

АДРЕСАТ

- Власникам цінних паперів
- Керівництву ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРАЗ ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЄВРАЗ ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» (далі «Товариство»), яка включає звіт про фінансовий стан (баланс) станом на 31 грудня 2015 року, звіт про сукупний дохід (звіт про фінансові результати), звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування та виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього

контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висновок

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРАЗ ДНПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» станом на 31 грудня 2015 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не роблячи додаткових обмежень, ми звертаємо увагу:

Що затвердження річних результатів діяльності Товариства, звітів Спостережної (Наглядової) ради, звітів і висновків Ревізійної комісії, а також обрання та відкликання Голови та членів Спостережної (Наглядової) ради, виконавчого та інших органів Товариства на Загальних зборах з 2012 року до дати аудиторського висновку не проводилось.

На існування суттєвої невизначеності щодо майбутніх подій та подальшого впливу політично-економічної ситуації в Україні, що не є під безпосереднім контролем Товариства, але які можуть впливати на його фінансову звітність, та у разі погіршення ситуації у майбутньому негативно впливати на результати діяльності та фінансовий стан Товариства. Наразі ми не можемо достовірно оцінити характер та міру такого впливу на спроможність Товариства безперервно існувати у майбутньому.

Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги ці питання.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32281420
Юридична адреса	49044, м. Дніпропетровськ,
Місцезнаходження юридичної особи	вул. Артема 11, оф.35, тел. 744-33-06; 372-54-51.
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію	Серія А00 №415607 Дата реєстрації - 05.12.2002 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 3104, видане рішенням Аудиторської палати України № 118 від 26.12.2002 р. Рішенням Аудиторської палати України № 260/3 від 01.11.2012 р. термін чинності свідоцтва подовжено до 01.11.2017 р.

Номер, дата видачі сертифіката аудитора

Сертифікат серії А № 006653, виданий Аудиторською палатою України 24 грудня 2009 року, рішення №209/3, термін дії продовжено до 24 грудня 2019 року. Диплом ACCA DipIFR 1768160 від 09.12.2010.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту

Договір № 14-15/A/558 від 25.11.2015 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

I етап 14.12.2015 - 31.12.2015 р.
II етап 18.01.2016 - 22.02.2016 р.

Генеральний директор

ТОВ Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»

Аудитор



О.В. Терещенко

Дата складання аудиторського висновку

22.02.2016 р.

Вих. № 01-16/04

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 3-4 Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ПАТ «ЄВРАЗ ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» (далі – Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, була затверджена «20» січня 2016 року від імені керівництва Підприємства:

**Генеральний
директор**



П.М. Рафальський

Головний бухгалтер

О.О. Аверченкова



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

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СВРАЗ ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»	Дата (рік, місяць, число)	за СДРПОУ	КОДИ		
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА		за КОАТУУ	2016	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство		за КОПФГ	05393085		
Вид економічної діяльності	Виробництво коксу та коксопродуктів		за КВЕД	1210436300		
Середня кількість працівників	1359			230		
Адреса	ВУЛИЦЯ КОЛЕУСІВСЬКА 1, БУДИНОК 1, М.ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬК, БАГЛІЙСЬКИЙ Р-Н ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ., 51901			19.10		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 135	1 427
первісна вартість	1001	2 180	2 857
накопичена амортизація	1002	1 045	1 430
Незавершені капітальні інвестиції	1005	102 920	110 932
Основні засоби	1010	333 790	275 813
первісна вартість	1011	2 392 625	2 404 307
знос	1012	2 058 835	2 128 494
Інвестиційна нерухомість	1015	1 522	1 264
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	32 631	19 062
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	471 998	408 498
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	69 438	129 787
Виробничі запаси	1101	40 361	90 430
Незавершене виробництво	1102	8 723	15 820
Готова продукція	1103	20 354	23 537
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	445 701	175 8016
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	736	52 191
з бюджетом	1135	98 750	91 783
у тому числі з податку на прибуток	1136	90 146	42 973
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11 720	487 308
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	21 939	2 722
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	202	62
Усього за розділом II	1195	648 486	2 521 869
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 120 484	2 930 367

Пасив	Код рядка		
1	2		
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	170 584	170 584
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	263 445	521 679
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	434 029	692 263
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	75 543	70 361
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
у тому числі довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	75 543	70 361
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	584 322	2 123 533
розрахунками з бюджетом	1620	1 976	2 236
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3 748	3 899
розрахунками з оплати праці	1630	11 572	15 007
за одержаними авансами	1635	680	5 804
Поточні забезпечення	1660	-	6 208
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 614	11 056
Усього за розділом III	1695	610 912	2 167 743
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 120 484	2 930 367

Керівник

Рафальський Павло Миколайович

Головний бухгалтер

Аверченкова Оксана Олександрівна



Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЄВРАЗ
ДНПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД "

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
05393085		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За Рік 2015 р.**

Форма № 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	3 325 673	1 662 146
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 940 042)	(1 484 892)
Валовий:			
прибуток	2090	385 631	177 254
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	43 621	2 295
Адміністративні витрати	2130	(28 604)	(21 919)
Витрати на збут	2150	(33 568)	(24 805)
Інші операційні витрати	2180	(41 265)	(36 718)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	325 815	96 107
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	37	31
Інші доходи	2240	867	1 311
Фінансові витрати	2250	(11 116)	(8 030)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(2 037)	(3 961)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	313 566	85 458
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(59 056)	(19 726)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	254 510	65 732
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	4 542	(9 812)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	4 542	(9 812)

Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	818	(1 586)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	3 724	(8 226)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	258 234	57 506

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 828 743	1 371 396
Витрати на оплату праці	2505	99 310	81 991
Відрахування на соціальні заходи	2510	31 301	33 120
Амортизація	2515	71 379	80 475
Інші операційні витрати	2520	79 121	58 995
Разом	2550	3 109 854	1 625 977

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

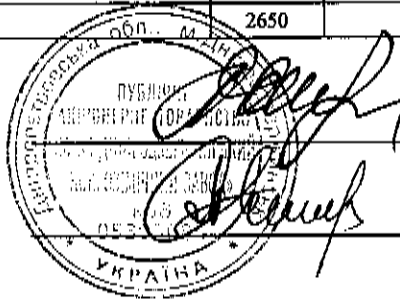
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	682 337 284	682 337 284
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	682 337 284	682 337 284
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,37300	0,09633
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,37300	0,09633
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Рафальський Павло Миколайович

Головний бухгалтер

Аверченкова Оксана Олександрівна



Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЄВРАЗ
ДНПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД "

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
05393085		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За Рік 2015 р.

Стаття	Форма № 3 Код за ДКУД		1801004
	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 597 047	1 531 764
Повернення податків і зборів	3005	5 787	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	4 832	24
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	5	24
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	64 316	106 746
Надходження від повернення авансів	3020	103	91
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	38	32
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	17	26
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	16 063	6 599
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 884 555)	(1 252 368)
Праці	3105	(79 942)	(64 388)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(40 269)	(38 173)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(30 318)	(24 934)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(871)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	(24 063)
Витрачання на оплату авансів	3135	(73 899)	(10 751)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(120)	(341)
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	(98 198)	(207 305)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	480 902	47 022
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	450 020	146
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(29 176)	(32 236)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(921 650)	-
Інші платежі	3290	(5 540)	(8 829)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(506 346)	(40 919)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(25 444)	6 103
Залишок коштів на початок року	3405	21 939	15 955
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6 227	(119)
Залишок коштів на кінець року	3415	2 722	21 939

Керівник


Рафальський Павло Миколайович

Головний бухгалтер


Аверченкова Оксана Олександрівна



Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЄВРАЗ
ДНПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
05393085		

Звіт про власний капітал
за Рік 2015 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

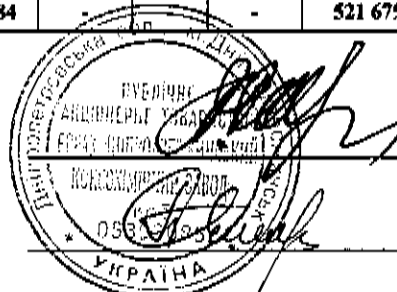
Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокрита збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	170 584	-	-	-	262 945	-	-	433 529
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	500	-	-	500
Скоригований залишок на початок року	4095	170 584	-	-	-	263 445	-	-	434 029
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	254 510	-	-	254 510
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	3 724	-	-	3 724
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	258 234	-	-	258 234
Залишок на кінець року	4300	170 584	-	-	-	521 679	-	-	692 263

Керівник

Рафальський Павло Миколайович

Головний бухгалтер

Аверченкова Оксана Олександрівна



ПРИМІТКИ
 до фінансової звітності за рік,
 що закінчився 31 грудня 2015 року

№	Примітка	Ст.	Примітка	Ст.	
1.	Загальна інформація.....	15	18.	Зобов'язання з виплат працівникам.....	49
2.	Основа підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.....	16	19.	Торгова кредиторська заборгованість.....	52
3.	Основні принципи облікової політики.....	17	20.	Інші поточні зобов'язання.....	52
4.	Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення.....	30	21.	Виручка від реалізації.....	52
5.	Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості..	32	22.	Собівартість реалізованої продукції.....	53
6.	Виправлення помилок та інші зміни...	33	23.	Адміністративні витрати.....	53
7.	Звітність за сегментами.....	34	24.	Витрати на реалізацію та збут...	53
8.	Інвестиційна нерухомість.....	39	25.	Інші операційні доходи (витрати).....	54
9.	Нематеріальні активи.....	40	26.	Фінансові доходи.....	54
10.	Основні засоби та капітальні інвестиції.....	40	27.	Фінансові витрати.....	54
11.	Відстрочені податкові активи та податок на прибуток.....	43	28.	Інші доходи (витрати).....	55
12.	Запаси.....	44	29.	Прибуток (збиток) на акцію.....	55
13.	Передплати та торгова дебіторська заборгованість.....	45	30.	Потенційні зобов'язання та операційні ризики.....	55
14.	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	45	31.	Операції з пов'язаними сторонами.....	57
15.	Інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи.....	46	32.	Цілі та принципи управління фінансовими ризиками.....	57
16.	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	47	33.	Події після звітної дати.....	62
17.	Статутний капітал.....	48			

1. Загальна інформація

Основні відомості про Товариство

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

Товариство діє згідно Статуту, зареєстрованому Державним реєстратором 01 квітня 2011 року за №1 223 105 0027 000015. Товариство не має дочірніх підприємств, філій і представництв та не приймає участі у холдингових компаніях та концернах.

ПАТ "ЄВРАЗ Дніпродзержинський КХЗ" розташоване за адресою: 51901, м. Дніпродзержинськ, вул. Колеусівська, 1; тел. 0569-567983, факс 0569-567960, електронна пошта dkhz@dkhz.com.ua, офіційна сторінка в Інтернеті: www.dkhz.com.ua, ідентифікаційний код - 05393085; місцезнаходження за КОАТУУ - 1210436300; організаційно-правова форма за КОПФГ - 230; вид економічної діяльності за КВЕД – 19.10. «Виробництво коксу та коксопродуктів». Країна реєстрації – Україна.

Станом на 31 грудня 2015 року у Товаристві працювало 1450 співробітників (на 31 грудня 2014 року - 1443). Середньооблікова чисельність персоналу Товариства за 2015 та 2014 роки по категоріях згідно Обліковій політиці наведена у Примітці 18.

Ця фінансова звітність була схвалена до випуску 20 січня 2016 року.

Економічне середовище та умови здійснення діяльності

Гірнично-металургійний комплекс України був і залишається ключовим сектором промисловості, що тісно пов'язаний з іншими галузями вітчизняної економіки. У 2015 році внаслідок україн несприятливої кон'юнктури на світових ринках збуту та внутрішньої необхідності у проведенні антитерористичної операції (далі – АТО) українські підприємства ГМК опинилися у надзвичайно складній ситуації. За даними Державної служби статистики, українські металурги в 2015 році скоротили виплавку сталі (без напівфабрикатів, отриманих безперервним литтям) на 11% порівняно з 2014 роком, до 11,237 млн тонн. Водночас виробництво прокату чорних металів – базового продукту в структурі національного експорту – торік знизилася на 17%, до 11,945 млн тонн. Крім того, протягом 2015 року в Україні було вироблено 21,861 млн тонн чавуну, що на 12% менше, ніж у 2014 році. Випуск залізрудних неагломерованих концентратів у 2015 році становив 66,814 млн тонн, що на 2% менше показника 2014 року. Виробництво підготовленої сировини (агломерат, окатиші) у порівнянні з 2014 роком скоротилося на 8% та становило 55,291 млн тонн.

Таке відчутне падіння галузевих виробничих показників пов'язано із загальним скороченням промислового виробництва, посиленням конкуренції на експортних ринках та військовими діями на Донбасі. І без того вузький внутрішній ринок металоспоживання ще більше скоротився. Крім того, у ряді провідних економік світу (перш за все, у Китаї) уповільнилося економічне зростання. Через це скоротилося споживання сталі і, як наслідок,

що закінчився 31 грудня 2015 року

споживання залізорудної сировини. Всі ці фактори негативно впливають на показники роботи вітчизняних підприємств.

Свої корективи у розвиток українського ГМК внесла й світова ринкова кон'юнктура. Значний надлишок гірничодобувних потужностей у світі призвів до рекордного зниження ціни на залізну руду. Останніми роками світові лідери – виробники залізорудної сировини (ЗРС) наростили обсяги виробництва, ґрунтуючись на позитивних прогнозах розвитку китайської економіки та збільшення обсягів виробництва сталі в цій країні. Проте ці прогнози не справдилися, навпаки, китайська економіка переживає період уповільнення, споживання металопродукції і залізорудної сировини зменшується. Тому останні два роки на ринку спостерігається значний профіцит ЗРС, що призводить до тривалого періоду падіння цін. А це означає, що ціла підгалузь ГМК стає збитковою, оскільки більша частина залізорудної сировини експортується з України у вигляді концентрату, поставки якого за поточними цінами перебувають на межі рентабельності.

АТО на сході України також значно обмежує виробництво та експорт продукції для підприємств галузі, що розташовані в зоні військового конфлікту, та їх постачальників сировини. Військові дії на Донбасі заблокували підвезення необхідних для виробництва сировинних ресурсів та відрізали окремі підприємства від виробничого ланцюга. Подальший розвиток подій залишається слабо прогнозованим та цілком залежить від ситуації у країні, однак значного відновлення виробництва в Донецькому регіоні не очікується.

Гірничозбагачувальні підприємства України в 2015 році збільшили експорт залізорудної сировини в натуральному вираженні порівняно з 2014 роком на 11,8%, до 45,708 млн тонн. Водночас за цей період валютна виручка від експорту ЗРС знизилася на 37%, до \$2,094 млрд.

Експортні ціни на більшу частину сортаменту металеві продукції в 2014 році знизилися на 3-10%, в 2015 році падіння цін значно прискорилося і становило 30-35%. Таким чином, ціни на продукцію українських підприємств ГМК опинилися у лещатах: з одного боку на них тисне падіння цін на світових ринках, а з іншого боку – собівартість. Постійне зростання собівартості зумовлене тиском з боку природних монополій, що підвищують ціни на природний газ, тарифи на електроенергію та залізничні тарифи. Держава не приділяє належної уваги питанням забезпеченості підприємств ГМК ломом чорних металів та своєчасному відшкодуванню ПДВ, зваженій податковій політиці щодо надрокористування. Споживання сталі в світі скорочується, і українським металургам доводиться захищати своє місце на ринку та боротися за кожен долар у собівартості. При цьому внутрішній ринок споживання металу практично зупинився, що значною мірою було спричинено нестачею фінансових ресурсів на підприємствах та девальвацією гривні. Збитковість металургійних підприємств (за фінансовим результатом до оподаткування) у 2015 році сягнула 31,2 млрд грн. порівняно зі збитками 2014 року в сумі 23,7 млрд грн. Зростання експортної виручки у гривневому еквіваленті внаслідок девальвації національної валюти було значною мірою нівельовано зростанням собівартості, а також значним збільшенням кредиторської заборгованості за валютними кредитами. Підприємства ГМК України є одними з ключових постачальників валюти до країни. Сучасний стан ринку металу та спад виробництва з огляду на бойові дії у країні призвели до скорочення валютних надходжень до України. Подальше зростання собівартості призведе до ще більшого скорочення виробництва металу та валютних надходжень, погіршить соціальну ситуацію, знизить податкові надходження.

2. Основа підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Заява про відповідність. Ця фінансова звітність загального призначення за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності („МСФЗ“), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського



обліку („РМСБО“), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності („КТМФЗ“).

Основа підготовки інформації. Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості за винятком деяких фінансових інструментів, оцінюваних згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Принцип безперервності діяльності.

Фінансова звітність підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свої операції в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Таким чином, керівництво Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової та локальної економічної кризи. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Функціональна валюта та валюта подання.

Функціональною валютою даної фінансової звітності є українська гривня.

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

3. Основні принципи облікової політики

Облікові політики Товариства визначені внутрішніми положеннями, які ґрунтуються на міжнародних стандартах фінансової звітності, чинних законодавчих та нормативних актах України. Облікові політики, викладені нижче, послідовно застосовувалися до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.

Функціональна валюта та перерахунок іноземної валюти

Позиції, включені в фінансову звітність Товариства, виражені у валюті, що найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства («функціональна валюта»). Фінансова звітність представлена в українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою та валютою представлення Товариства.

Операції в іноземних валютах перераховуються в функціональну валюту по курсу:

- на початок дня здійснення операції, а саме с 00.00 годин
- по операціям в іноземній валюті на дату їх первісного визнання: активів та зобов'язань, капіталу, доходів, затрат ;
- по операціям по без рахунковому розрахунку (в т.ч. аванси видані, аванси отримані);
- при визначенні курсових різниць на дату здійснення господарської операції (погашення валютної дебіторської / кредиторської заборгованості, яка враховується в балансі по курсу на дату останньої валютної переоцінки.

що закінчився 31 грудня 2015 року

- на кінець дня здійснення господарської операції, а саме після 14.00 годин:
- для визначення курсових різниць на дату балансу застосовується валютний курс на кінець дня дати балансу.

Визнання виручки

Виручка визнається у тому разі, якщо отримання економічних вигід Товариством оцінюється як ймовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок, вирахувань, а також податків або мита із продажу. Товариство аналізує договори, що укладаються ним, які передбачають отримання виручки, відповідно до певних критеріїв з метою визначення того, чи виступає воно як принципал або агент. Товариство дійшло висновку, що воно виступає як принципал за всіма такими договорами. Для визнання виручки також повинні виконуватись такі критерії: сума доходу може бути достовірно визначена, та коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товар, переходять до покупця.

Процентний дохід

За всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими як наявні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, що точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу фінансового доходу у звіті про фінансові результати.

Податки

Податок на додану вартість

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

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

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

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного фінансового результату до оподаткування, відображеному в звіті про прибутки та збитки, скоригованого на податкові різниці. В 2015 році ставка податку на прибуток складає 18%.

Відстрочений податок на прибуток

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

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

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню та невикористаних податкових активів і невикористаних податкових

що закінчився 31 грудня 2015 року

збитків перенесених на наступні періоди, якщо ймовірно отримання майбутнього оподаткованого прибутку, який дозволить використати неоподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові збитки, за винятком наступних ситуацій:

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

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

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

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

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

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

Пенсійні та інші виплати персоналу

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

Програма Товариства з виплат персоналу

- Виплати по закінченні трудової діяльності (відшкодування до Пенсійного фонду з виплат пільгових пенсій працівникам Товариства, які працюють у шкідливих умовах праці - згідно з законодавством України.

- Виплати по закінченні трудової діяльності (одноразові виплати при звільненні у зв'язку з виходом на пенсію) працюючим - відповідно до положень Колективного договору.

- Інші довгострокові винагороди (до ювілейних дат) – відповідно до положень Колективного договору.

Витрати на пенсійні та інші довгострокові зобов'язання по виплатах персоналу за цими програмами визначаються в фінансовій звітності за методом нарахування прогнозованих

що закінчився 31 грудня 2015 року

одиниць, що застосовується до всіх працівників, які залучені до програми.

Актуарні прибутки та збитки за планом з встановленими виплатами визнаються в повному обсязі в тому періоді, в якому вони виникли, у складі іншого сукупного доходу. Такі актуарні прибутки та збитки також негайно визнаються у складі нерозподіленого прибутку і не перекласифіковуються до складу прибутку або збитку в наступних періодах.

Вартість минулих послуг, права на винагороду за які ще не надані, визнається як витрата рівними частинами протягом середнього періоду, що залишився до отримання співробітниками права на пенсійні винагороди. Вартість минулих послуг визнається негайно, якщо право на винагороду вже надано, відразу після введення пенсійного плану в дію або прийняття змін у пенсійному плані.

Актуарні прибутки та збитки, а також вартість раніше наданих послуг по інших довгостроковим зобов'язанням по виплатах персоналу визнаються негайно.

Зобов'язання за пенсійним планом з установленими виплатами являє собою приведену вартість зобов'язань за планом з установленими виплатами (визначену з використанням ставки дисконтування, розрахованої на основі високоякісних корпоративних облігацій), за вирахуванням ще не визнаної вартості минулих послуг працівників і актуарних доходів і витрат та справедливої вартості активів плану, з якої безпосередньо повинні бути виплачені зобов'язання.

Величина, яка визнається Товариством зобов'язанням за пенсійними планами з визначеними виплатами, відображається як резерв по додатковому пенсійному забезпеченню та іншим виплатам працівникам – у складі довгострокових резервів Товариства.

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

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

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Фінансові активи

Первісне визнання, та оцінка

Згідно з положеннями МСБО 39, фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення або інвестиції, наявні для продажу або як похідні інструменти призначені для хеджування при ефективному хеджуванні. Товариство визначає класифікацію її фінансових активів при первісному визнанні.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку, якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку, відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання з придбання активу.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років жоден з фінансових активів Товариства не був віднесений до категорії "фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з

відображенням переоцінки як прибутку або збитку", інвестиції, утримувані до погашення або як похідні інструменти призначені для хеджування при ефективному хеджуванні.

Подальша оцінка.

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації у такий спосіб:

Позики та дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з установленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про прибутки або збитки. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі витрат із інших операційних витрат.

Фінансові активи, наявні для продажу

Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою непохідні фінансові активи, класифіковані як наявні для продажу та не включені до фінансових активів за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку; кредитів і дебіторської заборгованості; інвестицій, утримуваних до погашення. Після первісного відображення в обліку фінансові активи наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, при цьому прибутки та збитки відображаються як інший сукупний дохід у складі капіталу до моменту вибуття, у цьому випадку сукупний прибуток або збиток, раніше відображений у складі капіталу, визнається в звіті про прибутки та збитки як інший дохід, або зменшення корисності, у цьому випадку сукупний прибуток або збиток, раніше відображений у складі капіталу, визнається в звіті про прибутки та збитки як витрати з фінансування.

Товариство оцінило свої фінансові активи, наявні для продажу, на предмет справедливості припущення про можливість і наявність наміру продати їх у найближчому майбутньому. Якщо Товариство не в змозі здійснювати торгівлю цими активами через відсутність активних ринків для них, і наміри керівництва щодо їх продажу в найближчому майбутньому змінилися, Товариство в рідких випадках може ухвалити рішення щодо перекласифікації таких фінансових активів. Перекласифікація до категорії позик і дебіторської заборгованості дозволяється у тому випадку, якщо фінансовий актив задовольняє визначенню позик і дебіторської заборгованості, і при цьому Товариство має можливість і має намір утримувати ці активи в осяйному майбутньому або до погашення.

У випадку фінансових активів, перекласифікованих зі складу категорії "наявні для продажу", пов'язані з ними доходи або витрати, раніше визнані у складі капіталу, амортизуються у складі прибутку або збитку протягом строку інвестицій, що залишився, із застосуванням ефективної процентної ставки. Різниця між новою оцінкою амортизованої вартості та очікуваних грошових потоків також амортизується протягом строку використання активу, що залишився, із застосуванням ефективної процентної ставки. Якщо згодом встановлюється, що актив знецінився, сума, відображена у капіталі, перекласифіковується до звіту про прибутки та збитки.

Справедлива вартість інвестицій, що знаходяться в активному обігу на організованих фінансових ринках, визначається за ринковими котируваннями, запропонованими покупцями, на момент закінчення торгів на дату звітності. Справедлива вартість інвестицій, що не мають активного обігу на ринку, визначається з використанням методик оцінки. Інвестиції в інструменти капіталу, які не котируються на ринку, і справедлива вартість яких не може бути

достовірно оцінена, відображаються за собівартістю.

Визнання фінансового активу (або, при необхідності, частини фінансового активу або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у випадку:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження за Товариством права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок на транзитних умовах; або

- якщо Товариство передало свої права отримувати грошові потоки від активу та (а) передало практично всі ризики й вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ані передало, ані зберегло за собою практично всі ризики та вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало контроль над активом.

Якщо Товариство передало усі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду і при цьому не передало, але і не зберегло за собою, практично всіх ризиків та вигод від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається у тій мірі, в якій Товариство продовжує свою участь у переданому активі.

У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, збережені Товариством.

Триваюча участь, що приймає форму гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатись від Товариства.

Знецінення фінансових активів

На кожен звітну дату Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або група фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивна ознака знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання "випадку понесення збитку"), які мали вплив на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групи фінансових активів, що піддається надійній оцінці. Ознаки знецінення можуть включати зазначення того, що боржник або група боржників зазнають істотних фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або не справно здійснюють виплату процентів або основної суми заборгованості, а також імовірність того, що з ними буде проведена процедура банкрутства або іншої фінансової реорганізації. Крім цього, до таких ознак відносяться спостережувані дані, що вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, що піддається оцінці, зокрема, зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться у певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів.

Фінансові активи, що обліковуються, за амортизованою вартістю

Стосовно фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак знецінення індивідуально значимих фінансових активів, чи сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально значимими. Якщо Товариство визначає, що об'єктивні ознаки знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу відсутні, незалежно від його значимості, вона включає цей актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає ці активи на предмет знецінення на сукупній основі. Активи, окремо оцінювані на предмет знецінення, за якими визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються до сукупної оцінки на предмет знецінення.

За наявності об'єктивної ознаки понесення збитку від знецінення сума збитку оцінюється

як різниця між балансовою вартістю активу і приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без обліку майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Приведена вартість розрахункових майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Якщо процентна ставка за позикою є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення являє собою поточну ефективну ставку процента.

Балансова вартість активу знижується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Нарахування процентного доходу за зниженою балансовою вартістю триває, ґрунтуючись на процентній ставці, використовуваній для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про прибутки та збитки.

Позики разом із відповідними резервами списуються з балансу, якщо відсутня реалістична перспектива їх відшкодування у майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізоване або передане Товариству. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується через будь-яку подію, що відбулася після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у складі витрат із фінансування у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Фінансові активи, наявні для продажу, що відображаються, за собівартістю

При зменшенні корисності дольових фінансових інструментів, що не котируються на біржі, які не відображені за справедливою вартістю так як їх справедлива вартість не може бути достовірно визначена, сума збитку визначається як різниця між поточною балансовою вартістю та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків продисконтованих по поточній ринковій ставці відсотку по подібним активам.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФЗ 39, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною у випадку позик і кредитів на витрати безпосередньо пов'язані з їх отриманням згідно угоди.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість .

Подальша оцінка

Після первісного визнання, торгова та інша кредиторська заборгованість з визначеним строком погашення оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Торгова та інша кредиторська заборгованість без визначеного строку погашення оцінюється за собівартістю.

Після первісного визнання процентні кредити і позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

що закінчився 31 грудня 2015 року

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про прибутки або збитки.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

Згортання фінансових інструментів

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на купівлю для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат за угодою.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених на комерційній основі операцій, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

Основні засоби

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

Первісна вартість включає: (а) ціну придбання, включаючи імпортні мита і податки, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації. Вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат. Товариство прийняло рішення використовувати в якості доцільної (умовно-первісної) вартості на дату переходу до МСФЗ 01.01.2010 вартість основних засобів за результатами переоцінки, проведеної 31 грудня 2008 р. оскільки на дату переоцінки їх, по суті, можна було порівняти з їх справедливою вартістю.

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

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

	Строк корисного використання, років
Будівлі та споруди	10 - 15 років
Передавальні пристрої	5 - 10 років
Машини і обладнання	1 - 10 років
Транспортні засоби	1 - 10 років
Інші основні засоби	1 - 10 років

Незавершене будівництво представляє собою основні засоби на стадії будівництва та обліковується по собівартості. Вона включає вартість будівництва та інші прямі витрати. Незавершене будівництво не амортизується до тих пір, поки відповідний актив не буде добудований та введений в експлуатацію.

Товариство має право власності на деякі невиробничі і соціальні активи, в основному будівлі та об'єкти соціальної інфраструктури. Витрати на будівництво та експлуатацію об'єктів соціальної інфраструктури відносяться на витрати в періоді, в якому вони були понесені.

Оренда

Визначення того, чи є операція орендою, або чи містить вона ознаки оренди, відбувається на базі аналізу змісту операції на дату виникнення відносин оренди. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів та чи переходить право використання активу в результаті даної операції.

Фінансова оренда (лізинг), за якою до Товариства переходять практично усі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку дії оренди у сумі справедливої вартості орендованого майна, або, якщо ця сума менше, - у сумі дисконтованої вартості мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування та зменшенням зобов'язань з оренди таким чином, щоб досягнути фіксованої ставки процента на непогашену суму зобов'язань. Вартість фінансування відображається безпосередньо у звіті про прибутки та збитки.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки прямолінійним методом протягом усього строку оренди.

Витрати на позики

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

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість спочатку оцінюється за собівартістю, включаючи витрати за угодою. До складу собівартості придбання інвестиційної нерухомості включаються ціна придбання та будь-які прямі витрати, пов'язані з придбанням. Собівартістю інвестиційної нерухомості, створеної власними силами, є вартість на дату завершення будівництва чи реконструкції.

Після первісного визнання інвестиційна нерухомість оцінюється за собівартістю за вирахуванням сум накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Визнання інвестиційної нерухомості в балансі припиняється при її вибутті, або у випадку, коли вона виведена з експлуатації та від її вибуття не очікується економічних вигід в майбутньому. Різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу визнається в звіті про фінансовий результат за той звітний період, в якому було припинено його визнання.

Переведення в категорію інвестиційної нерухомості або з неї здійснюється тоді і тільки тоді, коли має місце зміна в характері використання нерухомості. Переведення об'єктів між категоріями інвестиційної нерухомості, об'єктами нерухомості, які займає власник, та запасами не змінює балансової вартості об'єктів, що переводяться.

Нематеріальні активи

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

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

Запаси

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

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

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

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

Зменшення корисності не фінансових активів

Станом на кожну балансову дату Товариство визначає ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Товариство виконує оцінку вартості очікуваного відшкодування активу. Вартість очікуваного відшкодування активу визначається як більша з наступних величин: справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, та вартості використання активу. Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для окремого активу, крім випадків коли актив не генерує потоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від потоків, що генеруються іншими активами або групами активів.

Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим та списується до вартості очікуваного відшкодування. При оцінці вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію застосовується відповідна методика оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами або іншими доступними індикаторами справедливої вартості. Збитки від зменшення корисності активів визнаються в окремому рядку у звіті про прибутки та збитки за винятком раніше дооцінених активів, дооцінка яких визнавалась в складі іншого сукупного доходу. В цьому випадку збитки від зменшення корисності також визнаються в складі іншого сукупного доходу в межах суми попередньої дооцінки.

На кожен звітну дату Товариство визначає ознаки того, чи раніше визнані збитки від зменшення корисності активу, за виключенням гудвілу, зникли або зменшились. Якщо така ознака є, то розраховується відшкодована сума активу чи одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому разі, якщо відбулись зміни в оцінках, які використовувались для визначення суми відшкодування активу, після останнього визнання збитку від зменшення корисності. У вказаному випадку балансова вартість активу збільшується до його відшкодованої суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у разі, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке відновлення вартості визнається у звіті про прибутки та збитки, за виключенням випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

Передплати видані

Передплати постачальникам відображаються за вартістю, зазначеною у рахунках, за вирахуванням резерву зменшення корисності цих інструментів. Резерв зменшення корисності нараховується у випадку, коли існують об'єктивні свідчення того, що Товариство не отримає активів чи послуг в повному обсязі згідно з умовами виданих передплат. Сума резерву розраховується як різниця між балансовою вартістю та вартістю, що може бути відшкодована. Збитки від зменшення корисності визнаються в звіті про сукупні прибутки та збитки в складі інших операційних витрат.

Грошові кошти та короткострокові депозити

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

Забезпечення

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

що закінчився 31 грудня 2015 року

фактично визначене. Витрати що відносяться до нарахування резерву відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування.

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

Потенційні активи та зобов'язання

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

Зміни у форматі представлення звітності

У разі необхідності, порівняльні дані мають бути скориговані у відповідності із форматом представлення інформації у поточному році.

Застосування нових та переглянутих МСФЗ та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які набрали чинності та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2015р., що зазначені нижче:

Поправки до МСБО 19 – поправки, що роз'яснюють вимоги до того, яким чином внески працівників або третіх осіб, пов'язаних з послугами, мають бути віднесені на період надання послуг) дата набрання чинності з 01.07.2014р.

Щорічні вдосконалення 2010-2012, дата набрання чинності яких припадає, починаючи з 01.07.2014р.

Щорічні вдосконалення 2011-2013 дата набрання чинності яких припадає, починаючи з 01.07.2014р.

Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Товариства.

Стандарти, які були випущені, але ще не набрали чинності:

Наступні стандарти та поправки до існуючих стандартів, які відносяться до фінансової звітності Товариства, які були випущені, але не набрали чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2015 року або після цієї дати, та які Товариство не застосувало достроково:

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" встановлює нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів, фінансових зобов'язань та до припинення їх визнання, а також до обліку хеджування. Основні зміни стосуються порядку розрахунку резерву на знецінення фінансових активів; незначних поправок у частині класифікації та оцінки шляхом додавання нової категорії фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з

що закінчився 31 грудня 2015 року

відображенням результату переоцінки через інші сукупні доходи для визначеного типу простих боргових інструментів.

Вплив застосування МСФЗ 9 на фінансову звітність на майбутні періоди може вплинути на його фінансову звітність в майбутніх періодах у разі виникнення подібних транзакцій.

МСФЗ 15 "Виручка за договорами з клієнтами" встановлює єдину детальну модель обліку виручки за договорами з клієнтами. Після набуття чинності МСФЗ 15 замінить діючі стандарти щодо визнання виручки, включаючи МСБО 18 "Дохід", МСБО 11 "Будівельні контракти" та відповідні інтерпретації. Відповідно до МСФЗ 15 виручка визнається за сумою, що відображає відшкодування, право на яке суб'єкт господарювання очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. За стандартом вводиться 5-етапний підхід до визнання виручки: встановити наявність контрактів з клієнтами; встановити зобов'язання за контрактами; визначити вартість операцій; співвіднести вартість операцій із зобов'язаннями, зазначеними в контракті; виручка визнається, після виконання зобов'язання суб'єктом господарювання. На даний час Товариство визначає можливий вплив застосування МСФЗ 15 на фінансову звітність Товариства в періоді первісного застосування.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" роз'яснюють, як застосовувати концепцію суттєвості на практиці. Ці поправки застосовуються для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або пізніше. Товариство не очікує, що застосування даних поправок суттєво вплине на фінансову звітність.

Поправки до МСБО 16 і МСБО 38 "Роз'яснення прийнятних методів амортизації".

Поправки до МСБО 16 забороняють здійснювати амортизацію основних засобів пропорційно доходу. Після внесення поправок МСБО 38 вводить спростовне припущення того, що виручка не є належною основою для амортизації нематеріального активу. Поправки застосовуються перспективно для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 і пізніше.

На даний час Товариство використовує прямолінійний метод амортизації основних засобів і нематеріальних активів і не очікує, що застосування даних поправок до МСБО 16 та МСБО 38 суттєво вплине на фінансову звітність.

Поправки до МСБО 16 и МСБО 41 щодо обліку плодівих культур дають визначення плодівих культур і вимагають, щоб біологічні активи, які відповідають визначенню плодівих культур, відображались в обліку як основні засоби згідно з МСБО 16, а не відповідно до МСБО 41. Продукція, яку дають сільськогосподарські рослини, повинна, як і раніше, відображатися в обліку відповідно до МСБО 41. Керівництво не очікує, що застосування даних поправок суттєво вплине на фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСФЗ 11 "Спільна діяльність" стосуються відображення в обліку придбання частки участі у спільній операції у випадках, коли діяльність є окремим утворенням, зокрема, поправки передбачають застосування відповідних принципів відображення об'єднання бізнесу згідно МСФЗ 3 та інших стандартів (наприклад, МСБО 12 "Податки на прибуток" щодо визнання відкладених податків в момент придбання та МСБО 36 "Зменшення корисності активів" щодо тестування на знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти, на яку було віднесено гудвіл при придбанні частки участі у спільній операції). Поправки до МСФЗ 11 застосовуються перспективно для придбання часток у спільних операціях, які є окремим утворенням, протягом річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати.

Керівництво припускає, що застосування даних поправок до МСФЗ 11 може вплинути на його фінансову звітність в майбутніх періодах у разі виникнення подібних транзакцій.

Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством" застосовуються до

випадків продажу або внеску активів між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством. Поправки застосовуються перспективно до операцій, які мали місце протягом річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або пізніше. Товариство очікує, що застосування цих поправок може вплинути на його фінансову звітність в майбутніх періодах, якщо такі операції відбудуться.

Поправки до МСФЗ 10, МСФЗ 12 та МСБО 28 «Інвестиційні організації: Застосування виключення з вимоги про консолідацію» роз'яснюють, що звільнення від обов'язку складати консолідовану фінансову звітність може застосовуватися материнським підприємством, яке є дочірнім підприємством інвестиційної організації, навіть якщо інвестиційна організація обліковує всі свої дочірні організації за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 10.

Товариство не очікує, що застосування поправок до МСФЗ 10, МСФЗ 12 та МСБО 28 суттєво вплине на фінансову звітність, оскільки Товариство не є інвестиційною організацією, а також не має холдингових компаній, дочірніх, асоційованих організацій або спільних підприємств, які відповідають визначенню інвестиційної організації.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 років включають ряд поправок до різних МСФЗ, які викладені нижче.

Поправки до МСФЗ 5 містять спеціальне керівництво для ситуацій, коли компанія рекласифікує актив (або групу вибуття) із категорії призначених для продажу в категорію призначених для розподілу власникам (або навпаки). Поправки роз'яснюють, що така зміна має розглядатися як продовження початкового плану вибуття а, отже, вимоги МСФЗ 5 щодо змін в плані продажу не застосовуються. Поправки також роз'яснюють вимоги щодо припинення обліку активів (або групи вибуття) в якості призначених для розподілу власникам.

Поправки до МСФЗ 7 містять додаткове керівництво для визначення того, чи є договори на обслуговування триваючою участю в переданому активі з метою розкриття інформації щодо переданих активів.

Поправки до МСБО 19 пояснюють, що ставка, яка використовується для дисконтування зобов'язань за програмою виплат по закінченні трудової діяльності, визначається на основі ринкової прибутковості високоякісних корпоративних облігацій станом на кінець звітного періоду.

Керівництво не очікує, що застосування цих поправок суттєво вплине на фінансову звітність.

4. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення

Судження

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від його керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, що зазначаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться такі припущення та оцінки.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво використовувало такі судження, що мають найбільш істотний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності:

Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства. Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності включаючи контроль за валютними та митними операціями продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного

що закінчився 31 грудня 2015 року

управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалась всіх нормативних положень і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Оцінки та припущення

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

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

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Можливість відшкодування основних засобів – на кожен звітну дату Товариство здійснює оцінку наявності будь-яких ознак того, чи сума відшкодування основних засобів знизилась до рівня менше їхньої балансової вартості. За наявності зазначених ознак керівництво Товариства виробляє оцінку суми очікуваного відшкодування, яка визнається рівною найбільшою з двох величин: справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на продаж, і цінності використання активу. У випадку виявлення такого зниження балансова вартість зменшується до вартості відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупні доходи того періоду, в якому виявлене таке зниження. Збиток від знецінення, визнаний за активами в попередні звітні періоди, сторнується у випадку змін в оціночних показниках, використовуваних для визначення суми очікуваного відшкодування активів.

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

Резерв на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості – сума резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості базується на оцінці Групою можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок.

Якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, вона включає дану дебіторську заборгованість у групу дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику та здійснює їхню оцінку на предмет знецінення на колективній основі.

Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики важливі для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів і вказують на

Фінансова звітність за рік,

що закінчився 31 грудня 2015 року

здатність дебіторів сплатити усю суму заборгованості відповідно до умов договору відносно активів, оцінка яких здійснюється.

Майбутні потоки грошових коштів із групи дебіторської заборгованості, колективна оцінка на предмет знецінення якої здійснюється, оцінюються на основі руху грошових коштів від активів відповідно до договору та досвіду керівництва стосовно врегулювання заборгованості, яка виникала у результаті минулих подій, та успіху при поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації в результаті спостережень для відображення впливу поточних умов, які не вплинули на минулі періоди, і усунення впливу минулих умов, які не існують у даний час.

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

Пенсійні зобов'язання – сума пенсійних зобов'язань оцінюється на основі низки прогнозів та припущень, які необхідні для оцінки зобов'язання на кожен звітну дату. Від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень стосовно рівня плінності кадрів, очікуваної заробітної плати, ставки дисконтування, зміни рівня інфляції тощо. Зміна оцінок керівництва може вплинути на вартість балансового зобов'язання та відповідних нарахувань у складі прибутку або збитку. Більш детальна інформація про використані допущення наводиться у Примітці 18.

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

Оцінка фінансових інструментів – фінансові інструменти оцінюються на основі ставок, які переважали на дату визнання відповідного інструмента і на основі термінів погашення, які, на думку керівництва, є найбільш вірогідними для врегулювання відповідного інструмента. У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з ринків, які спостерігаються, проте в тих випадках, коли це не представляється практично здійсненим, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження. Судження включають облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності. Більш детальна інформація представлена у Примітці 33.

Зменшення корисності не фінансових активів - основні засоби, інвестиції та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Товариство вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або

запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії Товариства (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів, або їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Відповідно МСФЗ (IAS) 13 Товариство використовує наступну ієрархію для визначення джерел справедливої вартості активів і зобов'язань та розкриття інформації про неї в розрізі видів оцінки:

- Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2: інші методи, усі вихідні дані які значно впливають на справедливу вартість, спостерігаються на ринку, або безпосередньо, або опосередковано, і
- Рівень 3: методи, в яких використовуються вихідні дані, що роблять істотний вплив на справедливу вартість, які не ґрунтуються на спостережувані ринкової інформації (неспостережені вихідні дані).

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів Товариство використовує низьку оцінку методів та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на кожну дату балансу. Для визначення справедливої вартості довгострокових боргових інструментів використовуються ринкові котирування для подібних інструментів або дисконтована вартість очікуваних грошових потоків. Для всіх інших інструментів використовується дисконтована вартість очікуваних грошових потоків.

Товариство немає фінансових інструментів, які обліковуються за справедливою вартістю.

Для фінансових активів та зобов'язань строком до одного року Товариство вважає, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик. Більш детальна інформація представлена у Примітці 32.

До активів, справедлива вартість яких розкривається згідно з МСФЗ (IAS) 13, відноситься інвестиційна нерухомість. Більш детальна інформація представлена у Примітці 8.

Протягом 2015 та 2014 років переходів між Рівнем 1, Рівнем 2 і Рівнем 3 ієрархії джерел справедливої вартості не здійснювалися.

6. Виправлення помилок та інші зміни.

За 2015 рік керівництвом Товариства виявлено, що деякі статті не були представлені належним чином в фінансовій звітності за рік, що закінчився на 31 грудня 2014 року. Товариством здійснено виправлення помилок, які Товариство відобразило ретроспективно та скоригувало порівняльні показники (тис. грн.):

Розкриття коригувань	Код рядка	До коригувань	Виправлення помилок та інші зміни	Після коригувань
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	1135	98,250	500	98,750
Нерозподілений прибуток	1420	262,945	500	263,445
АКТИВ				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом				500
Коригування у зв'язку з донарахуванням ПДВ за минулі періоди (2014 рік)				500
ПАСИВ				
Прибуток нерозподілений: Вплив коригувань минулих періодів				500

7. Звітність за сегментами

Товариство виділяє сегмент бізнесу як окремий компонент, який виробляє продукцію або надає послуги (або групи взаємозв'язаних продуктів або послуг) в конкретному економічному середовищі, який піддається ризикам і отримує доходи, відмінні від витрат і доходів тих компонентів, які властиві іншим сегментам бізнесу.

Для цілей керівництва, Товариство поділено на наступні операційні сегменти бізнесу:

- виробництво коксу;
- виробництво хімічної продукції.

Для кожного сегменту бізнесу керівництво Товариства, що відповідальне за прийняття операційних рішень, робить аналіз внутрішніх управлінських звітів на щоквартальній основі. Зазначені звіти готуються за тим же обліковим політикам, що і прикладена фінансова звітність.

Сума кожної статті сегмента, відображеної в таблицях, є оцінкою, що надається вищому керівникові з операційної діяльності з метою прийняття рішень про розподіл ресурсів на сегмент та оцінювання результатів його діяльності. Керівництво оцінює результати діяльності кожного сегмента на основі прибутку до оподаткування.

Товариство відображає в звітності за сегментами доходи від зовнішніх клієнтів за кожним продуктом та послугою, чи кожною групою подібних продуктів і послуг. Сума доходів, що відображена в звітності за сегментами, базується на фінансовій інформації, використаній для складання фінансової звітності Товариства.

що закінчився 31 грудня 2015 року

Інформація про прибуток або збиток, активи та зобов'язання за кожним звітним сегментом, а також узгодження відповідних показників звітних сегментів із показниками Товариства надаються у нижче наведених таблицях.

Допоміжними звітними сегментами вважаються географічні збутові сегменти. Товариство в основному веде збутову діяльність в Україні (доходи від реалізації на внутрішньому ринку склали: за 2015 рік - 88%, за 2014 рік - 86 % від загального обсягу продаж Товариства), та на зовнішньому ринку (відповідно: за 2015 року - 12 %, за 2014 рік - 14 % від загального обсягу продаж Товариства). У таблиці 9.2. нижче представлені показники за допоміжними звітними географічними збутовими сегментами.

Представлена виручка по сегментам отримана від зовнішніх клієнтів. Протягом звітного та минулого року продажу між сегментами не було.

Інформація про основних клієнтів

Виручка від клієнтів, на частку яких припадає 10% або більше від загальної суми виручки, представлена наступним чином:

за 2015 рік - ТОВ "МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ" 2,552,498 тис. грн. (76,8%), решта клієнтів – менш ніж 10%.

за 2014 рік - ТОВ "МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ" 1,195,123 тис. грн. (78,93%), решта клієнтів – менш ніж 10%.

Кредиторська заборгованість, на частку якої припадає 10% або більше від загальної суми заборгованості, представлена наступним чином:

за 2015 рік - ТОВ«МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ» - 436,189 тис. грн. (20,54%), ПАО «Авдіївський коксохімічний завод» - 298,674 тис. грн. (14,06%), ПАО «Азовсталь» - 1,091,904 тис. грн. (51,42%) решта клієнтів менше ніж 10%.

за 2014 рік - ТОВ«МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ» - 114,513 тис. грн. (19,6%), ПАО «Авдіївський коксохімічний завод» - 170,800 тис. грн. (29,23%), ПАО «МА Азовсталь» - 198,873 тис. грн. (34,03%) решта клієнтів менше ніж 10%.

Суми по авансах, отриманих від клієнтів, частка яких припадає на 10% або більше від загальної суми, представлена наступним чином:

за 2015 рік - Chem-line Sp.z o.o. 37,392 тис. грн (66,4%), «MERTRADE SPOL. S.R.O» 7,258 тис. грн (12,9%), "TALKO MANAGEMENT LIMITED" 6,624.5 тис.грн (11,8 %), решта клієнтів менше ніж 10%.

за 2014 рік - ОАО "Ярославский технический углерод" 24,484 тис. грн. (27,03%); "Chem - Line" Sp.z o.o." 54,060 тис. грн. (52,5%), решта клієнтів менше ніж 10%.

Публічне акціонерне товариство «ЄВРАЗ ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»
 Фінансова звітність за рік,
 що закінчився 31 грудня 2015 року

Таблиця 7.1. «Показники пріоритетних господарських сегментів»

Найменування показника	од рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Виробництво коксової продукції		Виробництво хімічної продукції		2014 р	2015 р	2014 р	2015 р	2014 р	2015 р
		2015 р	2014 р	2015 р	2014 р						
1. Доходи звітних сегментів: з них:	10	2,712,507	1,303,455	655,568	359,782	2,123	2,546	3,370,198	1,665,783		
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	11	2,677,389	1,301,658	647,081	359,286	1,203	1,202	3,325,673	1,662,146		
інші операційні доходи	13	35,118	1,797	8,487	496	16	2	43,621	2,295		
інші фінансові доходи	22					37	31	37	31		
інші доходи	30					867	1,311	867	1,311		
Усього доходів звітних сегментів	40	2,712,507	1,303,455	655,568	359,782	2,123	2,546	3,370,198	1,665,783		
Нерозподілені доходи	50										
Усього доходів підприємства	70	2,712,507	1,303,455	655,568	359,782	2,123	2,546	3,370,198	1,665,783		
2. Витрати звітних сегментів:											
Витрати операційної діяльності, а саме: собівартість реалізованої продукції зовнішнім покупцям	80	2,580,505	1,245,687	355,616	241,063	3,921	-1,858	2,940,042	1,484,892		
Адміністративні витрати	90	25,140	18,365	3,464	3,554	-	-	28,604	21,919		
Витрати на збут	100	29,502	20,783	4,066	4,022	-	-	33,568	24,805		
Інші операційні витрати	110	36,219	30,803	4,991	5,961	55	211	41,265	36,718		
Фінансові витрати звітних						11,116	8,030	11,116	8,030		

На підприємстві діє сертифікована система менеджмента качества
 ISO 9001:2008



Публічне акціонерне товариство «ЄВРАЗ ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2015 року

сегментів	120																								
Інші витрати	130	2,037	3,961												2,037	3,961									
Усього витрат звітних сегментів	140	2,673,403	1,319,599	368,137	254,600										6,383	3,056,632	1,580,325								
Усього витрат підприємства	170	2,673,403	1,319,599	368,137	254,600										6,383	3,056,632	1,580,325								
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	39,104	-16,144	287,431	105,182										-3,837	313,566	85,458								
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	39,104	-16,144	287,431	105,182										-3,837	313,566	85,458								
5. Активи звітних сегментів, з них:	200	2,066,791	825,029	258,325	126,081										2,610	2,328,166	953,720								
основні засоби	201	223,197	262,286	53,943	72,397										242	277,240	334,925								
Запаси	202	104,487	54,378	25,253	15,010										50	129,787	69,438								
дебіт.заборг-ть	203	1,626,806	405,026	128,307	38,529										2,146	1,758,016	445,701								
Аванси	204	1,369	419	50,822	145										172	52,191	736								
Капітальне буд	205	110,932	102,920													110,932	102,920								
Нерозподілені активи, з них:	220																								
інша дебіт.заборг-ть	222															602,201	166,764								
грошові кошти	223															579,153	110,672								
інші активи	224															2,722	21,939								
Інвестиційна нерухомість	225															19,062	32,631								
Усього активів підприємства	230	2,066,791	825,029	258,325	126,081										1,264	1,264	1,522								
6. Зобов'язання звітних сегментів, з них:	240	1,885,535	502,863	259,843	97,458											605,251	169,374								
кредит.заборг-ть	241	1,863,847	489,461	256,854	94,861											2,832	2,123,533								
аванси одержані	242	5,094	569	702	110											8	1								
оплата праці та нарах.	243	13,172	9,694	1,815	1,879											20	35								

Публічне акціонерне товариство «ЄВРАЗ ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»

Фінансова звітність за рік,

що закінчився 31 грудня 2015 року

	244	3,422	3,139	472	608	5	1	3,899	3,748
Забезпечення виплат	244	3,422	3,139	472	608			3,899	3,748
Нерозподілені зобов'язання, з них:	260					89,861	86,133	89,861	86,133
заборгованість до бюджету	261					2,236	1,976	2,236	1,976
інші зобов'язання	262					87,625	84,157	87,625	84,157
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	1,885,535	502,863	259,843	97,458	92,726	86,170	2,238,104	686,455
7. Капітальні інвестиції	280	38,442	45,827					38,442	45,827
8. Амортизація необоротних активів	290	71,379	80,475					71,379	80,475

Таблиця 7.2. «Показники допоміжних звітних географічних збутових сегментів»

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Внутрішній		Зовнішній		2015 р	2014 р	2015 р	2014 р	2015 р	2014 р
		2015 р	2014 р	2015 р	2014 р						
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	2,910,229	1,433,827	415,444	228,319					3,325,673	1,662,146
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	2,224,158	438,990	21,166	6,711	685,043	674,783	38,442	45,827	2,930,367	1,120,484
Капітальні інвестиції	320										

8. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня інвестиційна нерухомість: тис. грн.	<u>2015 рік</u>	<u>2014 рік</u>
Собівартість (первісна вартість) на 01 січня	4,902	4,902
Переведено із категорії капітальних інвестицій	-	-
Амортизація на 01 січня	(3,380)	(3,122)
Нараховано за період	(258)	(258)
Амортизація на 31 грудня	(3,638)	(3,380)
Балансова вартість на 31 грудня	1,264	1,522

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості базувалася на висновках незалежних оцінювачів. За договором між ПАТ «ЄВРАЗ Дніпродзержинський КХЗ» та «Правобережною товарною біржею» (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 16166/14 від 21.03.2014р.), оцінка проведена 17.12.2015 року оцінювачем з оцінки майна, бізнесу та менеджменту Поляковим І.Г. (сертифікат УТО і ФДМУ № 1150 від 26.09.1998р.) наступних об'єктів: бази відпочинку; дитячого оздоровчого табору, його водозабору та очисних споруд; туристичної бази. Метою оцінки було визначення ринкової вартості з метою прийняття управлінських рішень.

Оцінка справедливої вартості виконана з використанням витратного підходу. Цей підхід базується на фактичній інформації про стан елементів конструкцій на дату оцінки з використанням розрахунку залишкової вартості заміщення.

Істотні допущення включають оцінку витрат на будівництво з урахуванням показників вартості будівництва, скоригованих на ринковий коефіцієнт у поточних цінах, а також на коефіцієнти придатності з урахуванням фізичного, функціонального та економічного зносу. Ринкова вартість оцінюваних об'єктів за даним методом склала 2,101 тис. грн.

Незначне збільшення оцінки витрат на будівництво та збільшення коефіцієнтів придатності призведе до істотного зростання справедливої вартості, і навпаки.

На підставі характеру, параметрів і ризиків, властивих кожному об'єкту нерухомості, керівництво визначило, що інвестиційна нерухомість представлена одним класом активів.

Товариство визначило, що способом найкращого і найбільш ефективного використання зазначених об'єктів нерухомості, які використовуються для здачі в оренду, є їхній поточний спосіб використання.

На Товариство не накладено ніяких обмежень щодо реалізації наявної у неї інвестиційної нерухомості. Товариство також не має договірних зобов'язань з придбання, спорудження або вдосконалення інвестиційної нерухомості, її ремонту, технічного обслуговування чи благоустрою.

Оцінка справедливої вартості інвестиційної нерухомості віднесена до Рівня 3 (з істотними неспостережуваними вихідними даними) ієрархії джерел справедливої вартості. Інформація про ієрархію джерел справедливої вартості розкрита в Примітці 5.

9. Нематеріальні активи

	Ліцензії	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість				
Станом на 31.12. 2013 року	328	493	1,107	1,928
Надходження	37	288	-	325
Станом на 31.12. 2014 року	365	7087	1, 107	2,180
Первісна вартість				
Станом на 31.12. 2014 року	365	708	1, 107	2,180
Надходження	4	10	677	691
Вибуття	(14)	-	-	(14)
Рекласифікація	(6)	6	-	-
Станом на 31.12. 2015 року	349	724	1, 784	2,857
Накопичена амортизація				
Станом на 31.12.2013 року	(108)	(350)	(259)	(717)
Амортизаційні нарахування	(75)	(106)	(218)	(399)
Станом на 31.12. 2014 року	(183)	(385)	(477)	(1,045)
Накопичена амортизація				
Станом на 31.12. 2014 року	(183)	(385)	(477)	(1,045)
Амортизаційні нарахування	(61)	(126)	(212)	(399)
Вибуття	14	-	-	14
Станом на 31.12. 2015 року	(230)	(511)	(689)	(1,430)
Балансова вартість				
Станом на 31.12. 2014 року	182	323	630	1,135
Станом на 31.12. 2015 року	125	207	1,095	1,427

10. Основні засоби, капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2014 року основні засоби включали наступне:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт	Інші	Разом
Собівартість (первісна вартість) на 31.12.2013р.	781,730	1,547,846	58,442	8,273	2,396,291
Коригування вхідного залишку				10,906	10,906
Надходження			-	16	16



що закінчився 31 грудня 2015 року

Переведення із категорії капітальних інвестицій	2,338	5,216	294	1,701	9,549
Відновлення Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	(2,274)	(21,548)	(129)	(188)	(24,139)
Собівартість (первісна вартість) на 31.12.2014р.	781,794	1,531,514	58,607	20,709	2,392,624
Амортизація та знецінення на 31.12.2013р.	(681,512)	(1,261,467)	(41,739)	(6,601)	(1,991,319)
Коригування вхідного залишку	-	-	-	(10,906)	(10,906)
Нараховано за період 2014 року	(20,051)	(55,646)	(3,149)	(972)	(79,818)
Знецінення	-	-	-	(28)	(28)
Вибуття	2,228	20,735	89	185	23,237
Амортизація та знецінення 31.12.2014	(699,335)	(1,296,378)	(44,799)	(18,322)	(2,058,834)
Балансова вартість 31.12.2013р.	100,218	286,379	16,703	1,672	404,972
31.12.2014р.	82,459	235,136	13,808	2,387	333,790

Станом на 31 грудня 2015 року основні засоби включали наступне:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт	Інші	Разом
Собівартість (первісна вартість) на 31.12.2014р.	781,794	1,531,514	58,607	20,710	2,392,625
Переведення між категоріями необоротних активів : з капітальних інвестицій	1,677	15,946	3,364	582	21,869
Відновлено	-	-	-	-	-
Рекласифікація	(1,727)	1,727	-	-	-
Надходження	-	-	-	26	26
Вибуття	-	(6,756)	(2,489)	(968)	(10,213)
Собівартість (первісна вартість) на 31.12.2015р.	781,744	1,542,430	59,782	20,350	2,406,307
Амортизація та знецінення на 31.12.2014р.	(699,335)	(1,296,378)	(44,799)	(18,323)	(2,058,835)

Нараховано за період	(13,639)	(53,414)	(2,611)	(1,058)	(70,722)
Рекласифікація	976	(939)		(37)	-
Переведення в інвестиційну нерухомість					
Знецінення	(492)	(6,839)	(786)	-	(8,117)
Відновлено					
Вибуття	-	5,726	2,489	965	9,180
Амортизація та знецінення на 31.12.2015р.	(712,490)	(1,351,884)	(45,707)	(18,453)	(2,128,494)
Балансова вартість					
На 31.12.2014 р.	82,459	235,136	13,808	2,387	333,790
На 31.12.2015р.	69,257	190,546	14,075	1,935	275,813

Капітальні інвестиції:

	Капітальне будівництво	Обладнання до монтажу	Аванси сплачені	Інші	Разом
На 31.12.2013р.	57,283	31	64	11,682	69,060
Надходження	7,350		7,583	30,894	45,827
Переведення між категоріями капітальних інвестицій	20,574	1,983	-	(22,557)	0
Переведення до основних засобів	(6,624)	(524)		(2,401)	(9,549)
Переведення між категоріями інших активів			(1,418)	(952)	(2,370)
Вибуття	(5)			(43)	(48)
Знецінення				-	-
Коригування					
На 31.12.2014р.	78,578	1,490	6,229	16,623	102,920
На 31.12.2014р.	78,578	1,490	6,229	16,623	102,920
Надходження	23,110	-	4,617	10,715	38,442
Переведення між категоріями капітальних інвестицій	13,902	1,461	-	(15,363)	0
Переведення до основних засобів	(20,533)	-		(1,335)	(21,868)
Переведення між категоріями інших активів			(6,815)	(1,585)	(8,400)
Вибуття	-			(162)	(162)
На 31.12.2015р.	95,057	2,951	4,031	8,893	110,932

що закінчився 31 грудня 2015 року

Станом на 31 грудня 2015 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи первісною вартістю 543,104 тис. грн. (відповідно на 31 грудня 2014 року: 353,151 тис. грн.).

	<u>2015 рік</u>	<u>2014 рік</u>
Будівлі та споруди	231,212	102,747
Машини та обладнання	272,592	219,635
Транспортні засоби	22,957	16,612
Інші основні засоби	16,343	14,157
Всього	<u>543,104</u>	<u>353,151</u>

Товариство вважає, що справедлива вартість основних засобів на 31.12.2015 суттєво не відрізняється від їх балансової вартості.

11. Відстрочені податкові активи та податок на прибуток

Основні компоненти витрат/(відшкодувань) податку на прибуток за рік були представлені таким чином:

Прибутки та збитки	<u>2015 рік</u>	<u>2014 рік</u>
Поточні витрати з податку на прибуток	46,305	-
Відшкодування відстроченого податку на прибуток, відображеного у складі прибутку або збитку	12,751	18,140
Рекласифікація на інший сукупний дохід на 01.01.2015		1,586
(Витрати)/відшкодування податку на прибуток	<u>59,056</u>	<u>19,726</u>

Інший сукупний дохід

Відстрочений податок на прибуток, що виникає внаслідок визнання актуарних збитків у іншому сукупному доході	818	(1,586)
Витрати)/відшкодування податку на прибуток	<u>818</u>	<u>(1,586)</u>

Доходи Товариства підлягають оподаткуванню лише на території України. Ефективна ставка податку на прибуток відрізняється від нормативної ставки.

Інформація щодо узгодження доходів з податку на прибуток, наведених у цій фінансовій звітності, та добутку бухгалтерського збитку помноженого на чинну ставку оподаткування в Україні (18% з урахування майбутніх змін ставок податку на прибуток), наведена нижче:

	<u>2015 рік</u>	<u>2014 рік</u>
Прибуток / (Збиток) до оподаткування	313,566	85,458
Гіпотетичний дохід з податку за встановленою податковою ставкою	56,442	15,382
Податковий вплив витрат, які не відносяться на валові витрати	1,746	1,211
Вплив зміни ставки оподаткування	-	3,133
Донарахування поточного податку на прибуток податковими органами	868	-
Витрати (відшкодування) з податку на прибуток	<u>59,056</u>	<u>19,726</u>



що закінчився 31 грудня 2015 року

Інший сукупний дохід до оподаткування	(4,542)	9,812
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	818	(1,766)
Вплив зміни податкових ставок та податкового законодавства України	-	180
(Витрати)/відшкодування податку на прибуток	818	(1,586)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня пов'язані з наступними статтями:

Відстрочені податкові активи, які виникають із:	2015 рік	2014 рік
Амортизації основних засобів	4,023	1,873
Врегулювання кредиторської заборгованості	650	885
Забезпечення виплат персоналу з:		
пенсійних зобов'язань	13,764	13,597
резерву відпусток	237	1,478
Резерву на виробничі запаси	-	470
Інша дебіторська заборгованість	388	379
Від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років	-	13,949
Відстрочені податкові активи	19,062	32,631
Відстрочені податкові зобов'язання	0	0
Чиста відстрочена податкова позиція	19,062	32,631

Інформація про рух відстрочених податків була представлена таким чином:

	2015 рік	2014 рік
Відстрочені податкові активи на початок періоду	32,631	50,771
Відшкодування відстроченого податку через прибуток та збиток	(12,751)	(19,726)
Податок на прибуток у складі іншого сукупного доходу	(818)	1,586
Чисті відстрочені податкові активи на кінець періоду	19,062	32,631

12. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали наступне:

	2015 рік	2014 рік
Виробничі запаси	95,879	42,972
Незавершене виробництво	15,820	8,723
Готова продукція	23,545	20,356
Резерв на знецінення	(5,457)	(2,613)
Товари	-	-
Всього	129,787	69,438

Станом на 31.12.2015 року та на 31.12.2014 року запаси відображені в балансі за найменшою із собівартості, або чистої вартості реалізації з урахуванням створеного резерву на знецінення, який розраховано у відповідності до облікової політики підприємства. Запаси не надавались в якості забезпечення кредитних угод.



що закінчився 31 грудня 2015 року

Створення та зміни резерву було включено до статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту про фінансові результати.

13. Передплати та торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня передплати та торгова дебіторська заборгованість включали наступне:

	2015 рік	2014 рік
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1,758,016	445,701
Резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості	-	-
Всього	1,758,016	445,701
Аванси видані	52,191	736
Резерв на знецінення авансів виданих	-	-
Всього	52,191	736

Інформація про рух резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості щодо передплат та торгової дебіторської заборгованості за звітний період:

	Резерв на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги	Резерв на дебіторську заборгованість за виданими авансами	Всього
Залишок на 31.12.13 року	8,398	0	8,398
Нарахування резерву протягом періоду 2014 року	2,478	-	2,478
Використано за період 2014 року	(8,277)	-	(8,277)
Відновлення (повернення)	(2,599)	-	(2,599)
Рекласифікація	-	-	-
Залишок на 31.12.14р.	0	0	0
Нарахування резерву протягом періоду 2015 року.	-	-	-
Використано за період 2015 року	-	-	-
Відновлення (повернення)	-	-	-
Залишок на 31.12.15р.	0	0	0

Станом на 31.12.2015 та 31.12.2014 у Товариства не було прострочених та знецінених передплат та торгової дебіторської заборгованості, тому створення та зміни резерву у 2015 році не потребувались.

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включала наступне:

	2015 рік	2014 рік
Податок на додану вартість до відшкодування	48,806	7,779
Податок на прибуток	42,973	90,146
Передоплати за іншими податками	4	825
Всього	91,783	98,750



15. Інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи

Станом на 31 грудня інша поточна дебіторська заборгованість включала наступне:

	<u>2015 рік</u>	<u>2014 рік</u>
Розрахунки з митницею	492	1,789
Розрахунки за претензіями	526	146
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за претензіями	(139)	(139)
Розрахунки з іншими дебіторами	16,625	11,793
Резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості	(1,945)	(1,966)
Розрахунки за заробітною платою	95	97
Розрахунки по безвідсотковій поворотній фінансовій допомозі	471,650	-
Цільове фінансування (виплата мобілізованим)	4	-
Всього	<u>487,308</u>	<u>11,720</u>

Інформація про рух резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості щодо іншої дебіторської заборгованості була представлена таким чином:

	<u>2015 рік</u>	<u>2014 рік</u>
Залишок на початок року	2,105	3,051
Створено	60	1,657
Відновлено (повернено)	(11)	(1,577)
Використано	(70)	(1,026)
Рекласифікація	-	-
Залишок на кінець періоду	<u>2,084</u>	<u>2,105</u>

Створення та зміни резерву на іншу поточну дебіторську заборгованість віднесено до статті «Інші операційні витрати» Звіту про фінансові результати.

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості на 31 грудня 2015р.:

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість
Не прострочена та не знецінена	1,758,016	487,308
Прострочена та не знецінена	-	-
Прострочена та знецінена :		
до 3-х місяців	-	-
від 3-х до 6-ти місяців	-	-
від 6-ти до 9-ти місяців	-	-
від 9-ти місяців до року	-	-

більше року	-	2,084
Разом:	1,758,016	489,392

На 31 грудня 2014р.:	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість
Не прострочена та не знецінена	445,701	13,803
Прострочена та не знецінена	-	21
Прострочена та знецінена :		
до 3-х місяців	-	-
від 3-х до 6-ти місяців	-	-
від 6-ти до 9-ти місяців	-	-
від 9-ти місяців до року	-	21
більше року	-	2,084
Разом:	445,701	15,929

Станом на 31 грудня інші оборотні активи включали наступне:

	2015 рік	2014 рік
Розрахунки за соціальним страхуванням та пенсійним забезпеченням	62	202
Всього	62	202

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та короткострокові депозити склалися з наступного:

	2015 рік	2014 рік
Грошові кошти на рахунках в банках:		
в національній валюті	2,150	1,052
в іноземній валюті	572	20,887
Інші грошові кошти	-	-
Всього	2,722	21,939

Станом на 31.12.2015 року та на 31.12.2014 року не має грошових коштів, використання яких обмежено.



що закінчився 31 грудня 2015 року

17. Статутний капітал

За звітний період Товариством не змінювався розмір статутного капіталу. Станом на 31.12.2015 року та на 31.12.2014 року статутний капітал складає 170 584 321 грн. і його розподілено на 682 337 284 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, які дозволені до випуску та є у обігу. Статутний капітал сплачено повністю. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

Станом на 31.12.2015 у власності Держави акцій Товариства немає. Акцій, зарезервованих для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами немає. У зв'язку з тим, що привілейовані акції не випускались, дивідендів, не сплачених станом на 31.12.2014, по ним немає. За 2015 рік та за 2014 рік Товариство не оголошувало дивіденди. Рішення про нарахування та сплату дивідендів зборами акціонерів не приймалися. Останнє проведення загальних зборів відбувалося у 2012 році.

Інформація про акціонерів, які володіють більше 10% акцій в статутному капіталі Товариства, була представлена таким чином станом на 31.12.15 року:

Найменування	Частка в статутному капіталі (%)	Кількість акцій у володінні, шт.	Номінальна вартість акцій, грн.
Приватна акціонерна компанія "Салюрекс Лімітед" (Salurex Limited). Адреса: Кіпр, вул. 25 Мартіоу, буд. 27, оф. 306, Егкомі, Нікосія, п/с 2408, Код 211809.	23,6384%	161293952	40,323,488.0
АЛТАНА ЛІМІТЕД (ALTANA LIMITED). Адреса: Віргінські о-ви (Брит.), Роуд Таун, Крегмур Чемберз, а/с 71, Тортола. Код 228601.	23,6384%	161293952	40,323,488.0
МАСІНТО ТРЕЙДІНГ ЛТД. Адреса: Кіпр, Арх. Макаріу III, 155 ПРОТЕАС ХАУС, 5 поверх 3026, Лімассол. Код 278138.	23,6384%	161293951	40,323,487.75
МІСАНДАЙКО ХОЛДІНГЗ ЛТД. Адреса: Кіпр, Арх. Макаріу III, оф. 5 поверх 3026, Лімассол, 155 ПРОТЕАС ХАУС. Код 281104.	23,6384%	161293952	40,323,488.0
Інші акціонери	5,4464%	37161477	9,290,369.25
Разом	100%	682337284	170,584,321.0

Інформація про акціонерів, які володіють більше 10% акцій в статутному капіталі Товариства, була представлена таким чином станом на 31.12.14 року:

Найменування	Частка в статутному капіталі (%)	Кількість акцій у володінні, шт.	Номінальна вартість акцій, грн.
Приватна акціонерна компанія "Салюрекс Лімітед" (Salurex Limited). Адреса: Кіпр, вул. 25 Мартіоу, буд. 27, оф. 306, Егкомі, Нікосія, п/с 2408, Код 211809.	23,6384%	161293952	40,323,488.0
АЛТАНА ЛІМІТЕД (ALTANA LIMITED). Адреса: Віргінські о-ви (Брит.), Роуд Таун, Крегмур Чемберз, а/с 71, Тортола. Код 228601.	23,6384%	161293952	40,323,488.0
МАСІНТО ТРЕЙДІНГ ЛТД. Адреса: Кіпр, Арх. Макаріу III, 155 ПРОТЕАС ХАУС, 5 поверх 3026, Лімассол. Код 278138.	23,6384%	161293951	40,323,487.75
МІСАНДАЙКО ХОЛДІНГЗ ЛТД. Адреса: Кіпр, Арх. Макаріу III, оф. 5 поверх 3026, Лімассол, 155 ПРОТЕАС ХАУС. Код 281104.	23,6384%	161293952	40,323,488.0
Інші акціонери	5,4464%	37161477	9,290,369.25
Разом	100%	682337284	170,584,321.0



Акціонери Товариства мають право:

- брати участь в управлінні справами Товариства в порядку, визначеному Статутом;
- брати участь у розподілу прибутку Товариства та одержувати його частку (дивіденди).

Право на отримання частки прибутку (дивідендів) пропорційно частці кожного з учасників мають особи, які є акціонерами Товариства на початок строку виплати дивідендів;

- отримувати всю інформацію про свій особовий рахунок, а також інформацію про діяльність Товариства. На вимогу учасника Товариство зобов'язане надавати йому для ознайомлення річні баланси, звіти Товариства про його діяльність, протоколи зборів;

- вийти з Товариства в установленому законодавством порядку;

- отримати частину вартості майна Товариства у випадку його ліквідації пропорційно номінальній вартості належних їм акцій Товариства;

- продати, подарувати, обміняти, дати під заставу, успадкувати, оформити заповіт на всі або частину акцій, що йому належать;

- мати переважне право на придбання акцій Товариства подальших емісій;

- передавати управління своїми акціями (в тому числі право голосу) іншій особі;

- інші будь-які права, передбачені чинним законодавством.

18. Зобов'язання з виплат працівникам

Станом на 31 грудня Зобов'язання з виплат працівникам включали наступне:

	<u>2015 рік</u>	<u>2014 рік</u>
Інші довгострокові зобов'язання (Довгострокові зобов'язання з виплат працівникам)	70,361	75,543
Поточні забезпечення (Поточні зобов'язання з виплат працівникам)	6,208	-
Всього	<u>76,569</u>	<u>75,543</u>

Товариство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що виплачуються деяким категоріям колишніх і працюючих співробітників Товариства. Згідно даній програмі, працівники Товариства, які мають стаж роботи у шкідливих умовах праці, і, таким чином, мають право на достроковий вихід на пенсію, також мають право на додаткові виплати, які фінансуються Товариством і сплачуються Державним пенсійним фондом України.

Також Товариство має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, які мають тривалий стаж роботи, і певним пенсійним пільгам згідно з колективним договором. Дані зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою.

Пенсійні програми повністю не фондується.

Остання актуарна оцінка приведеної вартості зобов'язання по встановлених виплатах здійснювалась актуарієм - Тюпа А.В. (диплом №26 від 17.09.1999р.).

У нижче наданих таблицях наведені компоненти витрат по пенсійним виплатам, які визнані у звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Витрати по пенсійним виплатах включені у витрати на зарплату та відповідні витрати у складі собівартості реалізованої продукції - 385 тис. грн. (за 2014 рік - 2,999 тис. грн.), у адміністративних витратах 17 тис. грн. (за 2014 рік - 39 тис. грн.) у інших операційних витратах - 0 тис. грн. (за 2014 рік - 0 тис. грн.). Витрати по відсотках відображені в статті фінансових витрат.



Основні актуарні припущення:

	2015 рік	2014 рік
Ставка дисконтування	16.04%	16.04%
Підвищення заробітної плати	0% в 2016р.та 12,9% далі	15% в 2015р., 13,9% в 2016р. та 12,9% далі
Плинність кадрів	6.54%	6.45%
Інфляція	5.0%	5,0%
Щорічна індексація пенсій	3.6%	3.6%
Смертність	Дніпропетровська обл. міське населення (модифікована на 2012)	

Загалом по планам із встановленою виплатою:

	2015 рік	2014 рік
Суми, визнані в балансі на 31 грудня :	75,569	75,543
Суми, визнані у звіті про фінансові результати за період	11,518	11,071

Зміни поточної вартості зобов'язань за планом із встановленими виплатами:

	2015 рік	2014 рік
Зобов'язання на 1 січня	75,543	60,052
Виплачена винагорода	(5,950)	(5,392)
Вартість послуг поточного періоду	3,659	2,900
Вартість послуг попереднього періоду	(3,268)	
Відсотки на зобов'язання	11,116	8,030
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом	(4,531)	9,953
Зобов'язання на 31 грудня	75,569	75,543

	2015 рік	2014 рік
Суми, визнані у звіті про фінансові результати:		
Вартість послуг поточного періоду	3,659	2,900
Вартість послуг попереднього періоду	(3,268)	
Визнаний актуарний збиток / (прибуток)	11	141
Відсотки на зобов'язання	11,116	8,030
Разом	11,518	11,071

Зміни зобов'язання, визнаного у балансі:

	2015 рік	2014 рік
На 1 січня	75,543	60,052
Виплачена винагорода	(5,950)	(5,392)
Витрати, визнані у звіті про фінансові результати	11,518	11,071
Переоцінка зобов'язання за визначеною виплатою, визнана у складі інших сукупних витрат / (доходу)	(4,542)	9,812
На 31 грудня	75,569	75,543

У таблиці нижче наведені дані по програмам зі встановленими виплатами за 2015 р.:

	Виплати по закінченню трудової діяльності		Інші зобов'язання (ювілейні виплати)	Разом
	Пільгові пенсії	Соціальні пільги		
Зміни поточної вартості зобов'язань за планом із встановленими виплатами:				
Зобов'язання на 1 січня	72 669	2 442	432	75 543
Вартість послуг поточного періоду	(3 161)	(107)	-	(3 268)
Вартість послуг попереднього періоду	3 417	200	42	3 659
Відсотки на зобов'язання	10 682	372	62	11 116
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом	(4 216)	(326)	11	(4 531)
Виплачена винагорода	(5 821)	(35)	(94)	(5 950)
Зобов'язання на 31 грудня	73 570	2 546	453	76 569
Суми, визнанні у звіті про фінансові результати:				
Вартість послуг поточного періоду	3 417	200	42	3 659
Відсотки на зобов'язання	10 682	372	62	11 116
Визнаний актуарний збиток / (прибуток)	-	-	11	11
Визнана вартість послуг попереднього періоду	(3 161)	(107)	-	(3 268)
Разом	10 938	465	115	11 518
Зміни зобов'язання, визнаного у балансі:				
На 1 січня	72 669	2 442	432	75 543
Виплачена винагорода	(5 821)	(35)	(94)	(5 950)
Витрати, визнані у звіті про фінансові результати	10 938	465	115	11 518
Переоцінка зобов'язання, визнана у складі іншого сукупного доходу	(4 216)	(326)	-	(4 542)
На 31 грудня	73 570	2 546	453	76 569

У таблиці нижче представлена інформація щодо чуттєвості за пенсійним планом, яка ілюструє вплив змін в основних актуарних припущеннях, що використовувалися для оцінки, на розмір зобов'язання за планом зі встановленими виплатами станом на 31.12.2015. Аналіз проводився у відношенні всіх зобов'язань при зміні основних номінальних параметрів моделі.

Аналіз чуттєвості за пенсійним планом:

Зміна параметру	- 1,0 %	+ 1,0 %
Параметр	Зміна зобов'язань, %	
Збільшення заробітної плати	-3,94%	3,73%
Ставка дисконтування	9,51%	-8,26%
Плинність кадрів	-0,23%	0,22%
Інфляція	-2,20%	1,52%
Індексація пенсій	-2,72%	2,77%

що закінчився 31 грудня 2015 року

Середньооблікова чисельність персоналу Товариства по категоріям згідно Обліковій політиці за 2015 та 2014 роки наведена у таблиці нижче:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Середня кількість працівників в т.ч.	1359	1349
Робітники	998	996
Керівники	148	146
Професіонали	134	126
Спеціалісти	62	63
Технічні службовці	17	18

19. Торгова кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова кредиторська заборгованість включала наступне:

	<u>2015 рік</u>	<u>2014 рік</u>
Торгова кредиторська заборгованість	2,123,533	584,322
Всього	2,123,533	584,322

У наведеній нижче таблиці представлена торгова кредиторська заборгованість Товариства за строками погашення станом на 31 грудня на основі недисконтованих платежів за договорами:

	<u>2015 рік</u>	<u>2014 рік</u>
Строк погашення вже настав	1,930,338	445,797
Протягом трьох місяців	193,195	138,525
Від трьох до дванадцяти місяців	-	-
Всього	2,123,533	584,322

20. Інші поточні зобов'язання

До складу статті «Інші поточні зобов'язання» станом на 31 грудня включені наступні зобов'язання:

	<u>2015 рік</u>	<u>2014 рік</u>
Резерв на ліквідацію необоротних активів у поточному році	3,323	2,845
Розрахунки з іншими кредиторами	7,733	5,769
Всього	11,056	8,614

21. Виручка від реалізації

Станом на 31 грудня Виручка від реалізації включала наступне:

	<u>2015 рік</u>	<u>2014 рік</u>
Дохід від реалізації коксохімічної продукції	3,324,470	1,160,942
Дохід від реалізації послуг з оренди	392	380
Дохід від реалізації послуг допоміжних цехів	811	824
Всього	3,325,673	1,662,146



що закінчився 31 грудня 2015 року

22. Собівартість реалізованої продукції

Станом на 31 грудня собівартість реалізованої продукції включала наступне:

	<u>2015 рік</u>	<u>2014 рік</u>
Сировина	2,687,579	1,265,423
Матеріали	32,766	19,404
Заробітна плата та відповідні нарахування	104,252	91,002
Транспортні та інші послуги	42,813	40,478
Амортизація (примітки 10,11,12)	67,201	76,038
Інші витрати	12,482	10,096
Витрати за поточні та минулі послуги за пенсійними зобов'язаннями із визначеними виплатами (Примітка 18)	374	2,859
Визнаний актуарний прибуток/(збиток)	11	141
Зміни залишків запасів	(10,281)	(17,612)
Відновлення резерву (знецінення) оборотних активів	2,845	(2,937)
Всього	<u>2,940,042</u>	<u>1,484,892</u>

23. Адміністративні витрати

Станом на 31 грудня адміністративні витрати включали наступне:

	<u>2015 рік</u>	<u>2014 рік</u>
Заробітна плата, в т.ч. бонуси, та відповідні нарахування	21,032	15,293
Витрати за поточні послуги за довгостроковими зобов'язаннями із визначеними виплатами (Примітка 18)	17	39
Аудиторські, юридичні та консультаційні послуги	736	893
Транспортні витрати	2,286	1,877
Запаси (матеріальні витрати)	692	402
Телекомунікаційні, поштові послуги і доставка	302	325
Комісії банку	579	303
Комунальні послуги	313	682
Амортизація (примітки 10,11,12)	590	654
Ремонт та обслуговування	226	193
Оренда земельної ділянки	76	55
Резерв по ПДВ	-	-
Інші витрати	1,755	1,203
Всього	<u>28,604</u>	<u>21,919</u>

24. Витрати на реалізацію та збут

Станом на 31 грудня витрати на реалізацію та збут включали наступне:

	<u>2015 рік</u>	<u>2014 рік</u>
Транспортні витрати, в т.ч. ЖДТ	26,059	20,243
Запаси	6,127	3,007
Заробітна плата та відповідні нарахування	596	542
Витрати за поточні послуги за довгостроковими зобов'язаннями із визначеними виплатами (Примітка 18)	-	3
Митні збори	193	281
Амортизація (примітки 10,11,12)	5	6
Інші витрати	588	723
Всього	<u>33,568</u>	<u>24,805</u>



25. Інші операційні доходи (витрати)

Станом на 31 грудня інші операційні доходи (витрати) включали наступне:

	2015 рік	2014 рік
Результат від продажу валюти	485	1,035
Курсові різниці	(6,423)	(16,253)
Штрафи отримані	14	23
Результат від продажу товарів	4,409	458
Витрати на заробітну плату та відповіді нарахування	(4,329)	(4,702)
Витрати за поточні послуги за пенсійними зобов'язаннями із визначеними виплатами	-	-
Відновлення резерву (знецінення) дебіторської заборгованості	(49)	42
Дохід від списання кредиторської заборгованості	47	29
Дохід від приходу оборотних активів	957	522
Дохід/збиток від послуг допоміжних цехів	64	(55)
Видатки соціального характеру	(8,229)	(7,500)
Збитки пов'язані з консервацією потужностей	(3,980)	(3,795)
Витрати на мобілізацію	(441)	(1,486)
	<hr/>	<hr/>
Відновлення резерву (знецінення) необоротних активів	(8,117)	(28)
Інші операційні доходи (витрати)	(8,172)	(2,713)
	<hr/>	<hr/>
Доходи від зменшення дебіторської заборгованості по ПДВ, згідно рішення суду	36120	
	<hr/>	<hr/>
Всього операційні доходи	43,621	2,295
Всього операційні витрати	(41,265)	(36,718)
	<hr/>	<hr/>
РАЗОМ ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)	2,356	(34,423)

У складі операційних витрат за 2015 рік визнано амортизацію (Примітки 8,9,10) 3,555 тис. грн. (за 2014 рік – 3,740 тис. грн.).

26. Фінансові доходи

Станом на 31 грудня фінансові доходи включали наступне:

	2015 рік	2014 рік
Доходи від отримання процентів по залишкам на розрахункових рахунках	37	31
Всього фінансові доходи	37	31

27. Фінансові витрати

	2015 рік	2014 рік
Витрати по дисконтуванню пенсійних резервів	(11,116)	(8,030)
Всього фінансові витрати	(11,116)	(8,030)



28. Інші доходи (витрати)

Станом на 31 грудня Інші доходи (витрати) включали наступне:

	2015 рік	2014 рік
Доходи від оприбуткування необоротних активів	25	15
Доходи від ліквідації необоротних активів	842	1,296
Доходи від повернення ОЗ із за балансових рахунків		-
Всього інші доходи	867	1,311
Витрати, пов'язанні з ліквідацією необоротних активів	(1,032)	(905)
Відновлення резерву на ліквідацію необоротних активів	(1,005)	(3,056)
Всього інші витрати	(2,037)	(3,961)

29. Прибуток (збиток) на акцію.

Базовий прибуток на одну акцію розраховується поділенням прибутку або збитку на середньорічну кількість простих акцій у обігу на протязі року без урахування власних акцій, викуплених у акціонерів.

У Товариства не має простих акцій, що потенційно розбавляють прибуток на акцію. Таким чином прибуток на акцію у результаті діяльності, що триває розраховується наступним чином:

	2015 рік	2014 рік
Прибуток за рік, який належить акціонерам, які володіють простими акціями	254,510	65,732
Середньозважена кількість простих акцій в обігу (в тис. акцій)	682,337	682,337
Базовий та скоригований прибуток на просту акцію, які належать акціонерам Товариства (в гривнях на акцію)	0,373	0,096

30. Потенційні зобов'язання та операційні ризики**Середовище діяльності та ризики притаманні Україні.**

Українській економіці, незважаючи на отриманий ринковий статус, все ще притаманні ознаки економіки, що розвивається. Ці ознаки включають в себе, але не обмежуються, низький рівень ліквідності на ринку капіталу, відносно високі темпи інфляції, наявність жорсткого регулювання валютних операцій, що є причиною неліквідності національної валюти за межами України. Стабільність української економіки буде значною мірою залежати від політики Уряду та його дій відносно регулятивної, правової та економічної реформ. У результаті вище означеного, діяльності в Україні притаманні ризики, які не типові для країн з розвинутою ринковою економікою.

Українська економіка уразлива до негативних змін на ринку та економічного спаду будь-де у світі. Глобальна фінансова криза призвела до значної нестабільності на ринку капіталів, значного спаду ліквідності банків, більш жорстких умов банківського кредитування та значного коливання національної валюти відносно основних валют. У той час Український Уряд впроваджує різноманітні програми по стабілізації з метою забезпечення ліквідності та підтримки боргового рефінансування Українських банків, існує невизначеність щодо доступу Товариства та її контрагентів до фінансування та його вартості. Ці фактори можуть мати

вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Товариства.

На діяльність та фінансовий стан Товариства й надалі буде впливати політична криза України, включаючи вплив існуючого та майбутнього законодавства та податкового регулювання. Такі чинники та їх вплив на Товариство можуть суттєво вплинути на можливість Товариства продовжувати свою діяльність. Керівництво вважає, що такий вплив на Товариство є не більшим, ніж на інші подібні підприємства України.

Зобов'язання за контрактами

Станом на 31 грудня 2015 року Товариство мало контрактні зобов'язання з придбання основних засобів від третіх сторін суму 15,759 тис. грн. (на 31 грудня 2014 року: 24,430 тис. грн.).

Зобов'язання за операційною орендою - Товариство у якості орендаря

Товариство уклало угоди оренди приміщень. Строк договору оренди становить один рік з можливістю поновлення.

Крім цього Товариство орендує земельні ділянки. По цих договорах не має права викупу орендованих земельних ділянок по закінченню строку оренди. Загальна сума платежів по договорах оренди земельних ділянок за 2015 рік 12,425 тис. грн. (2014 рік 9,573 тис. грн.).

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

Станом на 31.12.2015 року Товариство не оцінює ймовірність програшу у судових справах в яких являється відповідачем, тому забезпечення на сплату коштів за даними позовами не нараховані.

Податкові та регулятивні ризики

Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання інших аспектів операційної діяльності, включаючи валютний та митний контроль, продовжує розвиватися. Ряд прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певні питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані у фінансовій звітності. Товариство визначило потенційні податкові зобов'язання, які можуть додатково вимагатися до сплати у зв'язку з існуванням згаданих вище відмінностей у інтерпретаціях вимог законодавства. Керівництво вважає, що такі потенційні зобов'язання не підлягають нарахуванню у фінансовій звітності. Такі потенційні зобов'язання можуть матеріалізуватись, у такому випадку від Товариства може вимагатися сплата додаткових сум податків та інших зборів.

Питання, пов'язані з охороною навколишнього природного середовища.

На даний момент Товариство не складає довгострокового плану по відповідності за природоохоронними заходами, оскільки в законодавстві відсутня чітко прописана система заходів щодо дотримання його вимог. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок змін суттєвих норм і законодавства, а також судових процесів, не підлягають оцінці, але можуть надати суттєвий вплив. При існуючому порядку забезпечення дотримання

що закінчився 31 грудня 2015 року

вимог діючого законодавства керівництво вважає, що значні зобов'язання, які б виникали внаслідок нанесення збитку навколишньому середовищу, відсутні.

31. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язаними особами Товариства є:

Найменування	Характер відносин	Частка у статутному капіталі
Приватна акціонерна компанія "Салюрекс Лімітед" (Salurex Limited). Адреса: Кіпр, вул. 25 Мартіоу, буд. 27, оф. 306, Егкомі, Нікосія, п/с 2408. Код 211809.	акціонер	23,6384%
АЛТАНА ЛІМІТЕД (ALTANA LIMITED). Адреса: Віргінські о-ви (Брит.), Роуд Таун, Крегмур Чемберз, а/с 71, Тортала. Код 228601.	акціонер	23,6384%
МАСТІНТО ТРЕЙДІНГ ЛТД. Адреса: Кіпр, Арх. Макаріу III, 155 ПРОТЕАС ХАУС, 5 поверх 3026, Лімассол. Код 278138.	акціонер	23,6384%
МІСАНДАЙКО ХОЛДІНГЗ ЛТД. Адреса: Кіпр, Арх. Макаріу III, оф. 5 поверх 3026, Лімассол, 155 ПРОТЕАС ХАУС. Код 281104.	акціонер	23,6384%

Всі зазначені 4 компанії не є пов'язаними єдиним кінцевим бенефіціарним власником.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами. За 2015 та за 2014 роки Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними особами.

Компенсації провідному керівному персоналу – виключно заробітна плата. Інших компенсацій і виплат не передбачено. Протягом 2015 року управлінському персоналу нараховується і виплачується заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Загальна сума виплат за 2015р. склала 7,706.9 тис. грн. (за 2014р. 3,981.3 тис. грн.)

32. Цілі та принципи управління фінансовими ризиками

Товариство має різноманітні інші фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованості, що виникають в ході операційної діяльності. Товариство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентним та валютним ризиками, що виникають внаслідок операцій Товариства та її джерел фінансування. Протягом року Товариство не здійснювало торгових операцій з фінансовими інструментами.

Валютний ризик

Як і для багатьох інших підприємств, що здійснюють свою діяльність в Україні, іноземні валюти, зокрема, долар США, відіграють значну роль у процесі проведення Підприємством



що закінчився 31 грудня 2015 року

господарських операцій. Станом на 31 грудня 2015 року офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України, складав 23,4084 грн. за один долар США (на 31 грудня 2014 року - 15,76856 грн.). На дату складання та затвердження цієї фінансової звітності (20.01.2015р.) офіційний курс гривні за один долар США становив 24,844282 гривні.

Валюта (курс)	31 грудня 2015 року	Середній курс обміну валют за 2015 рік	31 грудня 2014 року	Середній курс обміну валют за 2014 рік
Гривня/долар США	23,4084	21,8290	15,78656	11,87649
Гривня/євро	25,4271	24,2054	19,23291	15,684171
Гривня/російський рубль	0,336536	0,36229	0,30304	0,30970

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Товариство підпадало під вплив операційного валютного ризику який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку. Під вплив зазначеного ризику підпадають реалізація, закупівлі Товариства, деноміновані в іноземних валютах.

Станом на 31 грудня 2015 року в тис. грн.

Назва фінансового інструмента	Валюта фін. інструментів				Разом
	гривні	долари США	рублі	євро	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,737,883	20,133	-	-	1,758,016
Інша поточна дебіторська заборгованість	486,275	1,033	-	-	487,308
Грошові кошти та їх еквіваленти	2,149	573	-	-	2,722
Фінансові активи	2,226,307	21,739	-	-	2,248,046
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2,048,289	75,091	59	94	2,123,533
Розрахунки з іншими кредиторами	11,056	-	-	-	11,056
Фінансові зобов'язання	2,059,345	75,091	59	94	2,134,589

Станом на 31 грудня 2014 року в тис. грн.

Назва фінансового інструмента	Валюта фін. інструментів				Разом
	гривні	долари США	рублі	євро	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	438,990	6,711	-	-	445,701
Інша поточна дебіторська заборгованість	11,720	-	-	-	11,720
Грошові кошти та їх еквіваленти	1,052	17,526	-	3,361	21,939
Фінансові активи	451,762	24,237	-	3,361	479,360
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	577,680	6,338	-	304	584,322
Розрахунки з іншими кредиторами	8,614	-	-	-	8,614
Фінансові зобов'язання	586,294	6,338	-	304	592,936

що закінчився 31 грудня 2015 року

Товариство не здійснювало операцій з метою хеджування ризиків пов'язаних з іноземною валютою.

Аналіз чутливості

Нижче наведена таблиця демонструє чутливість прибутку Товариства до оподаткування до допустимо ймовірної зміни курсу обміну валют, при умові, що всі інші змінні залишаються незмінними (завдяки зміні справедливої вартості монетарних активів та зобов'язань):

	31.12.2015		31.12.2014	
	Зміни в обмінному курсі, %	Ефект на прибуток до оподаткування, тис. грн.	Зміни в обмінному курсі, %	Ефект на прибуток до оподаткування, тис. грн.
Гривня/долар США	20% (20)%	(8,918) 8,918	40% (40%)	5,987 (5,987)

Ризик ліквідності

Мета Товариства полягає в підтримці безперервності та гнучкості фінансування її операційної діяльності шляхом залучення кредитних ресурсів та використання права відстрочки платежу постачальникам. Товариство аналізує строк своїх активів і строки платежів за своїми зобов'язанням і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних надходжень від погашення фінансових інструментів.

У разі недостатньої або надмірної ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності.

Розподіл суми фінансових інструментів за терміном передбачених майбутніх грошових потоків або виплат:

Станом на 31 грудня 2015 року в тис. грн.

Назва фінансового інструмента	Очікуваний строк надходження / вибуття грошових потоків				Разом
	До 3 місяців	До 6 місяців	До 1 року	Більше 1 року	
	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,758,016	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	487,308	-	-	-	487,308
Грошові кошти та їх еквіваленти	2,722	-	-	-	2,722
Фінансові активи	2,248,046	-	-	-	2,248,046
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2,123,533	-	-	-	2,123,533
Розрахунки з іншими кредиторами	7,733	3,323	-	-	11,056
Фінансові зобов'язання	2,131,266	3,323	-	-	2,134,589

Станом на 31 грудня 2014 року в тис. грн.

Назва фінансового інструмента	Очікуваний строк надходження / вибуття грошових потоків				Разом
	До 3	До 6 місяців	До 1	Більше	
	місяців		року	1 року	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	445,701				445,701
Інша поточна дебіторська заборгованість	11,720	-	-		11,720
Грошові кошти та їх еквіваленти	21,939	-	-		21,939
Фінансові активи	479,360	-	-		479,360
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	584,322	-	-		584,322
Розрахунки з іншими кредиторами	5,769	2,845	-		8,614
Фінансові зобов'язання	590,091	2,845	-		592,936

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань на 31 грудня 2015 та 2014 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Для фінансових активів та зобов'язань строком до одного року вважається, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик (резерв сумнівних боргів). Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів зазначених вище.

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів Товариство використовує низьку оцінку методів та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на кожну дату балансу. Для визначення справедливої вартості довгострокових боргових інструментів використовуються ринкові котирування для подібних інструментів або дисконтована вартість очікуваних грошових потоків. Для всіх інших інструментів використовується дисконтована вартість очікуваних грошових потоків.

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення джерел справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації про неї в розрізі видів оцінки (Примітка 5):

- Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2: інші методи, усі вихідні дані які значно впливають на справедливую вартість, спостерігаються на ринку, або безпосередньо, або опосередковано, і
- Рівень 3: методи, в яких використовуються вихідні дані, що роблять істотний вплив на справедливую вартість, які не ґрунтуються на спостережувані ринкової інформації (неспостережені вихідні дані).

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

У Товариства немає фінансових інструментів, які обліковуються та мають бути оціненими на 31.12.2015 р. за справедливою вартістю.

що закінчився 31 грудня 2015 року

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, за якими у Товариства може потенційно виникнути значна концентрація кредитного ризику, складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів, інвестицій наявних для продажу, дебіторської заборгованості а також інших фінансових активів.

Грошові кошти та короткострокові депозити Товариства, в основному, зберігаються у надійних банках, що розташовані в Україні.

Дебіторська заборгованість відображена за вирахуванням резерву. Керівництво має кредитну політику та контролює суму кредитного ризику на постійній основі. Оцінка кредитного ризику проводиться по відношенню до всіх клієнтів, яким потрібні кредитні умови, що перевищують певну суму. Більшість продажів Товариства здійснюється надійним покупцям з відповідною кредитною історією або зі 100% передплатою.

Кредиторська заборгованість, на частку якої припадає 10% або більше від загальної суми заборгованості, представлена наступним чином:

за 2015 рік - ТОВ«МЕТИНВЕСТ ХОЛДИНГ» - 436,189 тис. грн. (20,54%), ПАО «Авдіївський коксохімічний завод» - 298,674 тис. грн. (14,06%), ПАО «Азовсталь» - 1,091,904 тис. грн. (51,42%) решта клієнтів менше ніж 10%.

за 2014 рік - ТОВ«МЕТИНВЕСТ ХОЛДИНГ» - 114,513 тис. грн. (19,6%), ПАО «Авдіївський коксохімічний завод» - 170,800 тис. грн. (29,23%), ПАО «МА Азовсталь» - 198,873 тис. грн. (34,03%) решта клієнтів менше ніж 10%.

Моніторинг та аналіз кредитного ризику Товариства проводиться індивідуально по кожному випадку. Керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик належним чином відображено у резерві зменшення вартості, що обліковується як зменшення активів.

Ризик управління капіталом

Метою управління капіталом Товариства є збереження можливості продовжувати безперервну діяльність Товариства в майбутньому для забезпечення прибутку акціонерам і користі іншим зацікавленим сторонам, а також забезпечення фінансування операційної діяльності, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства. Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу.

Товариство проводить аналіз капіталу застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується як сума чистих зобов'язань поділена на загальну суму капіталу та чистих зобов'язань.

До чистих зобов'язань Товариства включаються торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та короткострокових депозитів.

Керівництво Товариства регулярно здійснює моніторинг структури капіталу і може змінювати політику управління капіталом та цілі, в залежності від економічного середовища, настроїв ринку і стратегії розвитку.

	2015 рік	2014 рік
Інші довгострокові зобов'язання	70,361	75,543
Торгова та інша кредиторська заборгованість	2,167,743	592,936
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	(2,722)	(21,939)
Чисті зобов'язання	2,235,382	646,540
Власний капітал	692,263	434,029
Капітал і чисті зобов'язання	2,927,645	1,080,569
Коефіцієнт платоспроможності	76%	60%



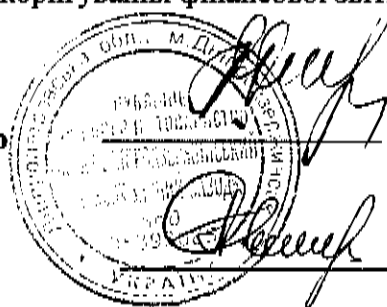
33. Події після звітної дати

Товариство перебуває у процесі укладання Мирової угоди, підписання та затвердження якої планується у лютому-березні 2016 року. Згідно Мирової угоди контрагент підтверджує свою заборгованість перед Товариством у сумі 1,940,842.82 грн., що виникла у 2012 році, та зобов'язується погасити її та суму судового збору у розмірі 38,816.86 грн. з відстрочкою платежу протягом 3-х років з дати затвердження Мирової угоди. Станом на 31.12.2015 та 31.12.2014 ця заборгованість була віднесена до іншої дебіторської заборгованості та знецінена.

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

Генеральний директор

Головний бухгалтер



П.М. Рафальський

О.О. Аверченкова

Пронумеровано, прошнуровано та скріплено печаткою *63/шисаде.ст. ма. жаркушів.*
Аудитор, Генеральний директор ТОВ "ІНСАЙДЕР", сертифікат серії "А" № 006653,
виданий Аудиторською палатою України від 24.12.09 р. рішення № 209/3,
чинний до 24.12.2019 р.

[Signature] О.В. Терещенко

