

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
00190977		
1211036600		
120		
07.10		

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання **Приватне товариство**

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

**Добування залізних руд**

за КВЕД

Середня кількість працівників

**4 574**

Адреса, телефон **Жовтєвий р-н, м. КРИВІЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 50066**

**0564004232**

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 "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	43 303	40 312
первісна вартість	1001	81 101	89 742
накопичена амортизація	1002	37 798	49 430
Незавершені капітальні інвестиції	1005	777 057	1 164 671
Основні засоби	1010	4 923 221	5 562 740
первісна вартість	1011	5 965 325	7 714 793
знос	1012	1 042 104	2 152 053
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	139	139
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	663 030	6 467
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 406 750	6 774 329
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	456 272	573 618
Виробничі запаси	1101	270 131	342 141
Незавершене виробництво	1102	11 284	18 770
Готова продукція	1103	174 857	212 707
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 209 638	7 359 614
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	277 532	213 509
з бюджетом	1135	293 622	418 288
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	46 245
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	20 626	20 521
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27 228	31 578
Поточні фінансові інвестиції	1160	103	103
Гроші та їх еквіваленти	1165	432 620	147 274
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	432 620	147 274
Витрати майбутніх періодів	1170	52 909	68 950
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі з: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	31 104	36 873
Усього за розділом II	1195	7 801 654	8 870 328
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	14 208 404	15 644 657

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	296 635	296 635
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	2 090 605	1 580 117
Додатковий капітал	1410	239 236	239 236
Емісійний дохід	1411	103 526	103 526
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	73 238	73 238
Нерозподілений прибуток (неокритий збиток)	1420	4 414 641	5 788 212
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( 9 )	( 9 )
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 114 346	7 977 429
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	149 734	28 003
Пенсійні зобов'язання	1505	678 661	786 049
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	11 484
Довгострокові забезпечення	1520	21 042	24 529
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	849 437	850 065
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 402	4 652
товари, роботи, послуги	1615	681 963	704 740
розрахунками з бюджетом	1620	189 352	138 319
у тому числі з податку на прибуток	1621	75 032	-
розрахунками зі страхування	1625	7 513	11 236
розрахунками з оплати праці	1630	29 173	42 563
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 449	6 685
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	5 265 228	5 821 727
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	58 076	78 917
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 465	8 324
Усього за розділом III	1695	6 244 621	6 817 163
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	1800	-	-
Баланс	1900	14 208 404	15 644 657

Керівник

ШЕВЧИК ДМИТРО ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер

КАРЛАШ ТАМІЛА ПЕТРІВНА

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ  
ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
00190977		

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

Форма N2 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	11 338 790	10 727 577
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 6 802 916 )	( 5 690 238 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	4 535 874	5 037 339
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 137 328	743 971
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 124 788 )	( 105 898 )
Витрати на збут	2150	( 1 759 588 )	( 1 668 290 )
Інші операційні витрати	2180	( 1 323 975 )	( 592 864 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	2 464 851	3 414 258
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	636 031	493 566
Інші доходи	2240	27 750	4 819
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 486 249 )	( 573 830 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 74 196 )	( 35 237 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	2 568 187	3 303 576
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(313 999)	(594 564)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	2 254 188	2 709 012
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	(20)	324 219
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(50 108)	(238 437)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(50 128)</b>	<b>85 782</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(9 023)	15 470
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(41 105)</b>	<b>70 312</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>2 213 083</b>	<b>2 779 324</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 034 290	2 526 566
Витрати на оплату праці	2505	855 022	618 146
Відрахування на соціальні заходи	2510	180 824	128 240
Амортизація	2515	1 322 960	1 072 758
Інші операційні витрати	2520	4 823 640	3 551 806
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>10 216 736</b>	<b>7 897 516</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

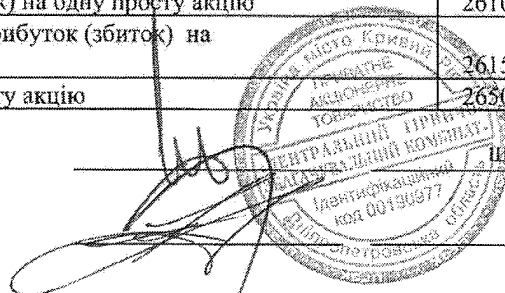
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1186540000	1186513691
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1186540000	1186513691
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,89980	2,28317
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,89980	2,28317
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

ШЕВЧИК ДМИТРО ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер

КАРЛАШ ТАМІЛА ПЕТРІВНА



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
00190977		

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

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	11 141 805	9 778 020
Повернення податків і зборів	3005	1 341 459	967 417
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 340 585	935 267
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	9 380	12 768
Надходження від повернення авансів	3020	282 897	201 137
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 917	26 629
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 746	4 553
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	294 811	404 777
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 3 889 202 )	( 4 177 421 )
Праці	3105	( 648 011 )	( 468 703 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 173 831 )	( 129 414 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 1 260 844 )	( 1 290 253 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 547 983 )	( 710 867 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 1 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 712 860 )	( 579 386 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 3 870 541 )	( 2 136 962 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 179 )	( 91 )
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	( 268 782 )	( 151 536 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>2 963 625</b>	<b>3 040 921</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	14 324	8 042
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	8 212	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

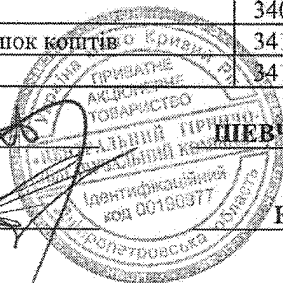
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	( - )	( 119 320 )
необоротних активів	3260	( 2 577 195 )	( 1 113 512 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-2 554 659</b>	<b>-1 224 790</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	1
Сплату дивідендів	3355	( 703 022 )	( 1 606 619 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 1 394 )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-704 416</b>	<b>-1 606 620</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-295 450</b>	<b>209 511</b>
Залишок коштів на початок року	3405	432 620	219 203
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	10 104	3 906
Залишок коштів на кінець року	3415	147 274	432 620

Керівник

ШЕВЧИК ДМИТРО ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер

КАРЛАШ ТАМІЛА ПЕТРІВНА



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019

01

01

00190977

Звіт про власний капітал

за

Рік 2018

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	296 635	2 090 605	239 236	73 238	4 422 188	-	(9)	7 121 893
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(7 547)	-	-	(7 547)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	296 635	2 090 605	239 236	73 238	4 414 641	-	(9)	7 114 346
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 254 188	-	-	2 254 188
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(41 105)	-	-	-	-	-	(41 105)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(20)	-	-	-	-	-	(20)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	(41 085)	-	-	-	-	-	(41 085)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(1 350 000)	-	-	(1 350 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

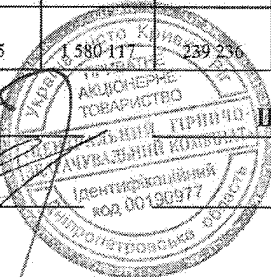
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(469 383)	-	-	469 383	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	(510 488)	-	-	1 373 571	-	-	863 083
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	296 635	1 580 117	239 236	73 238	5 788 212	-	(9)	7 977 429

Керівник

ШЕВЧИК ДМИТРО ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер

КАРЛАШ ТАМІЛА ПЕТРІВНА





# **Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

## **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»**

### **ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ ЗА 2018 РІК**

#### **1. Основа підготовки фінансової звітності**

ПРАТ «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі - Компанія або ПРАТ «ЦГЗК») одне з найпотужніших підприємств в Україні по виробництву концентрату, окатків та іншої залізорудної сировини.

ПРАТ «ЦГЗК» було створене у 1954 році як державне підприємство. У 1996 році в рамках програми приватизації в Україні воно було перетворене у відкрите акціонерне товариство. В зв'язку з приведенням діяльності підприємства у відповідність з діючим законодавством, а саме: Закону України «Про акціонерні товариства» №514-VI від 17 вересня 2008 року, та на підставі рішення загальних зборів акціонерів Товариства 25 березня 2011 року (протокол №1) Відкрите акціонерне товариство «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат» (код ЄДРПОУ 00190977) перейменовано з 01.04.2011р. у Публічне акціонерне товариство «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат» (код ЄДРПОУ 00190977). 27 квітня 2016 року на підставі рішення загальних зборів акціонерів Товариства (протокол №1) відбулась зміна типу та затверджено нове найменування Товариства – «Приватне акціонерне товариство «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат» (код ЄДРПОУ 00190977). В 2018 році у ПРАТ «ЦГЗК» злиття, поділу, приєднання, перетворення не відбувалося.

Господарська діяльність ПРАТ "ЦГЗК" здійснюється у відповідності з прийнятою виробничою програмою, затвердженням річним бюджетом та фінансовим планом підприємства. Напрямки діяльності ПРАТ "ЦГЗК" протягом періоду існування не змінювались. Фінансова звітність (далі - фінансова звітність) ПРАТ «ЦГЗК» була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на переоцінку основних засобів.

#### **2. Операційне середовище та економічна ситуація**

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

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

Починаючи з 2016, НБУ здійснив ряд кроків щодо пом'якшення валютних обмежень, які були запроваджені протягом 2014-2015 років. Зокрема, обов'язкова частка продажу

надходжень в іноземній валюті на міжбанківському ринку поступово зменшилась з 75% до 50% починаючи з 5 квітня 2017 року та до 30% починаючи з 1 березня 2019 року. В додаток до цього, нормативний період розрахунків за операціями, здійснених в іноземній валюті, зріс з 90 до 180 днів починаючи з 26 травня 2017 року та до 365 днів починаючи з 7 лютого 2019.

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

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

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

Після загальноекономічного спаду, що спостерігався протягом періоду 2014-2015 рр., в 2016р. середня ціна на залізну руду зросла з 58 доларів США за суху тонну в 2016 році до 71 доларів США в 2017 році та поступово знизилась до 69 доларів США в 2018 році.

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

Період	Окати	Концентрат	Інше	Всього
2018 рік	7 429 243	3 909 547	214 447	11 553 237
2017 рік	6 202 652	4 524 925	121 376	10 848 953

Інформація про географію продажів Компанії без ПДВ в тис.грн:

Найменування	2018 рік	2017 рік
Реалізація на внутрішній ринок	353 353	180 175
Реалізація на експорт	11 199 884	10 668 778
<b>Всього</b>	<b>11 553 237</b>	<b>10 848 953</b>

### 3. Істотні бухгалтерські оцінки

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах, і оцінки, які можуть призвести до значних корегувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Справедлива вартість основних засобів Компанії підлягають регулярним переоцінкам, що проводяться незалежними оцінювачами. Оскільки велика частина основних засобів має

вузьконаправлене використання, основою для їх оцінки є амортизована вартість заміни. Під час проведення такої оцінки оцінювачами були застосовані наступні основні допущення:

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

Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам. Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що представляють собою всю наявну у керівництва інформацію про змінні величини, що визначають остаточну вартість пенсій до виплати і інших винагород працівникам. Оскільки пенсійний план входить в компетенцію державних органів, у Компанії не завжди є доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань по пенсійному забезпеченню можуть чинити значний вплив судження про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це станеться, чи буде Компанія зобов'язана фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також про ймовірність того, що співробітники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Компанією. Поточна вартість зобов'язань за планом зі встановленими виплатами залежить від ряду факторів, які визначаються на підставі актуарних розрахунків з використанням низки припущень. Основні припущення, що використовуються при визначенні чистих витрат (доходів) по пенсійному забезпеченню, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на поточну вартість зобов'язань. Компанія визначає відповідну ставку дисконту в кінці кожного року. Ця відсоткова ставка повинна використовуватися для визначення поточної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, необхідних для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні відповідної ставки дисконту Компанія враховує відсоткові ставки за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій будуть проведені виплати, і терміни до погашення яких приблизно відповідають терміну відповідних пенсійних зобов'язань. Інші ключові припущення для пенсійних зобов'язань частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах.

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

В ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. При визначенні того, чи проводилися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

#### **4. Основні положення облікової політики**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації.

Строки корисного використання основних засобів становлять:

Групи ОЗ за МСФЗ//Термін корисної служби.

Земельні ділянки - Не амортизуються

Будівлі - 60 років;

Споруди - 60 років;

Об'єкти благоустрою території - 15 років;

Інженерні комунікації - 15 років;

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

Передавальні пристрої та механізми - 10 років;

Машини та устаткування основного виробництва - 35 років;

Машини та устаткування допоміжних цехів - 35 років;

Устаткування і засоби зв'язку - 10 років;

Офісна техніка - 5 років;

Інформаційні системи і персональні комп'ютери - 4 роки;

Транспортні засоби – з. - тепловози - 25 років;

Транспортні засоби – з. – вагони/піввагони/думпкери/ та ін. вагони - 20 років;

Транспортні засоби – авто - 10 років;

Транспортні засоби – водний - 10 років;

Автомобілі загального призначення - 5 років;

Офісні меблі та пристосування - 7 років;

Основні засоби соціальної сфери не амортизуються;

Інші основні засоби - 10 років.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

одержані потоки грошових коштів для відповідних активів, як оцінюються та управляються ризики, і як оцінюється діяльність активів.

Якщо бізнес-моделлю Компанії є утримання для одержання договірних грошових потоків або утримання з метою одержання договірних грошових потоків і грошових потоків від продажу, Компанія оцінює, чи є договірні грошові потоки суто виплатами основної суми та процентів. При проведенні такої оцінки Компанія розглядає, чи відповідає договірний грошовий потік базовій кредитній угоді, тобто відсотки включають лише компенсацію за кредитний ризик, часову вартість грошей, інші основні кредитні ризики та прибутковість. Якщо договірні умови вводять ризик або мінливість грошових потоків, що не узгоджуються з базовою кредитною угодою, фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Оцінка на предмет того, чи є договірні грошові потоки суто виплатами основної суми та процентів проводиться при первісному визнанні активу і не підлягає повторній оцінці.

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

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

2) За справедливою вартістю через інший сукупний дохід: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми. Зміни в вартості відображаються через інший сукупний дохід, за винятком визнання прибутків або збитків від знецінення, процентних доходів та прибутків та збитків від курсової різниці, які визнаються у прибутку або збитку. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до прибутку або збитку з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати від знецінення відображаються в інших операційних доходах / (витратах) або як окремі статті у звіті про фінансові результати, якщо вони є суттєвими.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань. Всі фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком (i) похідних інструментів, фінансових зобов'язань, що утримуються для торгівлі, умовної компенсації,

визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу та інших фінансових зобов'язань, визначених як таких при первісному визнанні, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

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

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи, що віднімаються для оподаткування, і перенесені з попередніх періодів податкові збитки визнаються лише в тій мірі, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

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

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

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

Передплати. Передплати обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням резерву на знецінення. Якщо є свідцтво того, що активи, товари або послуги, до яких відноситься

передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується, а відповідний збиток від знецінення визнається у звіті про фінансові результати.

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

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

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

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

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

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

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

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення операції) та вартістю погашення визнається у звіті про фінансові результати протягом строку, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Позикові кошти відображаються в складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Компанії є безумовне право відкласти розрахунок за зобов'язанням, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

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

Аванси. Аванси визнаються за первісно отриманими сумами.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються в періоді виникнення права на їх отримання.

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

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

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

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

## 5. Застосування нових стандартів

При складанні фінансової звітності Товариство враховувало вплив наступних нових стандартів, випущених Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Підприємства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2018 року:

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

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

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

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

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

Аналіз впливу нового стандарту МСФЗ 9 на фінансову звітність Компанії

Найменування	31 грудня 2017р.	Ефект застосування	01 січня 2018р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	663 063	-33	663 030
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6 218 803	-9 165	6 209 638
Інша поточна дебіторська заборгованість	27 233	-5	27 228
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	4 422 188	-7 547	4 414 641
Відстрочені податкові зобов'язання	151 390	-1 656	149 734

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

Поправки містять роз'яснення в наступних областях:

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

Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу. З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компонента: виручка від продажу активу (визначається за

справедливою вартістю) і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, якраз на суму виділеного компонента.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 6. Розкриття до статей звітності

При складанні фінансової звітності за 2018 рік ПРАТ "ЦГЗК" проведено коригування вступного сальдо Балансу у зв'язку зі зміною підходу в відображенні короткострокової кредиторської заборгованості за майно одержане в фінансову оренду шляхом перенесення в іншу статтю:

Назва статті	На 01 січня 2018 року		
	було	стало	зміни
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1 402	1 402
Інші поточні зобов'язання	6 867	5 465	-1 402

АКТИВИ 15 644 657 (тис.грн)

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості 8 049 977 (тис.грн)

Грошові кошти та їх еквіваленти 147 274 (тис.грн)

#### ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокові	850 065 (тис.грн)
Поточні	995 436 (тис.грн)
Дивіденди до виплати	5 821 727 (тис.грн)

#### НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2018 р. основні засоби ПРАТ «ЦГЗК» не переоцінювались до справедливої вартості незалежним оцінювачем.



**Інформація про рух основних засобів за 2018р.**

(тис.грн)

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	951										951	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2 093 716	281 310	382 124			17 992	17 992	343 470	348	167	2 458 196	606 955
Машини та обладнання	1 733 428	309 447	519 736			71 612	71 562	366 428	-348	-167	2 181 204	604 146
Транспортні засоби	2 128 512	449 194	1 021 459			109 684	109 684	593 204			3 040 287	932 714
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	6 635	673	18 190			331	331	2 427			24 494	2 769
Тварини												
Багаторічні насадження												
Інші основні засоби	676	73	4 057					485			4 733	558
Бібліотечні фонди												
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1 407	1 407	3 521					3 504			4 928	4 911
Тимчасові (нетитульні) споруди												
<b>Разом</b>	<b>5 965 325</b>	<b>1 042 104</b>	<b>1 949 087</b>			<b>199 619</b>	<b>199 569</b>	<b>1 309 518</b>			<b>7 714 793</b>	<b>2 152 053</b>

**Інформація про рух основних засобів за 2017р.**

(тис.грн)

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		
Земельні ділянки	951									951		
Будинки, споруди та передавальні пристрої	1 929 230	381	161 837		6 221	3 572	3 572	284 501			2 093 716	281 310
Машини та обладнання	1 422 880	5	302 119		7 203	8 139	8 139	314 569	9 365	3 012	1 733 428	309 447
Транспортні засоби	1 740 237	8	395 139			6 864	6 836	456 022			2 128 512	449 194
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	1 623	10	5 012					667		-4	6 635	673
Тварини	-											
Багаторічні насадження												
Інші основні засоби	47		629					73			676	73
Бібліотечні фонди												
Малощинні необоротні матеріальні активи	3		1 404					1 407			1 407	1 407
Тимчасові (нетитульні) споруди												
Разом	5 094 971	404	866 140		13 424	18 575	18 547	1 057 239	9 365	3 008	5 965 325	1 042 104

### Товарно-матеріальні запаси

Найменування	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Сировина і матеріали	108 131	74 224
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби		
Паливо	84 244	54 817
Тара і тарні матеріали		
Будівельні матеріали	3 148	1 873
Запасні частини	145 384	137 892
Матеріали сільськогосподарського призначення		
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 234	1 325
Незавершене виробництво	18 770	11 284
Готова продукція	212 707	174 857
Товари		
<b>Разом</b>	<b>573 618</b>	<b>456 272</b>

На 31 грудня 2018 року Компанія визнала знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 1 066 тис.грн. (на 31 грудня 2017 року 753 тис.грн.).

### Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Найменування	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	6 499	663 063
Мінус резерв на знецінення довгострокової дебіторської заборгованості	(32)	(33)
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	7 368 851	6 221 389
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності	(9 237)	(11 751)
Дебіторська заборгованість за договорами комісії		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	418 288	293 622
Дебіторська заборгованість за продану долю в статутному фонді		
Інша дебіторська заборгованість	58 156	54 019
Мінус резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості	(6 057)	(6 165)
<b>Всього фінансової дебіторської заборгованості</b>	<b>7 836 468</b>	<b>7 214 144</b>
Аванси, видані постачальникам	213 995	280 013
Мінус резерв на знецінення авансів, виданих постачальникам	(486)	(2 481)
<b>Всього дебіторській заборгованості по основній діяльності та іншій дебіторській заборгованості</b>	<b>8 049 977</b>	<b>7 491 676</b>

Станом на 31 грудня 2018 року 24,7% фінансової дебіторської заборгованості було деноміновано у гривнях, 75,3% - в доларах США (на 31 грудня 2017 року 28,0 % фінансової дебіторської заборгованості було деноміновано у гривнях, 72,0% - в доларах США).

Справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року приблизно дорівнює її балансовій вартості на відповідну дату.

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

Найменування	2018 р.	2017 р.
<b>Резерв на знецінення на 1 січня</b>	<b>20 430</b>	<b>17 131</b>
Резерв на знецінення впродовж року	2 539	10 055
Дебіторська заборгованість, списана впродовж періоду як неповоротна	(2 050)	(93)
Сторно невикористаних сум	(5 107)	(6 663)
<b>Резерв на знецінення на 31 грудня</b>	<b>15 812</b>	<b>20 430</b>

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

Найменування	31.12.2018р.	31.12.2017р.
<b>Всього дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна заборгованість</b>	<b>7 391 192</b>	<b>6 236 866</b>
у т. ч. за строками непогашення	6 015 891	2 292 638
- до 12 місяців		
- від 12 до 18 місяців	21 393	56 155
- від 18 до 36 місяців	45 177	15 513

Грошові кошти та їх еквіваленти

За даними синтетичного та аналітичного обліку грошові кошти представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті в касі підприємства та на розрахункових рахунках на суму 147 274 тис.грн., у тому числі:

- в національній валюті – 106 037 тис.грн.;
- в іноземній валюті – 41 237 тис.грн.

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Каса		
Поточний рахунок у банку	147 274	432 620
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)		
Грошові кошти в дорозі		
<b>Разом</b>	<b>147 274</b>	<b>432 620</b>

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

## ПАССИВ

### Власний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року загальна кількість дозволених до випуску акцій, випущених акцій і тих, що обертаються, становить 1 186 540 000 акцій номінальною вартістю 0,25 гривні за акцію. Балансова вартість статутного капіталу станом на 31 грудня 2018 року складає 296 635 тис.грн. (на 31 грудня 2017 року – 296 635 тис.грн.).

#### Структура власного капіталу товариства:

Статутний капітал станом на 31.12.2018 р. складає 296 635 тис. грн. (станом на 31.12.2017р. – 296 635 тис. грн., відхилення 0 тис. грн.);

Капітал у дооцінках: станом на 31.12.2018 р. складає 1 580 117 тис. грн. (станом на 31.12.2017 р. 2 090 605 тис. грн., зменшився на 510 488 тис. грн.);

Додатковий капітал: станом на 31.12.2018 р. складає 239 236 тис. грн. (станом на 31.12.2017 р. 239 236 тис. грн., відхилення 0 тис. грн.);

Резервний капітал станом на 31.12.2018 р. складає 73 238 тис. грн. (станом на 31.12.2017 р. – 73 238 тис. грн., відхилення 0 тис. грн.);

Нерозподілений прибуток станом 31.12.2018 р. складає 5 788 212 тис. грн. (станом на 31.12.2017 р. – 4 414 641 тис. грн., збільшився на 1 373 571 тис. грн.);

Всього власний капітал: станом на 31.12.2018 р. складає 7 977 429 тис. грн. (станом на 31.12.2017 р. 7 114 346 тис. грн., збільшився – 863 083 тис. грн.).

У 2018 році Загальними зборами акціонерів Товариства приймалося рішення про виплату дивідендів акціонерам.

### Інші резерви

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКС	Переоцінка інших активів	Всього
<b>На 1 січня 2017 р.</b>	<b>2 721 487</b>	<b>(197 501)</b>	<b>2 523 986</b>
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(503 693)		(503 693)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(896)	(195 518)	(196 414)
Дооцінка об'єктів	266 726		266 726
<b>На 31 грудня 2017р.</b>	<b>2 483 624</b>	<b>(393 019)</b>	<b>2 090 605</b>
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(469 383)		(469 383)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(16)	(41 089)	(41 105)
Дооцінка об'єктів			
<b>На 31 грудня 2018 р.</b>	<b>2 014 225</b>	<b>(434 108)</b>	<b>1 580 117</b>

### Витрати за елементами

Найменування	2018 рік	2017 рік
Сировина і матеріали	3 034 290	2 526 566
Заробітна плата і відповідні внески до фондів соціального страхування	1 035 846	746 386
Амортизація	1 322 960	1 072 758

Інші витрати	4 823 640	3 551 806
<b>Всього операційних витрат</b>	<b>10 216 736</b>	<b>7 897 516</b>
Включені в статті:		
-собівартість реалізованої продукції	6 802 916	5 690 238
-витрати на реалізацію	1 759 588	1 668 290
-адміністративні витрати	124 788	105 898
<b>Всього операційних витрат</b>	<b>8 687 292</b>	<b>7 464 426</b>

Інші доходи, чиста сума

Найменування	2018 рік		2017 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
<b>Інші операційні доходи і витрати</b>				
Операційна оренда активів	18 466	13 899	19 576	20 541
Операційна курсова різниця	911 133	1 003 191	596 153	378 303
Реалізація інших оборотних активів	177 458	78 060	85 072	12 724
Штрафи, пені, неустойки	1 541	4 173	3 544	2 362
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення				
Інші операційні доходи і витрати	28 730	224 652	39 626	178 934
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів		2 539		853
<b>Інші фінансові доходи і витрати</b>				
Дивіденди				
Проценти				
Фінансова оренда активів				
Інші фінансові доходи і витрати	636 031	486 249	493 566	573 830
<b>Інші доходи і витрати</b>				
Списання необоротних активів		23 654		29 656
Інші доходи і витрати	27 750	50 542	4 819	5 581

Податок на прибуток

Найменування	2018 рік	2017 рік
Поточний податок	426 706	719 380
Відстрочений податок	(112 707)	(124 816)
<b>Витрати по податку на прибуток</b>	<b>313 999</b>	<b>594 564</b>

## Прибуток на акцію

Прибуток на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку за рік на середньозважену кількість акцій в обігу протягом року.

Найменування	2018 рік	2017 рік
Прибуток за рік	2 254 188	2 709 012
Середньорічна кількість простих акцій	1 186 540 000	1 186 513 691
Чистий прибуток на одну просту акцію	1,89980	2,28317

## 7. Операції з пов'язаними сторонами

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

Розрахунки з пов'язаними сторонами:

Найменування	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
<b>Активи</b>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	656 428
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	7 370 436	6 181 120
Аванси, видані постачальникам	197 421	263 123
Інша дебіторська заборгованість	29 964	26 172
Поточні фінансові інвестиції	103	103
<b>Зобов'язання</b>		
Кредиторська заборгованість по основній діяльності за товари, роботи, послуги	(159 850)	(216 140)
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(5 807 235)	(5 249 870)
Передоплати, отримані від замовників	(21)	(21)
Інша кредиторська заборгованість	(836)	(796)

Операції з пов'язаними сторонами за 2018 рік:

Найменування	Сума, тис.грн.
Закупівля	4 384 468
Реалізація готової продукції	11 338 790
Інший дохід	172 495

## 8. Фактичні та потенціальні зобов'язання

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Поточна вартість зобов'язань по нефінансованому плану зі встановленими	786 049	678 661

виплатами		
Невизнана вартість послуг минулих періодів		
Невизнаний чистий актуарний прибуток/(збиток)		
<b>Зобов'язання в балансі</b>	<b>786 049</b>	<b>678 661</b>

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

Найменування	2018 р.	2017 р.
<b>На 1 січня</b>	<b>678 661</b>	<b>489 991</b>
Вартість поточних послуг	28 761	21 031
Витрати по відсотках	83 664	67 264
Актуарні збитки/ (прибуток)	50 120	238 325
Пенсії виплачені	(55 157)	(45 768)
Вартість послуг минулих періодів	-	(92 182)
<b>На 31 грудня</b>	<b>786 049</b>	<b>678 661</b>

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

Найменування	2018 р.	2017 р.
Вартість поточних послуг	28 761	21 031
Витрати по відсотках	83 664	67 264
Визнана вартість послуг минулих періодів	12	(112)
Актуарні збитки/ (прибуток), визнані впродовж року	-	(92 182)
<b>Всього</b>	<b>112 437</b>	<b>(3 999)</b>

Зміни в поточній вартості зобов'язання, визнаного в балансі, були наступними:

Найменування	2018 р.	2017 р.
<b>На 1 січня</b>	<b>678 661</b>	<b>489 991</b>
Чиста витрата, визнана в звіті про фінансові результати	112 437	(3 999)
Пенсії виплачені	(55 157)	(45 768)
Переоцінка зобов'язання плану з встановленими виплатами, визнана в складі інших сукупних витрат/(доходу)	50 108	238 437
Невизнана вартість послуг минулих періодів та чистий актуарний прибуток/(збиток)		
<b>На 31 грудня</b>	<b>786 049</b>	<b>678 661</b>

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2018 р.	2017 р.
Номінальна ставка дисконту	14,03%	12,85%
Номінальне збільшення заробітної плати	10,00%	10,00%
Плинність персоналу	9,60%	9,70%
Інфляція	6,23%	5,00%

Очікується номінальне збільшення зарплати на найближчі 5 років (до 2023р.) 10% щорічно.



Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість, та забезпечення

Найменування	31 грудня 2018р.	31 грудня 2017р.
Відстрочені податкові зобов'язання	28 003	149 734
Пенсійні зобов'язання	786 049	678 661
Інші довгострокові зобов'язання	11 484	
Довгострокові забезпечення	24 529	21 042
<b>Всього довгострокові зобов'язання та забезпечення</b>	<b>850 065</b>	<b>849 437</b>
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	4 652	1 402
Кредиторська заборгованість по основній діяльності за товари, роботи, послуги	704 740	681 963
Векселі видані		
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	5 821 727	5 265 228
Інша кредиторська заборгованість	8 324	5 465
Передоплати, отримані від замовників	6 685	6 449
Нарахована заробітна плата	42 563	29 173
Податки на заробітну плату і внески до фондів соціального страхування	11 236	7 513
Інші податки до сплати	138 319	189 352
Поточні забезпечення	78 917	58 076
<b>Всього поточній кредиторській заборгованості по основній діяльності іншій кредиторській заборгованості, та поточних забезпечень</b>	<b>6 817 163</b>	<b>6 244 621</b>

## 9. Судові справи

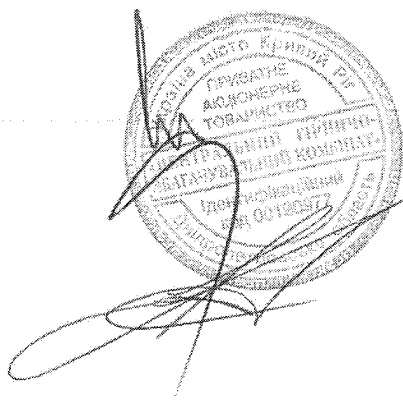
У ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Товариство не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності. Станом на кінець звітного періоду у судовому розгляді знаходиться близько одинадцяти справ, в т.ч. в яких Товариство виступає відповідачем, фінальне рішення за якими не прийнято.

## 10. Події після звітної дати

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

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Д.В. Шевчик

Т.П. Карлаш