

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"** Дата (рік, місяць, число) **2018 01 01** за ЄДРПОУ **00190977**

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за КОАТУУ **1211036600**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ **230**

Вид економічної діяльності **Добування залізних руд** за КВЕД **07.10**

Середня кількість працівників **1 4521**

Адреса, телефон **Жовтисвіль р-н, м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 50066** **0564104232**

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 "х" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДІ		
2018	01	01
00190977		
1211036600		
230		
07.10		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 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
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	24 234	43 303
первісна вартість	1001	55 425	81 101
накопичена амортизація	1002	31 191	37 798
Незавершені капітальні інвестиції	1005	465 657	777 057
Основні засоби	1010	5 094 567	4 923 221
первісна вартість	1011	5 094 971	5 965 325
знос	1012	404	1 042 104
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	544 028	663 063
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 128 625	6 406 783
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	339 871	456 272
Виробничі запаси	1101	171 036	270 131
Незавершене виробництво	1102	4 374	11 284
Готова продукція	1103	164 461	174 857
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 919 891	6 218 803
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	447 999	277 532
з бюджетом	1135	220 519	293 622
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	4	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	20 862	20 626
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	36 337	27 233
Поточні фінансові інвестиції	1160	103	103
Гроші та їх еквіваленти	1165	219 203	432 620
Готівка	1166	2	-
Рахунки в банках	1167	219 201	432 620
Витрати майбутніх періодів	1170	351	52 909
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків та витрат на належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	281 623	31 104
Усього за розділом II	1195	6 486 763	7 810 824
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	12 615 388	14 217 607

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пафівий) капітал	1400	296 635	296 635
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	2 523 986	2 090 605
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 (непокритий збиток)	1420	2 874 483	4 422 188
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(9)	(9)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	6 007 569	7 121 893
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	260 736	151 390
Пенсійні зобов'язання	1505	489 991	678 661
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	6 352	21 042
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	757 079	851 093
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	568 928	681 963
розрахунками з бюджетом	1620	146 798	189 352
у тому числі з податку на прибуток	1621	66 518	75 032
розрахунками зі страхування	1625	5 468	7 513
розрахунками з оплати праці	1630	20 993	29 173
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	157	6 449
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	5 057 494	5 265 228
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	45 967	58 076
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 935	6 867
Усього за розділом III	1695	5 850 740	6 244 621
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	12 615 388	14 217 607

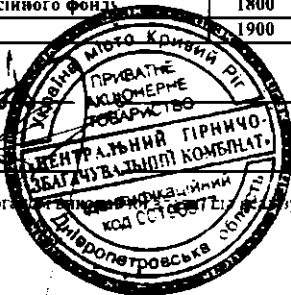
Керівник

Шевчик Дмитро Володимирович

Головний бухгалтер

Карлаш Таміла Петрівна

Визначається в порядку, встановленому центральним органом статистики, який здійснює державну політику у сфері статистики.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
00190977		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. 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	10 727 577	7 102 181
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	(5 690 238)	(3 197 372)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	5 037 339	3 904 809
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	743 971	618 145
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	(105 898)	(87 568)
Витрати на збут	2150	(1 668 290)	(1 140 982)
Інші операційні витрати	2180	(592 864)	(468 124)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 414 258	2 826 280
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	493 566	101 025
Інші доходи	2240	4 819	8 197
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(573 830)	(197 344)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(35 237)	(30 748)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 303 576	2 707 410
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(594 564)	(488 522)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 709 012	2 218 888
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	324 219	2 969 951
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(238 437)	(57 776)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	85 782	2 912 175
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	15 470	523 287
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	70 312	2 388 888
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 779 324	4 607 776

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 526 566	2 412 106
Витрати на оплату праці	2505	618 146	473 057
Відрахування на соціальні заходи	2510	128 240	98 851
Амортизація	2515	1 072 758	369 514
Інші операційні витрати	2520	3 551 806	2 669 069
Разом	2550	7 897 516	6 022 597

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

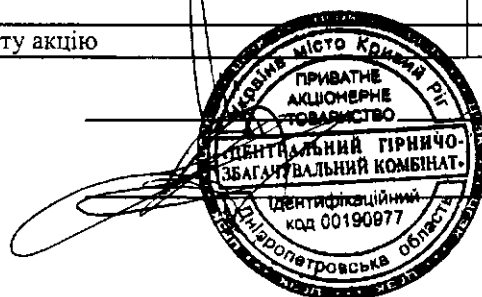
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1186513691	1186521531
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1186513691	1186521531
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	2,28317	1,87008
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,28317	1,87008
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) 2018 01 01
за ЄДРПОУ

КОДН		
2018	01	01
00190977		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2017 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	9 778 020	6 296 837
Повернення податків і зборів	3005	967 417	826 702
у тому числі податку на додану вартість	3006	935 267	500 656
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	12 768	13 052
Надходження від повернення авансів	3020	201 137	1 102
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	26 629	5 598
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	4 553	663
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	404 777	389 954
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 177 421)	(2 082 743)
Праці	3105	(468 703)	(362 031)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(129 414)	(102 986)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 290 253)	(454 278)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(710 867)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(579 386)	(454 278)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 136 962)	(3 012 872)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(91)	(73)
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	(151 536)	(373 740)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 040 921	1 145 185
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	8 042	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
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)	(374 042)
необоротних активів	3260	(1 113 512)	(927 778)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1 224 790	-1 301 820
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
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	(-)	(149)
Погашення позик	3350	1	502
Сплату дивідендів	3355	(1 606 619)	(2)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 606 620	-653
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	209 511	-157 288
Залишок коштів на початок року	3405	219 203	344 243
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 906	32 248
Залишок коштів на кінець року	3415	432 620	219 203

Керівник

Шевчик Дмитро Володимирович

Головний бухгалтер

Карлаш Таміла Петрівна



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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
00190977		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	296 635	2 523 986	239 236	73 238	2 874 483	-	(9)	6 007 569
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	296 635	2 523 986	239 236	73 238	2 874 483	-	(9)	6 007 569
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 709 012	-	-	2 709 012
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	70 312	-	-	-	-	-	70 312
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	265 830	-	-	-	-	-	265 830
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накдичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	(195 518)	-	-	-	-	-	(195 518)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(1 665 000)	-	-	(1 665 000)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: 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	-	(503 693)	-	-	503 693	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(433 381)	-	-	1 547 705	-	-	1 114 324
Залишок на кінець року	4300	296 635	2 090 505	239 236	73 238	4 422 188	-	(9)	7 121 893

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 2017 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 2017 році у ПРАТ «ЦГЗК» злиття, поділу, приєднання, перетворення не відбувалося.

Господарська діяльність ПРАТ "ЦГЗК" здійснюється у відповідності з прийнятою виробничою програмою, затвердженим 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

Фінансові результати ПРАТ «ЦГЗК» значною мірою залежать від 1) світових факторів, які впливають на ціни на сталь, залізну руду і вугілля; 2) фіскальної та економічної політики, що реалізовується урядом України та 3) політики Метінвесту щодо принципів включення ПРАТ «ЦГЗК» у вертикально інтегрований процес виробництва сталі. Економіка України зазнала глибокого спаду в 2014-2016 роках через політичну нестабільність, ескалацію конфлікту в Донецькій та Луганській областях та несприятливу ситуацію на світових ринках основних експортно-орієнтованих галузей. Попри те починаючи з 2017 р. відбулося поліпшення економічної ситуації на тлі загальної стабілізації макроекономіки, основами якої були зростання внутрішніх інвестицій, ріст загального рівня попиту, сільськогосподарського та промислового виробництва,

будівельної галузі та покращення ситуації на зовнішніх ринках. Також Україна відновила операції на ринках боргового капіталу, випустивши у вересні 2017 року п'ятнадцятирічні єврооблігації на суму 3 млрд. доларів США, що призвело до зниження боргового навантаження в короткостроковому періоді.

Крім того відбулися позитивні зрушення в монетарній політиці. Національний банк України ("НБУ") провів ряд заходів по врегулюванню ситуації на фінансовому ринку, які були спрямовані на стримування рівня інфляції і стабілізацію курсу гривні. Станом на звітну дату офіційний курс гривні НБУ до долара США склав 28,07 грн. за 1 дол. США порівняно з 27,19 грн. за 1 дол. США станом на 31 грудня 2016 року.

У 2016 та 2017 роках Національний банк України (НБУ) здійснив певні кроки з метою пом'якшення обмежень валютного контролю, які були введені у 2014-2015 роках. Зокрема обов'язкова частина валютних надходжень, що підлягають обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, була зменшена з 75% до 65% починаючи з 9 червня 2016 р. та до 50%, починаючи з 5 квітня 2017 р. Період розрахунків за експортно-імпорتنі операції в іноземній валюті був збільшений з 90 до 120 днів з 28 липня 2016 року та до 180 днів починаючи з 26 травня 2017 року. 13 червня 2016 року НБУ також дозволив українським компаніям виплачувати дивіденди нерезидентам з лімітом у 5 млн. доларів США на місяць.

Міжнародний валютний фонд продовжив надавати підтримку українському уряду в рамках чотирирічної програми розширеного фінансування, яка була затверджена в березні 2015 року, так третій та четвертий транші у розмірі близько 1 млрд. дол. США були надані у вересні 2016 та 2017 року відповідно. Подальше фінансування з боку МВФ залежить від майбутньої реалізації державних реформ в Україні та інших економічних, правових та політичних факторів.

Протягом 2014-2015 років ціни на сталь, коксівне вугілля та залізну руду були нестабільними і досягли найнижчого рівня в четвертому кварталі 2015 року та січні-лютому 2016 року. З березня 2016 року ціни на сталь почали зростати як результат поліпшення рівня світового попиту, впровадження реформ у Китаї та інших факторів. Незважаючи на збереження надмірної рівня пропозиції зростання виробництва сталі спричинило також доволі високий рівень цін на руду. Так, ціни на гарячекатаний рулон збільшилися до 508 доларів США в 2017 році, що на 31% вище, ніж у 2016 році. Рівень цін на залізну руду зріс з 58 дол. США за тону в 2016 році до 71 дол. США за тону в 2017 році. Середні ціни коксівного вугілля зросли з 114 доларів США за тону в 2016 році до 210 дол. США за тону в 2017 році.

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

Період	Окати	Концентрат	Інше	Всього
2017 рік	6 202 652	4 524 925	121 376	10 848 953
2016 рік	4 061 001	3 041 180	141 812	7 243 993

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

Найменування	2017 рік	2016 рік
Реалізація на внутрішній ринок	180 175	1 389 701
Реалізація на експорт	10 668 778	5 854 292
Всього	10 848 953	7 243 993

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 його 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 Групи 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.

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

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

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

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

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

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

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

Строки корисного використання основних засобів становлять:

Групи ОЗ за МСФЗ//Термін корисної служби.

Земельні ділянки - Не амортизуються

Будівлі - 60 років;

Споруди - 60 років;

Об'єкти благоустрою території - 15 років;

Інженерні комунікації - 15 років;

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

Машини та устаткування основного виробництва - 35 років;

Машини та устаткування допоміжних цехів - 35 років;

Устаткування і засоби зв'язку - 10 років;

Офісна техніка - 5 років;

Інформаційні системи і персональні комп'ютери - 4 роки;

Транспортні засоби – з. - тепловози - 25 років;

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

Транспортні засоби – авто - 10 років;

Транспортні засоби – водний - 10 років;

Автомобілі загального призначення - 5 років;

Офісні меблі та пристосування - 7 років;

Основні засоби соціальної сфери не амортизуються;

Інші основні засоби - 10 років.

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

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

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

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

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

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

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

Початкове визнання фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання первісно обліковуються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при початковому визнанні найкращим чином підтверджує ціна операції, за винятком операцій з пов'язаними сторонами, які проводяться за ціною, встановленою контрактом. Прибуток або збиток при початковому визнанні враховується тільки тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції, яку можуть підтвердити існуючі поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, для яких використовується тільки відкрита ринкова інформація.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після початкового визнання фінансові зобов'язання, кредити і дебіторська заборгованість Компанії оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, а фінансові активи - за вирахуванням понесених збитків від знецінення. Премії та дисконти, включаючи початкові витрати на проведення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизуються з використанням ефективної відсоткової ставки інструменту.

Справедливою вартістю фінансових активів і зобов'язань зі строком менше одного року вважається їх номінальна вартість за вирахуванням розрахункових коригувань по кредиту. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків за поточною ринковою відсотковою ставкою для подібних фінансових інструментів, інформація про яку доступна для Компанії.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли активи погашені або права на грошові потоки від них закінчилися іншим чином, коли Компанія передала, в основному, всі ризики і переваги володіння або коли Компанія не передала і не зберегла, в основному, всі ризики і переваги володіння, але й не зберегла контроль. Контроль зберігається, коли контрагент не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому додаткових обмежень на продаж.

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. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до первісних або переглянутих умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість з основної діяльності знецінена, вважаються істотні фінансові труднощі боржника, ймовірність його банкрутства або фінансової реорганізації, а також несплата або прострочення платежу. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною відсотковою ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість за основною діяльністю. Повернення раніше списаних сум кредитується за рахунок інших операційних витрат у звіті про фінансові результати.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість, умови якої переглянуті, враховується за амортизованою вартістю на підставі нової структури переглянутих грошових потоків. Відповідні прибуток або збитки визнаються у звіті про фінансові результати на дату перегляду, які згодом амортизуються за методом

ефективної відсоткової ставки. Якщо умови дебіторської заборгованості переглядаються або змінюються іншим чином внаслідок фінансових труднощів позичальника або емітента, збиток від знецінення оцінюється з використанням первісної ефективної відсоткової ставки до зміни умов.

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

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

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

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

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

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

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

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання і враховуються 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 вартістю 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 дисконтування дивідендів і подальша зміна дисконту враховуються безпосередньо в капіталі.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення операції) та

вартістю погашення визнається у звіті про фінансові результати протягом строку, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Позикові кошти відображаються в складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Компанії є безумовне право відкласти розрахунок за зобов'язанням, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

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

Аванси. Аванси визнаються за первісно отриманими сумами.

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

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

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

Умовні активи 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 з встановленими внесками. Компанія платить передбачений законодавством Єдиний внесок на соціальне страхування. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відносяться на витрати по мірі їх понесення. До складу витрат на оплату праці в звіті про фінансові результати включені пенсії, що виплачуються на розсуд Групи, та інші пенсійні виплати.

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 від реалізації в тому випадку, якщо її суму можна розрахувати з достатньою мірою точності, існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод та дотримані конкретні критерії за кожним напрямком діяльності Компанії, як описано нижче. Сума доходу вважається такою, що не підлягає достовірній оцінці до тих пір, поки не будуть врегульовані всі умовні зобов'язання, пов'язані з реалізацією. Оцінки Компанії ґрунтуються на результатах минулих періодів з урахуванням категорій покупців, видів операцій та специфіки кожної угоди.

(а) Реалізація залізорудної продукції.

Дохід від продажу залізорудної продукції визнається в момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами. Зазвичай це відбувається при відвантаженні товару. Коли Компанія погоджується доставити вантаж до певного місця, виручка визнається, в момент передачі вантажу покупцеві в обумовленому місці. Компанія використовує стандартні правила ІНКОТЕРМС, такі як оплата перевезення до пункту призначення (CPT), франко-перевізник (FCA), франко-борт (FOB) і доставка до кордону (DAF), які визначають момент переходу ризиків і вигод.

Продажі враховуються на основі цін, зазначених у специфікаціях до договорів. Ціна продажу вказується окремо для кожної специфікації.

(б) Процентні доходи.

Відсоткові доходи визнаються на пропорційно-тимчасовій основі з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Коли дебіторська заборгованість виявляється знеціненою, Компанія зменшує балансову вартість до рівня тієї, що може бути відшкодована, вартості, яка являє собою розрахункові майбутні грошові потоки, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою інструменту. Дисконт надалі буде частинами відноситися на відсотковий дохід. Відсотковий дохід від знецінених кредитів і дебіторської заборгованості визнається з використанням первісної ефективної відсоткової ставки.

(в) Реалізація послуг.

Реалізація послуг визнається в обліковому періоді, у якому послуги надані.

(г) Дохід від дивідендів.

Дохід від дивідендів визнається в момент, коли визначається право на отримання виплати.

(д) Комісійні доходи.

Компанія виступає в якості агента в угодах по реалізації товарів від імені третіх сторін. Комісійний дохід, отриманий Компанією за організацію таких угод, визнається в момент переходу ризиків і вигод від володіння товарами покупцям третіх сторін. Такий дохід відображається в звітності у складі інших операційних доходів.

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

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

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

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

5. Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій

При складанні фінансової звітності Підприємство враховувало вплив наступних нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій, які були випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Підприємства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2017 року:

Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» уточнюють визнання відкладених податкових активів щодо нереалізованих збитків, пов'язаних з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю

У поправках пояснюється, що на підставі нереалізованих збитків за борговими інструментами, оцінюваними за справедливою вартістю у фінансовій звітності, але в цілях оподаткування оцінюваних за собівартістю, можуть виникати тимчасові різниці.

У поправках також уточнюється, що оцінка можливого майбутнього оподаткованого прибутку не обмежена балансовою вартістю активу, а також, що при порівнянні тимчасових різниць з майбутнім оподатковуваним прибутком майбутній оподатковуваний прибуток не включає в себе податкові відрахування, пов'язані зі сторнуванням даних тимчасових різниць.

Поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу з 1 січня 2017 року з можливістю дострокового застосування.

Поправки до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів», де потрібно розкрити зміни в зобов'язаннях, що впливають з фінансової діяльності.

Поправки стосуються розкриття інформації та вводять додаткові вимоги до розкриття, спрямовані на врегулювання стурбованості інвесторів щодо нездатності фінансової звітності в даний час допомогти інвесторам зрозуміти рух грошових коштів в компанії, особливо щодо управління фінансовою діяльністю.

Дані поправки вимагають розкриття інформації, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, викликані фінансовою діяльністю. Поправки не дають визначення фінансової діяльності, але роз'яснюють, що фінансова діяльність заснована на існуючому визначенні, даному в МСБО (IAS) 7.

Незважаючи на відсутність певних вимог до порядку дотримання нових змін, дані поправки включають в себе приклади того, як компанія може досягти мети цих поправок.

Поправки будуть діяти до річних періодів, що починаються не раніше 1 січня 2017 року, застосовуються перспективно і допускають застосування до цієї дати.

Компанії не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди.

МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання".

МСФЗ (IFRS) 12 зобов'язує розкривати в примітках до фінансової звітності інформацію про дочірні і асоційовані підприємства, спільні підприємства та операції, а також структуровані організації, які не консолідуються. Раніше виникали сумніви, чи потрібно розкривати всю цю інформацію про дочірні і асоційовані організації, класифікованих як утримувані для продажу.

У грудні 2016 року Рада з МСФЗ (IASB) роз'яснила (п. 5А МСФЗ (IFRS) 12), що вимоги до розкриття інформації застосовують і до тих часток участі, які класифікуються як призначені для продажу, для розподілу власникам або як припинена діяльність. Виняток становить узагальнена фінансова інформація (пп. В10-В16 МСФЗ (IFRS) 12). Відносно активів, що вибувають, її розкривати не слід.

До узагальненої фінансової інформації відносяться дивіденди, які виплачуються неконтролюючим часткам участі; фінансова інформація про активи, зобов'язання, прибуток або збиток та грошових потоків і т. д.

- **МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства":** змінено порядок оцінки за справедливою вартістю.

Діюча раніше редакція МСФЗ (IAS) 28 давала підстави вважати, що рішення про облік за справедливою вартістю організація повинна приймати по кожній інвестиції або за класами інвестицій. Відповідний вибір закріплювався в обліковій політиці.

У грудні 2016 року Рада з МСФЗ дозволила інвестиційним організаціям оцінювати інвестиції в наявні асоційовані організації або спільні підприємства за справедливою вартістю через прибуток або збиток відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти". При цьому рішення по кожній інвестиції приймається індивідуально на момент її первісного визнання (п. 18 МСФЗ (IAS) 28).

Організації, які не є інвестиційними, можуть зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану їх асоційованими організаціями або спільними підприємствами, які є інвестиційними, до своїх дочірніх організацій. Рішення доведеться приймати окремо щодо кожної такої інвестиції на найбільш пізню з таких дат:

- на дату первісного визнання інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, яке є інвестиційною організацією;
- дату, коли асоційована організація або спільне підприємство стають інвестиційною організацією;
- коли асоційована організація або спільне підприємство, є інвестиційними, вперше стають материнською компанією.

Поправки застосовують ретроспективно.

Керівництво Підприємства оцінює вплив змінених стандартів на його фінансову звітність як несуттєвий.

Наступні стандарти та поправки до існуючих стандартів, які не набрали чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2017 року або після цієї дати, та які Підприємство не застосувало достроково:

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 очікуванні 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.

Облік хеджування може більш детально відображати управління ризиками; при цьому більше інструментів хеджування і об'єктів хеджування відповідають його вимогам.

Більше не потрібно робити ретроспективну оцінку ефективності хеджування, а перспективне тестування тепер ґрунтується на принципі «економічних відносин».

Переглянутий порядок обліку тимчасової вартості опціонів, форвардних пунктів і елемент спреда валютної бази інструментів хеджування може знизити волатильність прибутку або збитку.

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

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 початку 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.

МСБО (IAS) 16 «Оренда»: дата випуску - січень 2016р., застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р.

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.

МСБО (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».

Наразі керівництво проводить аналіз впливу нових стандартів на фінансову звітність товариства, однак не очікується, що він буде суттєвим.

6. Розкриття до статей звітності

АКТИВИ 14 217 607 (тис.грн)

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості 7 500 879 (тис.грн):

Грошові кошти та їх еквіваленти 432 620 (тис.грн)

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокові 851 093 (тис.грн)

Поточні 979 393 (тис.грн)

Дивіденди до виплати 5 265 228 (тис.грн)

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2017 р. основні засоби ПРАТ «ЦГЗК» не переоцінювались до справедливої вартості незалежним оцінювачем.

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		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	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												
Малоцінні 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

Інформація про рух основних засобів за 2016р.

(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	1 295 758	1 106 843	178 268	590 770	-1 062 419	135 635	135 635	91 528	69	64	1 929 230	381
Машини та обладнання	916 346	839 805	104 866	531 923	-778 160	130 186	123 812	62 236	-69	-64	1 422 880	5
Транспортні засоби	1 052 693	284 015	295 910	492 808	-425 921	101 174	101 174	243 088			1 740 237	8
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	39 954	39 462	970	-39 149	-39 512	152	152	208		4	1 623	10
Тварини			-			-	-	-			-	
Багаторічні насадження	10	10	-	-10	-10		-	-				
Інші основні засоби	124	124	50	-123	-123	4	4	3			47	
Бібліотечні фонди	44	44	-	-43	-43		-	-	-1	-1		
Малоцінні необоротні матеріальні активи	11 905	11 905	1 976	-13 771	-13 774	107	107	1 977		-1	3	
Тимчасові (нетитульні) споруди	61	61	-	-61	-61		-	-				
Разом	3 317 846	2 282 269	582 040	1 562 344	-2 320 023	367 258	360 884	399 040		2	5 094 971	404

Товарно-матеріальні запаси

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Сировина і матеріали	74 224	43 363
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби		
Паливо	54 817	28 179
Тара і тарні матеріали		
Будівельні матеріали	1 873	1 055
Запасні частини	137 892	98 088
Матеріали сільськогосподарського призначення		
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 325	351
Незавершене виробництво	11 284	4 374
Готова продукція	174 857	164 461
Товари		
Разом	456 272	339 871

На 31 грудня 2017 року Компанія визнала знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 236 тис.грн. (на 31 грудня 2016 року 283 тис.грн.).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	6 877 818	5 465 659
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності	(2 586)	(1 740)
Дебіторська заборгованість за договорами комісії		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	293 622	220 519
Дебіторська заборгованість за продану долю в статутному фонді		
Інша дебіторська заборгованість	59 690	70 068
Мінус резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості	(5 197)	(12 865)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	7 223 347	5 741 641
Аванси, видані постачальникам	277 532	447 999
Всього дебіторській заборгованості по основній діяльності та іншій дебіторській заборгованості	7 500 879	6 189 640

Станом 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 2017 року та 31 грудня 2016 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	2017 р.	2016 р.
Резерв на знецінення на 1 січня	17 447	14 181
Резерв на знецінення впродовж року	853	3 572
Дебіторська заборгованість, списана впродовж періоду як неповоротна	93	3
Сторно невикористаних сум	6 663	303
Резерв на знецінення на 31 грудня	11 544	17 447

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

Найменування	31.12.2017р.	31.12.2016р.
Всього дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна заборгованість	6 246 038	4 956 228
у т. ч. за строками непогашення	2 292 638	2 039 279
- до 12 місяців		
- від 12 до 18 місяців	56 155	2 897
- від 18 до 36 місяців	15 513	8 262

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 432 620 тис.грн., у тому числі:

- в національній валюті – 60 710 тис.грн.;
- в іноземній валюті – 371 910 тис.грн.

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Каса		2
Поточний рахунок у банку	432 620	219 201
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)		
Грошові кошти в дорозі		
Разом	432 620	219 203

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

ПАССИВ

Власний капітал

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 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 акцією. Балансова вартість статутного капіталу станом на 31 грудня 2017 року складає 296 635 тис.грн. (на 31 грудня 2016 року – 296 635 тис.грн.).

Структура власного капіталу товариства:

Статутний капітал станом на 31.12.2017 р. складає 296 635 тис. грн. (станом на 31.12.2016р. – 296 635 тис. грн., відхилення 0 тис. грн.);

Капітал у дооцінках: станом на 31.12.2017 р. складає 2 090 605 тис. грн. (станом на 31.12.2016 р. 2 523 986 тис. грн., зменшився на 433 381 тис. грн.);

Додатковий капітал: станом на 31.12.2017 р. складає 239 236 тис. грн. (станом на 31.12.2016 р. 239 236 тис. грн., відхилення 0 тис. грн.);

Резервний капітал станом на 31.12.2017 р. складає 73 238 тис. грн.. (станом на 31.12.2016 р. – 73 238 тис. грн., відхилення 0 тис. грн.);

Нерозподілений прибуток станом 31.12.2017 р. складає 4 422 188 тис. грн. (станом на 31.12.2016 р. – 2 874 483 тис. грн., збільшився на 1 547 705 тис. грн.);

Всього власний капітал: станом на 31.12.2017 р. складає 7 121 893 тис. грн. (станом на 31.12.2016 р. 6 007 569 тис. грн., збільшився – 1 114 324 тис. грн.).

У 2017 році Загальними зборами акціонерів Товариства приймалося рішення про виплату дивідендів акціонерам.

Інші резерви

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКС	Переоцінка інших активів	Всього
На 1 січня 2016 р.	341 440	(150 125)	191 315
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(56 217)		(56 217)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(431 254)	(47 376)	(478 630)
Дооцінка об'єктів	2 867 518		2 867 518
На 31 грудня 2016р.	2 721 487	(197 501)	2 523 986
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
На 31 грудня 2017 р.	2 483 624	(393 019)	2 090 605

Витрати за елементами

Найменування	2017 рік	2016 рік
Сировина і матеріали	2 526 566	2 412 106
Заробітна плата і відповідні внески до фондів соціального страхування	746 386	571 908
Амортизація	1 072 758	369 514
Інші витрати	3 551 806	2 669 069

Всього операційних витрат	7 897 516	6 022 597
Включені в статті:		
-собівартість реалізованої продукції	5 690 238	3 197 372
-витрати на реалізацію	1 668 290	1 140 982
-адміністративні витрати	105 898	87 568
Всього операційних витрат	7 464 426	4 425 922

Інші доходи, чиста сума

Найменування	2017 рік		2016 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів	19 576	20 541	11 913	-16 051
Операційна курсова різниця	596 153	378 303	454 812	251 271
Реалізація інших оборотних активів	85 072	12 724	112 545	63 942
Штрафи, пені, неустойки	3 544	2 362	666	2 921
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення				
Інші операційні доходи і витрати	39 626	178 934	38 209	166 041
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів		853		2 991
Інші фінансові доходи і витрати				
Дивіденди				
Проценти				
Фінансова оренда активів				
Інші фінансові доходи і витрати	493 566	573 830	101 025	197 344
Інші доходи і витрати				
Списання необоротних активів		29 656		19 966
Інші доходи і витрати	4 819	5 581	8 197	10 782

Податок на прибуток

Найменування	2017 рік	2016 рік
Поточний податок	719 380	260 635
Відстрочений податок	(124 816)	227 887
Витрати по податку на прибуток	594 564	488 522

Прибуток на акцію

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

Найменування	2017 рік	2016 рік
Прибуток за рік	2 709 012	2 218 888
Середньорічна кількість простих акцій	1 186 513 691	1 186 521 531
Чистий прибуток на одну просту акцію	2,28317	1,87008

7. Операції з пов'язаними сторонами

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

8. Фактичні та потенціальні зобов'язання

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Поточна вартість зобов'язань по нефінансованому плану зі встановленими виплатами	678 661	489 991
Невизнана вартість послуг минулих періодів		
Невизнаний чистий актуарний прибуток/(збиток)		
Зобов'язання в балансі	678 661	489 991

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

Найменування	2017 р.	2016 р.
На 1 січня	489 991	397 739
Вартість поточних послуг	21 031	16 976
Витрати по відсотках	67 264	60 517
Актуарні збитки/ (прибуток)	238 325	57 740
Пенсії виплачені	(45 768)	(40 905)
Вартість послуг минулих періодів	(92 182)	(2 076)
На 31 грудня	678 661	489 991

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

Найменування	2017 р.	2016 р.
Вартість поточних послуг	21 031	16 976
Витрати по відсотках	67 264	60 517
Визнана вартість послуг минулих періодів	(112)	(36)
Актuarні збитки/ (прибуток), визнані впродовж року	(92 182)	(2 076)
Всього	(3 999)	75 381

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

Найменування	2017 р.	2016 р.
На 1 січня	489 991	397 739
Чиста витрата, визнана в звіті про фінансові результати	(3 999)	75 381
Пенсії виплачені	(45 768)	(40 905)
Переоцінка зобов'язання плану з встановленими виплатами, визнана в складі інших сукупних витрат/(доходу)	238 437	57 776
Невизнана вартість послуг минулих періодів та чистий актуарний прибуток/(збиток)		
На 31 грудня	678 661	489 991

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2017 р.	2016 р.
Номінальна ставка дисконту	12,85%	14,4%
Номінальне збільшення заробітної плати	10,00%	10,0%
Плинність персоналу	9,70%	5,60%
Інфляція	5,00%	5,00%

Очікується номінальне збільшення зарплати на найближчі 5 років (до 2022р.) 10% щорічно.

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

Найменування	31 грудня 2017р.	31 грудня 2016р.
Відстрочені податкові зобов'язання	151 390	260 736
Інші довгострокові зобов'язання		
Пенсійні зобов'язання	678 661	489 991
Довгострокові забезпечення	21 042	6 352
Всього довгострокові зобов'язання та забезпечення	851 093	757 079
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		
Кредиторська заборгованість по основній діяльності за товари, роботи, послуги	681 963	568 928
Векселі видані		
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	5 265 228	5 057 494
Інша кредиторська заборгованість	6 867	4 935
Передоплати, отримані від замовників	6 449	157

Нарахована заробітна плата	29 173	20 993
Податки на заробітну плату і внески до фондів соціального страхування	7 513	5 468
Інші податки до сплати	189 352	146 798
Поточні забезпечення	58 076	45 967
Всього поточній кредиторській заборгованості по основній діяльності іншій кредиторській заборгованості, та поточних забезпечень	6 244 621	5 850 740

9. 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