

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ЮЖКОКС»

Фінансова звітність

*за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року*

разом з висновком (звітом) незалежного аудитора

**ПРАТ « ЮЖКОКС»**

**Примітки до фінансової звітності**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

---

**Зміст**

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b>	<b>3</b>
<b>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	<b>11</b>
<b>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН</b>	<b>12</b>
<b>ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ</b>	<b>13</b>
<b>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ</b>	<b>15</b>
<b>ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ</b>	<b>16</b>
<b>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	<b>18</b>



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

- Власникам цінних паперів
- Керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЮЖКОКС»
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Іншим користувачам

### I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЮЖКОКС» за 2019 рік

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ЮЖКОКС» (далі «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан (баланс) станом на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід (звіту про фінансові результати), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «ЮЖКОКС» станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» вимагає розкриття інформації щодо відносин, операцій та залишків заборгованості, у тому числі зобов'язань, з пов'язаними сторонами, а також розкриття назви фактичної контролюючої сторони. Відповідно до МСБО (IAS) 24 сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значній мірі впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При вирішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними береться до уваги сутність взаємовідносин сторін, а не тільки їхня юридична форма.

Відповідно до МСА 550 «Пов'язані сторони» ми маємо ідентифікувати та оцінити чи відображено та розкрито інформацію щодо виявлених відносин та операцій з пов'язаними сторонами в належний спосіб. Розкриття інформації з пов'язаними сторонами можуть бути незрозумілими, якщо ключові умови або інші важливі елементи операцій не було розкрито у належний спосіб.

Як вказано в Примітках 26 до цієї фінансової звітності, що додається, протягом 2019 та 2018 років Товариство мало значну концентрацію операцій з реалізації готової продукції, закупівлі матеріалів та витрат на збут з декількома контрагентами, а станом на 31 грудня 2019 та 2018 років – відповідних залишків дебіторської та кредиторської заборгованості. Операції та залишки з цими контрагентами не були розкриті як операції та залишки з пов'язаними сторонами у Примітці 25 до цієї фінансової

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

звітності. Ми не змогли отримати достатні й прийнятні аудиторські докази, щоб визначити, чи такі операції та відповідні залишки мають бути розкриті відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ та вимог, що визначені чинним законодавством України, зокрема, Законами "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", "Про акціонерні товариства".

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань.

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

### *Оцінка очікуваних кредитних збитків*

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів, очікуваних майбутніх грошових потоків та справедливої вартості забезпечення. Це питання було одним з найбільш значущих для нашого аудиту, оскільки використання моделі та припущень щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків потребує застосування професійного судження керівництва Товариства. Інформація щодо торгової дебіторської заборгованості наведена в Примітках 3, 4, 13, 26 до фінансової звітності Товариства.

Товариство застосувало для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів спрощений підхід щодо визначення очікуваних кредитних втрат, який передбачає, що резерв на будь-яку звітну дату розраховується шляхом розгляду можливих дефолтів протягом усього терміну дії фінансового активу. Товариство використовує матрицю резервування для визначення розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки. Для розрахунку коефіцієнта дефолту дебіторська заборгованість була класифікована за однорідними групами за подібністю кредитного ризику, і статистикою заборгованості в минулих періодах. Матриця резервування ґрунтується на історичних спостереженнях кредитних втрат і коригується з урахуванням прогнозних оцінок (специфічних для позичальників і загальних економічних умов). Оцінка кореляції між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозними економічними умовами та очікуваними кредитними збитками є значною оцінкою. Очікувані кредитні збитки є чутливими до змін обставин та прогнозних економічних умов.

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

**Товариство з обмеженою відповідальністю**

**Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"**

**49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35**

**+ 38 056 744 33 06**

**+ 38 056 372 54 51**

**av.in.audit@gmail.com**

**root.insider@gmail.com**

### *Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту.*

Ми провели оцінку припущень, використаних керівництвом в моделі розрахунку коефіцієнтів дефолту, з опорою на представлені історичні дані. Ми перевірили математичну точність розрахунків в прогнозній моделі та оцінили основні вихідні дані, використані в розрахунках, шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями керівництва, макроекономічними припущеннями і нашими власними знаннями та досвідом в оцінці.

На підставі отриманих доказів ми знаходимо судження керівництва, які використані в моделі оцінки резервів під очікувані кредитні збитки при існуючому використанні, прийнятними та відповідними. Ми вважаємо, що припущення, використані керівництвом, знаходяться в межах допустимого діапазону. Ми прийшли до висновку, що в Примітках 3, 4, 13, 26, розкрита вся належна інформація.

### **Пояснювальний параграф**

Звертаємо вашу увагу на Примітку 27 до фінансової звітності, в якій описується операційне середовище в Україні та пов'язані з цим ризики. Обставини, про які йдеться у Примітці 27, можуть продовжувати негативно впливати на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути визначені. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Інша питання**

Ми звертаємо увагу на те, що фінансова звітність Товариства складена у форматі, який був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

### **Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2019 рік**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2019 рік, складеного згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та Річної інформації (річний звіт) емітента цінних паперів, що включає Звіт про корпоративне управління за 2019 рік, складений згідно вимог Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Нашу думку щодо інформації у Звіті про корпоративне управління, який є складовою частиною Річного звіту емітента, викладено в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів».

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

**Товариство з обмеженою відповідальністю**

**Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"**

**49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35**

**+ 38 056 744 33 06**

**+ 38 056 372 54 51**

**av.in.audit@gmail.com**

**root.insider@gmail.com**

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми дійшли би висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які б необхідно було включити до звіту.

### **Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова Рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо можливості Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

[av.in.audit@gmail.com](mailto:av.in.audit@gmail.com)

[root.insider@gmail.com](mailto:root.insider@gmail.com)

фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо Наглядовій Раді інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій Раді твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

## II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

**1. Розкриття інформації згідно додаткових вимоги до аудиторського звіту за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VII від 21.12.2017.**

У відповідності до п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» наводимо інформацію, яку має додатково містити аудиторський звіт:

- 1) Ми були призначені як незалежні аудиторів Товариства Рішенням позачергових загальних зборів ПрАТ «ЮЖКОКС» 20.01.2020 (Протокол ЗЗА ПрАТ «ЮЖКОКС» б/н від 20.01.2020).
- 2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.
- 3) Наш підхід до аудиту. Ми виконали аудит з урахуванням структури компанії, процесів бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, а також галузі, в якій вона здійснює діяльність. Наш аудит не було обмежено будь-яким чином та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.
- 4) Обсяг аудиту. Ми спланували аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності. Зокрема, ми розглянули ділянки, що потребують суб'єктивних суджень управлінського персоналу, наприклад, стосовно значних облікових оцінок, які передбачають формування припущень та розгляду майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними. Ми також розглянули ризик подолання управлінським персоналом компанії системи внутрішнього контролю, включаючи, поміж іншого, питання щодо наявності ознак упередженості, яке створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.
- 5) Суттєвість. На обсяг нашого аудиту вплинуло застосування суттєвості. Метою нашої

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

[av.in.audit@gmail.com](mailto:av.in.audit@gmail.com)

[root.insider@gmail.com](mailto:root.insider@gmail.com)

аудиторської думки є надання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки. Викривлення вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності.

На основі нашого професійного судження ми визначили певні кількісні пороги суттєвості, включаючи загальну суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому, як пояснюється далі. Вони, разом з якісними міркуваннями, допомогли нам визначити обсяг нашого аудиту та характер, час та масштаб наших аудиторських процедур, а також оцінити вплив викривлень, окремо та у сукупності, на фінансову звітність в цілому.

Суттєвість на рівні фінансової звітності складає 64 413 тис. грн. Ми визначили її у розмірі 1,5% від прибутку до оподаткування за результатами діяльності компанії у 2019 році.

- 6) Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.
- 7) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора був узгоджений з Додатковим звітом для Наглядової ради Товариства, на яку покладено функції аудиторського комітету в Товаристві.
- 8) Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та персонал ТОВ Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР» є незалежними по відношенню до ПрАТ «ЮЖКОКС» згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні, при проведенні нашого аудиту, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності, як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту. Ми не надавали жодних послуг, заборонених законодавством України.
- 9) Ми не надавали ПрАТ «ЮЖКОКС» або контрольованим ним суб'єктам господарювання жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.
- 10) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень наведено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

**2. Звіт щодо результатів виконання вимог, визначених статтею 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 зі змінами, відносно перевірки інформації, що викладена у Звіті про корпоративне управління емітента - Приватного акціонерного товариства «ЮЖКОКС» (далі ПрАТ «ЮЖКОКС» або «Товариство»).**

На виконання вимог частини третьої статті 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" ми розглянули інформацію, наведену Товариством у Звіті про корпоративне управління за 2019 рік.

Відповідальність за складання, зміст та подання річного звіту про корпоративне управління несе управлінський персонал Товариства. Ця відповідальність включає створення, впровадження та підтримування внутрішнього контролю, необхідного для того, щоб звіт про корпоративне управління не містив суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилок, а також за визначення, впровадження, адаптацію та підтримку систем управління, необхідних для підготовки річного звіту про корпоративне управління.

Наша перевірка інформації, що міститься у Звіті про корпоративне управління, проведена з метою формування думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 статті 40<sup>1</sup>, а також з метою

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

[av.in.audit@gmail.com](mailto:av.in.audit@gmail.com)

[root.insider@gmail.com](mailto:root.insider@gmail.com)

перевірки інформації, зазначеної в пунктах 1-4 частини 3 статті 40<sup>1</sup>.

Така перевірка обмежена виконанням процедур, які залежать від характеру цієї інформації, а саме:

- ознайомлення з інформацією, наведеною у звіті про корпоративне управління, з метою визначити, чи всю інформацію розкрито у цьому звіті згідно з вимогами статті 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", а також рішення НКЦПФР від 03.12.2013 №2826 "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів";
- запити персоналу Товариства, відповідальному за підготовку звіту про корпоративне управління, з метою отримати розуміння процедур товариства по збору та підтвердженню даних та інформації, наведеної у звіті про корпоративне управління;
- огляд документації, що підтверджує інформацію, наведену у звіті про корпоративне управління (юридичних документів, протоколів загальних зборів акціонерів та засідань правління за 2018 рік, внутрішніх положень, звітів підрозділу внутрішнього контролю або внутрішнього аудиту тощо);
- порівняння інформації з нашим знанням Товариства, отриманим під час виконання аудиту фінансової звітності
- отримання письмових пояснень (запевнень) від осіб, відповідальних за складання та затвердження звіту про корпоративне управління.

Ми перевірили інформацію, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2019 рік, підготовлену згідно вимог п.п.5-9 частини 3 статті 40<sup>1</sup> ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок», а саме:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- повноваження посадових осіб емітента.

За результатами виконаних процедур ми отримали обґрунтований рівень впевненості щодо цієї інформації. На нашу думку, вищезазначена інформація, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2019 рік, підготовлена відповідно до вимог п.п.5-9 частини 3 статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», в усіх суттєвих аспектах.

Ми розглянули інформацію, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2019 рік, підготовлену згідно вимог п.п.1-4 частини 3 статті 40<sup>1</sup> ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок», а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство, розміщеного на власній вебсторінці Товариства в мережі Інтернет, та його основні принципи викладені в діючій редакції Статуту ПрАТ «ЮЖКОКС», за посиланням <http://www.bkoks.dp.ua/ustav/>;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад наглядової ради емітента, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності до зазначених вимог та викривлень, які б необхідно було включити до звіту. Наша думка не поширюється на цю інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

[av.in.audit@gmail.com](mailto:av.in.audit@gmail.com)

[root.insider@gmail.com](mailto:root.insider@gmail.com)



**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 3-10 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ПРАТ «ЮЖКОКС» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності згідно з основами викладеними у Примітці 2.

Керівництво Компанії відповідає за складання та подання фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності;
- Підготовку фінансової звітності, використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, виходячи з того, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за 2019 рік була затверджена 27 лютого 2020 року.

Від імені керівництва:

В.о. генерального директора

02.03.2020



О.С. Гайдаєнко

Підприємство ПРАТ "ЮЖКОКС"  
 Територія Дніпропетровська обл., м. Кам'янське  
 Організаційно-правова форма господарювання Приватне акціонерне товариство  
 Орган державного управління \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності Виробництво коксу та коксу продуктів  
 Одиниця виміру: тис. грн.  
 Складено за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ  
 за КОАТУУ  
 за КОПФГ  
 за СПОДУ  
 за КВЕД

2019	12	31
05393079		
1210436300		
230		
6024		
19.10		

Звіт про фінансовий стан  
 на 31 грудня 2019 р  
 Форма N 1

	Код рядка	№ примітки	31.12.2019	31.12.2018	До коригування * 31.12.2018
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи:					
залишкова вартість	1000	7	960	1 220	1 220
первісна вартість	1001		4 267	4 251	4 251
накопичена амортизація	1002		(3 307)	(3 031)	(3 031)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	159 803	52 417	53 343
Основні засоби:					
залишкова вартість	1010	8	2 527 435	338 097	338 097
первісна вартість	1011		2 948 467	1 007 252	1 007 252
знос	1012		(421 032)	(669 155)	(669 155)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	9	118	104	104
Відстрочені податкові активи	1045	10	-	69 019	69 019
Інші необоротні активи	1090	11	-	-	502
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>2 688 316</b>	<b>460 857</b>	<b>462 285</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Виробничі запаси	1101	12	262 478	205 850	205 348
Незавершене виробництво	1102	12	55 697	90 969	90 969
Готова продукція	1103	12	17 480	8 414	8 414
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:					
чиста реалізаційна вартість	1125	13	5 721 289	2 864 014	2 864 014
первісна вартість			5 739 647	2 910 846	2 910 846
резерв сумнівних боргів			(844)	(551)	(551)
резерв очікуваних кредитних збитків			(17 514)	(46 281)	(46 281)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	14	1 329	1 784	1 916
з бюджетом	1135	14	58 259	38 402	278 638
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	2 485	145	159
Грошові кошти та їх еквіваленти:					
в національній валюті	1165	15	5 477	7 084	7 084
в іноземній валюті	1166	15	-	7 400	7 400
Витрати майбутніх періодів	1170		704	313	313
Інші оборотні активи	1190	14	-	94 544	94 544
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>6 125 198</b>	<b>3 224 375</b>	<b>3 558 799</b>
<b>IV. Необоротні активи та групи вибуття</b>					
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>8 813 514</b>	<b>3 685 232</b>	<b>4 021 084</b>
<b>I. Власний капітал</b>					
Статутний капітал	1400	16	171 918	171 918	171 918
Капітал в дооцінках	1405		1 647 549	-	-
Резервний капітал	1415		13 921	13 921	13 921
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16	272 946	483 916	483 916
Вилучений капітал	1430		(333)	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>2 106 001</b>	<b>669 755</b>	<b>669 755</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		270 150	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		300 104	176 825	176 825
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17,18,21	28	44	44
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>570 282</b>	<b>176 869</b>	<b>176 869</b>
<b>III. Поточні зобов'язання</b>					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги					
	1615		5 245 186	2 104 227	2 103 951
Поточні зобов'язання за розрахунками:					
з бюджетом	1620	19	6 490	5 231	466 944
зі страхування	1625		2 754	1 894	3 733
з оплати праці	1630		10 134	7 221	7 393
з одержаних авансів	1635		426 510	476 456	570 843
Поточні забезпечення	1660		18 815	20 401	14 615
Інші поточні зобов'язання	1690		427 342	223 178	6 981
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1905</b>		<b>6 137 231</b>	<b>2 838 608</b>	<b>3 174 460</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>8 813 514</b>	<b>3 685 232</b>	<b>4 021 084</b>

В.о. генерального директора  
 Головний бухгалтер

О.С. Гайдасинко  
 Л.Д. Облп

\* Дані суми попередньої фін. звітності за 2018 рік скориговані у зв'язку зі змінами в обліку



Підприємство ПРАТ «ЮЖКОК» Дата /рік, місяць, число/ за ЄДРПОУ  
 Територія Дніпропетровська обл. ,м. Кам'янське за КОАТУУ  
 Організаційно-правова форма Приватне акціонерне товариство за КОПФГ  
 Вид економічної діяльності Виробництво коксу та коксу продуктів за КВЕД  
 Оддиниця виміру : тис. грн.  
 Складено за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2019	12	31
05393079		
1210436300		
230		
19.10		
V		

**Звіт про сукупний дохід  
за 2019 рік**

<b>I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ</b>				Форма №2	Код за ДКУД	1801003
Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період		За звітний період	За попередній період
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22	4 294 190		4 536 536	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(4 967 505)		(4 267 917)	
<b>Валовий:</b>						
прибуток	2090		-		268 619	
збиток	2095		( 673 315)		-	
Інші операційні доходи	2120	23	257 721		2 329	
Адміністративні витрати	2130	22	(62 841)		(53 598)	
Витрати на збут	2150	22	(69 558)		(44 041)	
Інші операційні витрати	2180	23	(48 441)		(129 180)	
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>						
прибуток	2190		-		44 129	
збиток	2195		(596 434)		-	
Інші фінансові доходи	2220	24	873		1 366	
Інші доходи	2240		-		-	
Фінансові витрати	2250	24	(24 360)		(15 780)	
Інші витрати	2270		-		-	
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:</b>						
прибуток	2290		-		29 715	
збиток	2295		(619 921)		-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	10	109 994		(6 199)	
Прибуток (збиток) від припинення діяльності	2305		-		-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>						
прибуток	2350		-		23 516	
збиток	2355		(509 927)		-	

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За попередній період
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		2 504 444	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		(108 722)	(27 912)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	18	2 395 722	(27 912)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		(449 163)	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		1 946 559	(27 912)
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>1 436 632</b>	<b>(4 396)</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За попередній період
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500	22	4 320 922	4 059 481
Витрати на оплату праці	2505	22	252 399	166 166
Відрахування на соціальні заходи	2510	22	54 405	37 359
Амортизація	2515	22	401 209	58 042
Інші операційні витрати	2520	23	253 826	173 688
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>5 282 761</b>	<b>4 497 736</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За попередній період
1	2			
Середньорічна кількість простих акцій	2600		685 070 988	687 671 084
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		685 070 988	687 671 084
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2610		(0.74434)	0.03420
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615		(0.74434)	0.03420
Дивіденди на одну просту акцію, грн.	2650		-	-

В. о. Генерального директора

О.С. Гайдаєнко

Головний бухгалтер

Л.Д. Облп



Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
 Підприємство Приватне акціонерне товариство «ЮЖКОКС» за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 (найменування)

КОДИ		
2019	12	31
05393079		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 р.

Форма № 3-н

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	2 047 188	1 952 752
Повернення податків і зборів	3005	36 240	57 566
у тому числі податку на додану вартість	3006	36 237	57 566
Цільового фінансування	3010	7	13
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	214 931	721 666
Надходження від повернення авансів	3020	1 345	1 998
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	72	-
Інші надходження	3095	232 574	645 604
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		(1 873 178)	(2 765 237)
Праці	3105	(196 895)	(121 808)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(51 989)	(31 661)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(86 210)	(83 934)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(86 210)	(83 934)
Витрачання на оплату авансів	3135	(43 816)	(44 711)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(771)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(7)	-
Інші витрачання	3190	(119 539)	(326 120)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>159 952</b>	<b>6 128</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	123	-
Надходження від отриманих: відсотків		375	-
дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(36)	-
необоротних активів	3260	(154 783)	(26 398)
Витрачання на надання позик	3275	(12 195)	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(166 516)</b>	<b>(26 398)</b>
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(6 564)</b>	<b>(20 270)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	14 484	35 654
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2 443)	(900)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>5 477</b>	<b>14 484</b>

В.о. генерального директора \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

О.С. Гайдаєнко

Л.Д. Облп



Підприємство ПрАТ «ЮЖКОКС»  
 Територія Дніпропетровська обл., м. Кам'янське,  
 Орган державного управління \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання Приватне акціонерне товариство  
 Вид економічної діяльності Виробництво коксу та коксу продуктів  
 Одиниця виміру: тис. грн.  
 Складено за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
 за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 за КОАТУУ \_\_\_\_\_  
 за СПОДУ \_\_\_\_\_  
 за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Контрольна сума \_\_\_\_\_

КОДИ		
2019	12	31
05393079		
1210436300		
6024		
230		
19.10		

Звіт про зміни у власному капіталі  
 за \_\_\_\_\_ рік \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ 19 р.

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Форма N 4		Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Код за ДКУД	
				Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал					1801005	1801005
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11
<b>Залишок на початок року</b>	4000	171 918	-	-	-	13 921	483 916	-	-	-	669 755
<b>Коригування:</b>											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	171 918	-	-	-	13 921	483 916	-	-	-	669 755
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	-	-	-	-	-	(509 927)	-	-	-	(509 927)
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	-	1 946 559	-	-	-	-	-	-	-	1 946 559
Дооцінка (уцінка необоротних активів)	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка фінансових інструментів)	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до Резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку належна до бюджету, відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових фондів)	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>											
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу викуп акцій (часток):</b>	4260	-	-	-	-	-	(53)	-	(333)	(386)	
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	-	(299 010)	-	-	-	299 010	-	-	-	
<b>Разом змін в капіталі</b>	4295	-	1 647 549	-	-	-	(210 970)	-	(333)	1 436 246	
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	171 918	1 647 549	-	-	13 921	272 946	-	(333)	2 106 001	

В.о. генерального директора  
 Головний бухгалтер

О.С. Гайдаско  
 Л.Д. Облаци



Підприємство ПрАТ «ЮЖКОКС»  
 Територія Дніпропетровська обл.,  
 Орган державного управління \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання Приватне акціонерне товариство  
 Вид економічної діяльності Виробництво коксу та коксу продуктів  
 Одиниця виміру: тис. грн.  
 Складено за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ  
 за КОАТУУ  
 за СПОДУ  
 за КОПФГ  
 за КВЕД  
 Контрольна сума

КОДИ		
2018	12	31
05393079		
1210436300		
6024		
230		
19.10		

Звіт про зміни у власному капіталі  
 за рік 20 18 р.

Стаття	Код	Форма № 4								Код за ДКУД	1801005
		Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
<b>Залишок на початок року</b>	4000	171 918	-	-	-	13 821	489 260	-	-	675 099	
<b>Коригування:</b>											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	(948)	-	-	(948)	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	171 918	-	-	-	13 821	488 312	-	-	674 151	
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	-	-	-	-	-	23 516	-	-	23 516	
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	-	-	-	-	-	(27 912)	-	-	(27 912)	
Дооцінка (уцінка необоротних активів)	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка фінансових інструментів)	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	(27 912)	-	-	(27 912)	
<b>Розподіл прибутку:</b>											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до Резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку належна до бюджету, відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Внески учасників:</b>											
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Вилучення капіталу викуп акцій(часток):</b>	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Разом змін в капіталі</b>	4295	-	-	-	-	-	(4 396)	-	-	(4 396)	
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	171 918	-	-	-	13 821	483 916	-	-	669 755	

В.о. генерального директора

Головний бухгалтер

О.С.Гайдасико

Л.Д. Облп



## ПРАТ «ЮЖКОКС»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

---

### 1. Інформація про Підприємство

Відкрите акціонерне товариство «Баглійкокс» створене у відповідності до Указу Президента України від 26.11.1994 № 699/94 «Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів» згідно з Наказом Фонду державного майна України «Про створення відкритого акціонерного товариства «Баглійкокс» від 27.11.1995 за №39-АТ.

З 01.04.2011 у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства» змінено назву підприємства на Публічне акціонерне товариство «ЄВРАЗ Баглійкокс», державна реєстрація за номером 12231050021000014, свідоцтво про державну реєстрацію серія А01 №237020.

З 04.05.2016 у відповідності до Закону України №317-VII «Про засудження комуністичного та націонал-соціалістичного (нацистського) тоталітарних режимів в Україні та заборону пропаганди їхньої символіки» змінено назву підприємства на Приватне акціонерне товариство «ЄВРАЗ ЮЖКОКС».

З 14.05.2018 загальними зборами акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРАЗ ЮЖКОКС» (ПРАТ «ЄВРАЗ ЮЖКОКС») прийнято рішення про перейменування ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРАЗ ЮЖКОКС» в ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЮЖКОКС» (ПРАТ «ЮЖКОКС»).

ПРАТ «ЮЖКОКС» (надалі - Компанія) розташоване за адресою: 51909, Дніпропетровська обл., м. Кам'янське, вул. Вячеслава Чорновола, 1; ідентифікаційний код 05393079; місцезнаходження за КОАТУУ-1210436300; організаційно-правова форма за КОПФГ-230 - приватне акціонерне товариство. Країна реєстрації - Україна.

Станом на 31 грудня 2019 року ПРАТ «ЮЖКОКС» не має дочірніх підприємств.

Основними видами діяльності ПРАТ «ЮЖКОКС» є виробництво коксу та коксопродуктів.

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України, при тому, що вважається ринковою, продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі. Поточна політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування структурних систем, тощо з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні. Стабільність української економіки і в подальшому буде значною мірою залежати від політики уряду та його дій відносно регулятивної, правової та економічної реформ. Більш детальна інформація про операційне середовище, ризики та економічні умови наведені у Примітці 27.

Середньооблікова чисельність штатних працівників на 31.12.2019 становила 1 243 осіб (на 31.12.2018 чисельність становила 1 140 осіб).

Ця фінансова звітність затверджена керівництвом - 27 лютого 2020 р.

### 2. Основа підготовки звітності

Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019, є фінансовою звітністю Компанії загального призначення, підготовленої відповідно до МСФЗ. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно методу історичної вартості, за винятком випадків, розкритих в обліковій політиці далі.

Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних суттєвих облікових оцінок. Воно також вимагає використання керівництвом суджень у процесі застосування облікової політики Товариства. Інформація про статті, пов'язані з підвищеним ступенем суджень або складності, а також статті, де оцінки та судження є суттєвими для фінансової звітності, подається у Примітці 3.

Для складання цієї фінансової звітності використовувалися форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73 із змінами і доповненнями.

Менеджмент Компанії підготував фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування, який передбачає, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Функціональною валютою та валютою представлення є українська гривня. Фінансова звітність Компанії представлена в гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (UAH `000), крім випадків, де вказано інше.

### 3. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення

#### Судження

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

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

#### *Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства*

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності включаючи контроль за валютними та митними операціями продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються.

Керівництво вважає, що Компанія дотримувалась всіх нормативних положень і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

#### Оцінки та припущення

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

#### *Зобов'язання з виплат працівникам*

Компанія розраховує пенсійні зобов'язання перед працівниками використовуючи метод нарахування прогностичних одиниць. Керівництво використовує актуарні припущення для розрахунку заборгованості за зобов'язаннями по пенсійним програмам Компанії на кожну балансову дату. Це вимагає від керівництва Компанії здійснення оцінок грошових потоків очікуваних в майбутньому за програмами та вибору належної ставки дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків .

Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату. Для визначення відповідної ставки дисконтування, керівництво приймає до уваги поточні відсоткові ставки по державним облігаціям. Рівень смертності базується на загальнодоступних таблицях смертності по Україні. Майбутнє збільшення заробітної плати та мінімальної заробітної плати базується на очікуваному рівні інфляції в Україні та попередньому досвіді. Більш детальна інформація викладена у Примітці 18.

#### *Резерви та знецінення*

Компанія регулярно проводить оцінку дебіторської заборгованості та передплат виданих постачальникам для визначення втрати вартості даних активів. Компанія використовує судження, які ґрунтуються на досвіді взаємовідносин з контрагентом, для визначення суми втрати вартості активу у випадку, коли контрагент знаходиться у складній фінансовій ситуації. Керівництво здійснює оцінку, базуючись на історичних даних та об'єктивних ознаках втрати вартості активу.

#### *Резерв під очікувані кредитні збитки з торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів*

Компанія використовує матрицю резервування для визначення розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів. Для розрахунку коефіцієнта дефолту дебіторська заборгованість класифікується за однорідними групами за подібністю кредитного ризику, і статистикою заборгованості в минулих періодах.

Матриця ґрунтується на історичних спостереженнях кредитних втрат і коригується з урахуванням прогнозних оцінок (специфічних для позичальників і загальних економічних умов). Наприклад, якщо очікується погіршення прогнозних економічних умов (валового внутрішнього продукту або зміна курсу обміну валют) протягом наступного року, що може призвести до збільшення кількості дефолтів у виробничому секторі, історичні ставки дефолту коригуються. На кожну звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозних оцінках. Інформація щодо очікуваних кредитних збитків з торгової дебіторської заборгованості Компанії розкривається у Примітці 13 та 26.

#### *Знецінення матеріально виробничих запасів*

Компанія створює резерв по застарілим і неліквідним матеріалами і запасним частинам. Крім того, деяка частина готової продукції Компанії відображена в балансі за чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації базується на найбільш достовірній інформації, доступної на дату оцінки. При оцінці беруться до уваги зміни цін і витрат, безпосередньо відносяться до подій, які відбулися після звітної дати, в тій мірі, наскільки ці події підтверджують наявність умов на кінець звітного періоду.

#### *Судові розгляди*

Компанія застосовує професійне судження при оцінці і визнанні резервів і розкритті потенційних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами або незадоволеними претензіями, що підлягають врегулюванню шляхом переговорів, за участю третіх осіб, за допомогою арбітражного розгляду або законодавчого регулювання, а також інших потенційних зобов'язань. Професійне судження необхідно при визначенні імовірності задоволення позову або претензії, пред'явлених Компанії, і виникнення зобов'язання, пов'язаного з таким позовом або претензією, а також при розрахунку діапазону сум можливого відшкодування.

У силу невизначеності, яка є невід'ємною частиною будь-якої оцінки, фактичні збитки можуть істотно відрізнятись від розрахованого резерву. Зроблені припущення підлягають уточненню в міру надходження нової інформації, головним чином, від внутрішніх фахівців, а також від зовнішніх консультантів. Перегляд первісних оцінок може зробити істотний вплив на майбутні результати діяльності.

**Зменшення корисності нефінансових активів**

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

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

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

Визначення очікуваного відшкодування величини одиниці, яка генерує грошові потоки, також вимагає використання оцінок керівництва. Методики, що застосовуються для визначення цінності використання активів, включають використання методів дисконтованих грошових потоків, які оцінюють майбутні грошові потоки кожної генеруючої одиниці.

При цьому Компанія визначає відповідну ставку дисконтування для розрахунку поточної вартості грошових потоків. Використання оціночних даних і припущень, так само як і вибір методології оцінки, робить істотний вплив на величину справедливої вартості активу, а, отже, і на величину знецінення.

**Строки корисного використання основних засобів**

Товариство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів, на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників. Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного звітного року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан і знос, визнаний у прибутках та збитках.

**Можливість використання відстрочених податкових активів.**

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок керівництва стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутніх обсягів реалізації готової продукції, товарів, послуг, цін на матеріали та операційних витрат.

Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку. Більш детальна інформація викладена у Примітці 10.

#### 4. Основні принципи облікової політики

##### Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність представлена в українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою та валютою презентації Компанії. Операції в іноземних валютах перераховуються в функціональну валюту по курсу Національного Банку України на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються в функціональну валюту по курсу Національного Банку України на балансову дату. Всі курсові різниці відображаються у складі прибутку або збитку. Немонетарні статті, які обліковуються за історичною вартістю, перераховуються по курсу Національного Банку України на дату їх первісного визнання.

##### Визнання доходу

###### *Дохід від договорів з клієнтами*

Компанія визначає виручку згідно вимогам МСФЗ (IFRS) 15.

Для визнання доходу Компанія використовує п'яти етапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Договори, укладені Компанією з покупцями на продаж продукції, як правило, включають єдиний обов'язок до виконання. Компанія прийшла до висновку, що виручка від продажу продукції повинна визнаватися в певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві. Компанія дійшла висновку, що вона виступає як принципал за всіма такими договорами, оскільки вона зазвичай контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

###### Продаж товарів та послуг

Дохід від реалізації продукції визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається замовнику. Нормальний термін кредитування - від 30 до 90 днів після доставки.

Компанія розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, торгові або оптові знижки, право на повернення). При визначенні ціни операції з продажу продукції Компанія враховує наслідки змінного відшкодування, існування значних компонентів фінансування та відшкодування, що виплачується замовнику (якщо такі є).

###### Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна за договором, включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде вирішена відповідна невизначеність. Застосування обмеження оцінки змінної компенсації збільшує суму виручки, визнання якої було відкладено. Право на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

###### Право на повернення

Деякі контракти надають клієнту право повернути товар протягом визначеного періоду. Компанія використовує метод очікуваної вартості для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкраще передбачає суму змінної компенсації, на яку Компанія матиме право. Для обліку передачі продукції з правом на повернення Компанія визнає виручку від переданої продукції в розмірі відшкодування, право на яке очікує отримати, зобов'язання щодо повернення коштів та актив (і відповідне коригування собівартості продажів) щодо права на отримання продукції від покупців при виконанні зобов'язання щодо повернення коштів.

###### Істотний компонент фінансування

## ПРАТ « ЮЖКОКС »

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу істотного компонента фінансування, якщо вона очікує в момент укладення договору, що період між передачею обіцяної продукції або послуги покупцеві і оплатою цієї продукції або послуги складає не більше одного року.

### Залишок за договорами

Контрактний актив - це право на компенсацію в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить компенсацію, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, визнається актив за договором, за винятком сум, що подаються в якості дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість - це право Компанії на відшкодування, яке є безумовним, тобто потрібен лише час, необхідний для сплати компенсації.

Зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнтові, за які вона отримала компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги клієнту, контрактне зобов'язання визнається, якщо платіж здійснено у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами. Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання за договором.

### Процентний дохід

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

### Податки

#### Податок на додану вартість

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

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

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

#### Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподаткованого доходу і витрат, відображених компаніями в їх податкових деклараціях. В 2019 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18%, в 2018 році - 18%. Поточні податкові зобов'язання та активи за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам або підлягає відшкодуванню податковими органами.

#### Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату

## ПРАТ « ЮЖКОКС»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

складання балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, та якщо відстрочені податкові активи та зобов'язання стосуються одного суб'єкта оподаткування та одного податкового органу.

### Пенсійні та інші виплати персоналу

#### *Державна пенсійна програма*

Компанія сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників згідно ставок, що діяли протягом року, та які застосовуються до фонду оплати праці. У звіті про сукупні доходи витрати, пов'язані з такими внесками, визнаються в тому ж періоді, що й відповідна сума заробітної плати.

#### *Програма Підприємства з виплат персоналу*

- Відшкодування в пенсійний фонд з виплат пільгових пенсій співробітникам компанії, які працюють у шкідливих умовах праці згідно з законодавством України.
- Разову виплату працівникам, що виходять на пенсію в розмірі від 1 до 3-х посадових окладів, в залежності від стажу робітника, згідно колективного договору.

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

Актуарні прибутки та збитки визнаються негайно у звіті про сукупні доходи.

Вартість раніше наданих послуг працівників по пенсійних планах нараховується прямолінійним методом протягом періоду до моменту, коли ці суми належать до виплати. Якщо вартість раніше наданих послуг повинна враховуватись одразу в розрахунок теперішньої вартості зобов'язання, то відповідно вона нараховується одразу в повній сумі.

Зобов'язання за пенсійним планом з установленими виплатами являє собою приведену вартість зобов'язань за планом з установленими виплатами (визначену з використанням ставки дисконтування, розрахованої на основі високоякісних корпоративних облігацій, як пояснюється у Примітці 17 за вирахуванням ще не визнаної вартості минулих послуг працівників і актуарних доходів і витрат та справедливої вартості активів плану, з якої безпосередньо повинні бути виплачені зобов'язання.

## **Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка**

### **Фінансові активи**

#### *Класифікація фінансових активів*

Згідно з положеннями МСФЗ (IFRS) 9, класифікуються фінансові активи як оцінювані за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, виходячи з:

- а) Моделі бізнесу підприємства для управління фінансовими активами; і
- б) Характеристик передбачених договорами грошових потоків фінансового активу.

Окрім випадків коли підприємство може при первісному визнанні безвідклично класифікувати фінансовий актив як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо це усуває або значно зменшує невідповідність оцінки або визнання (яку іноді називають "обліковою невідповідністю"), яка в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань або визнанні пов'язаної з ними прибутку або збитків з використанням різних основ.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидва з наступних умов:

- а) Актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої - утримання активів для отримання передбачених договором потоків грошових коштів;
- б) Договірні умови фінансового активу передбачають надходження в зазначені терміни грошових потоків, які є виключно погашенням основного боргу і відсотків на непогашену суму основного боргу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, за винятком випадків, коли він оцінюється за амортизованою вартістю.

#### *Класифікація фінансових зобов'язань*

Компанія призначає всі фінансові зобов'язання як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за винятком:

- а) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку. Такі зобов'язання, включаючи похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, в подальшому оцінюються за справедливою вартістю;

При первісному визнанні підприємство може безвідклично класифікувати фінансове зобов'язання як оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо це забезпечує подання більш релевантної інформації, або

- а) усуває або значно зменшує невідповідність оцінки або визнання (іноді зване «облікова невідповідність»), яке в іншому випадку виникло б внаслідок оцінки активів або зобов'язань або визнання пов'язаної з ними прибутку або збитків з використанням різних основ; або
- б) управління групою фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань і оцінка відносяться до такої групи результатів здійснюється на основі справедливої вартості відповідно до задокументованої стратегії управління ризиками або інвестиційною стратегією

#### *Первісне визнання та оцінка*

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли підприємство є стороною договірних умов фінансового інструменту.

При первісному визнанні фінансового активу або фінансового зобов'язання підприємство оцінює їх за справедливою вартістю плюс або мінус, в разі фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не враховуються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, витрати по угоді, які безпосередньо пов'язані з

придбанням або випуском такого фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Однак, якщо справедлива вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання після первісного визнання відрізняється від ціни операції, то в цьому випадку підприємство повинно враховувати цей інструмент на зазначену дату в такий спосіб:

а) якщо ця справедлива вартість підтверджується ціною, що котирується на ідентичний актив або зобов'язання на активному ринку (або ґрунтується на методі оцінки, при якому використовуються тільки дані спостережуваного ринку), суб'єкт господарювання визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції в якості прибутку або збитку.

б) у всіх інших випадках за остаточною оцінкою скоригованої, щоб відстрочити різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною угоди. Після первісного визнання суб'єктові господарювання слід визнавати цю відкладену різницю як прибуток або збиток, тільки в тій мірі, в якій вона виникає в результаті зміни якогось фактора (в тому числі тимчасового), який би учасники ринку враховували при встановленні ціни активу або зобов'язання.

#### *Подальша оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань*

Після первісного визнання суб'єкт господарювання оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю або амортизованою вартістю.

Підприємство застосовує вимоги МСФЗ 9 до визнання збитків від знецінення фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, за моделлю прогнозних очікуваних кредитних збитків.

#### *Методика розрахунку оціночного резерву під прогнозні очікувані кредитні збитки.*

Відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, і активів по договору згідно з МСФЗ 15, що не мають значного компонента фінансування, Підприємство використовує спрощений підхід на основі матриці резервування, по якій резерви на покриття збитків розраховуються по дебіторській заборгованості, суми якої розподіляються за різними термінами утворення заборгованості і прострочення платежів, скоригованих на відсотки резервування з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів і загальних макроекономічних умов

Для окремих особливо великих дебіторів або заборгованостей з особливими умовами, які суттєво відрізняються від інших, можуть використовуватися методи загального підходу до знецінення. Застосування агрегованих даних використовується при аналізі балансів тільки зі схожими характеристиками дебіторської заборгованості за певною сегментації.

Для розрахунку коефіцієнта дефолту дебіторська заборгованість класифікується за однорідними групами за подібністю кредитного ризику, і статистикою заборгованості в минулих періодах: торгова дебіторська заборгованість від інших компаній; торгова дебіторська заборгованість; інша дебіторська заборгованість; сумнівна заборгованість.

Величина очікуваних кредитних збитків розраховується за двома методами оцінки:

1. Портфельний метод
2. Метод оцінки за індивідуальним балансами для суттєвих контрагентів

Вхідними даними для матриць резервування є історичні дані по прострочення платежів і списання безнадійної заборгованості. Підприємство використовувало матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників і загальних економічних умов.

#### *Припинення визнання фінансових активів*

Підприємство припиняє визнання фінансового активу тоді і тільки тоді, коли:

- а) термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) воно передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям припинення визнання, а саме:

Підприємство передає фінансовий актив тоді і тільки тоді, коли він:

- а) передає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу або
- б) зберігає контрактні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою.

Якщо Підприємство зберігає контрактні права на отримання грошових потоків від фінансового активу ("первісний актив"), але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити ці кошти одному або декільком суб'єктам господарювання ("кінцевим одержувачам"), підприємство розглядає операцію як передачу фінансового активу тоді і тільки тоді, коли виконуються всі з наступних умов:

а) підприємство не має зобов'язання сплатити суми кінцевим одержувачам, поки він не отримає еквівалентні суми від первісного активу. Короткострокові аванси підприємства з правом повного відшкодування зайнятої суми плюс нараховані відсотки за ринковими ставками не порушують цієї умови;

б) умови контракту про передачу забороняють суб'єктові господарювання продавати або надавати в заставу первісний актив, окрім надання кінцевим одержувачам як забезпечення зобов'язання сплатити грошові потоки;

в) Підприємство має зобов'язання передати будь-які грошові надходження, які він отримує від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, підприємство не має права повторно інвестувати такі грошові надходження, за винятком інвестицій в грошові кошти або еквіваленти грошових коштів (як визначено в МСФЗ 7 "Звіти про рух грошових коштів") протягом короткого періоду розрахунків з дати отримання коштів до дати необхідного перерахування кінцевим одержувачам, причому відсоток, зароблений за такими інвестиціями, також перераховується кінцевим одержувачам.

Якщо Підприємство передає фінансовий актив, воно оцінює, якою мірою зберігаються ризики і винагороди від володіння фінансовим активом. В цьому випадку:

а) якщо підприємство передає в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, то воно повинно припинити визнання фінансового активу і визнати окремо як активи або зобов'язання будь-які права і зобов'язання, створені або збережені при передачі;

б) якщо суб'єкт господарювання зберіг практично всі ризики і винагороди від володіння фінансовим активом, то суб'єкт господарювання продовжує визнавати фінансовий актив;

в) якщо підприємство ні передає, ні зберігає практично всі ризики і винагороди володіння фінансовим активом, то воно визначає, чи зберігається контроль за фінансовим активом. В цьому випадку:

- якщо суб'єкт господарювання не зберіг контроль, воно припиняє визнання фінансового активу і визнає окремо як активи або зобов'язання будь-які права або обов'язки, створені або збережені при передачі;

- якщо підприємство зберегло контроль, воно продовжує визнавати фінансовий актив за умови, що він бере подальшу участь у фінансовому активі.

#### *Припинення визнання фінансових зобов'язань*

Підприємство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно погашено, тобто коли зобов'язання, визначене в договорі, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

## **ПРАТ « ЮЖКОКС »**

Примітки до фінансової звітності

*за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року*

Обмін борговими інструментами між існуючим позичальником та кредитором на суттєво відмінних умовах враховують як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини враховують як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, і сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання) визнається в прибутку чи збитку.

### ***Згортання фінансових інструментів***

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

### ***Справедлива вартість фінансових інструментів***

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на купівлю для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат за угодою. Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених на комерційній основі операцій, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

### ***Основні засоби***

Підприємство визнає активом об'єкти основних засобів, якщо існує ймовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

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

До 2019 року Підприємство обліковувало основні засоби за первісною вартістю придбання або будівництва, без включення витрат на поточне обслуговування, за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення. У 2019 році відбулася зміна в обліковій політиці щодо подальшого визнання основних засобів. Так, після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковується за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Об'єкти основних засобів переоцінюються, якщо залишкова вартість об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки перераховується пропорційно до зміни валової балансової вартості активу (балансова вартість активу після переоцінки дорівнює переоціненій сумі).

Сума дооцінки об'єкта основного засобу, врахована у власному капіталі, переноситься до нерозподіленого прибутку поступово за період використання об'єкта. Сума перенесеної до нерозподіленого прибутку дооцінки дорівнює різниці між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу та амортизацією, що базується на первісній

## ПРАТ « ЮЖКОКС »

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

вартості активу.

На кожну звітну дату керівництво аналізує наявність можливих ознак знецінення.

За наявності зазначених ознак керівництво Компанії виробляє оцінку суми очікуваного відшкодування, яка визнається рівною найбільшою з двох величин: справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на продаж, і цінності використання активу. При цьому балансова вартість активів зменшується до величини суми очікуваного відшкодування, а різниця визнається у вигляді витрат (збитку від знецінення) в звіті про сукупний дохід або в іншому сукупному прибутку. Збиток від знецінення, визнаний за активами в попередні звітні періоди, сторнується у випадку змін в оціночних показниках, використовуваних для визначення суми очікуваного відшкодування активів.

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

Амортизація основних засобів, крім незавершеного будівництва, нараховується за прямолінійним методом протягом передбачуваного строку корисного використання активів. Строки корисного використання аналізуються і, при необхідності, коригуються за станом на кожну звітну дату.

У таблиці нижче наведені терміни корисного використання об'єктів основних засобів.

	Строк корисного використання (років)	Середньозважений залишковий строк корисного використання (років)
Будівлі та споруди	1- 36	3
Машини і обладнання	1- 25	7
Транспортні засоби	1-10	3
Інші основні засоби	1- 16	4

Компанія приймає до обліку, як основні засоби, об'єкти з терміном служби більше 1 року (у тому числі об'єкти, що знаходяться на державній реєстрації) використовувани у виробничій, торгівельній діяльності, а також для цілей адміністративного управління. У складі основних засобів враховуються об'єкти соціальної сфери (об'єкти, що знаходяться в невиробничих підрозділах) за нульовою вартістю до моменту переміщення у виробничий підрозділ або повного вибуття об'єкту.

Компанія нараховує амортизацію окремо по кожному істотному компоненту об'єкта основних засобів.

Витрати на утримання об'єктів основних засобів відносяться на витрати в момент їх виникнення. Витрати на реконструкцію і модернізацію капіталізуються, а замінені об'єкти списуються.

Незавершене будівництво представляє собою основні засоби на стадії будівництва та обліковуються по собівартості. Вони включають вартість будівництва та інші прямі витрати, аванси сплачені за основні засоби, роботи з капітального будівництва. Незавершене будівництво не амортизується до тих пір, поки відповідний актив не буде добудований та введений в експлуатацію.

До малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносяться матеріальні цінності, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і первісна вартість яких менше 6 000 гривень без ПДВ.

Компанія має право відносити МНМА до об'єктів Інших основних засобів. МНМА в балансі враховуються в розділі балансу «Необоротні активи» в складі незавершеного капітального будівництва

### **Оренда**

Компанія з 01.01.2019 року застосовує МСФЗ 16 «Оренда» по відношенню до всіх договорів оренди.

#### *Компанія в якості орендаря*

Компанія прийняла рішення скористатися звільненням щодо короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права покупки орендованого активу, і термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди. За такими договорами оренди Компанія визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (дата, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активу в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді.

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, у зв'язку з тим, що процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена.

Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів або зміни оцінки опціону на покупку базового активу Компанія переоцінює балансову вартість зобов'язання з оренди.

#### *Компанія в якості орендодавця*

Оренда, при якій Компанія не передає майже всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активу, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі від операційної оренди визнаються як дохід в звіті про прибутки і збитки на прямолінійній основі протягом терміну оренди. Початкові прямі витрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, додаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди на тій же основі, що і дохід від оренди.

Детальна інформація щодо першого застосування МСФЗ 16 «Оренда» описана у Примітці 6.

### **Витрати на позики**

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

**Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю на час придбання. Після первісного визнання за собівартістю, придбані нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання, та оцінюються на предмет втрати корисності при наявності ознак такої втрати корисності. Згідно з обліковою політикою підприємства строки корисного використання становлять:

	Строк корисного використання (років)	Середньозважений залишковий строк корисного використання (років)
Комп'ютерні програми	1-5	3
Інші НМА, вкл. аванси видані	1-5	4

Інші об'єкти (ліцензії, патенти, невияткові права користування комп'ютерними програмами з терміном служби не більше 1 року), не визнаються нематеріальними активами, враховуються у Дебіторській заборгованості за розрахунками по виданим авансам і списуються до складу витрат рівномірно впродовж дії ліцензій, дозволів, сертифікатів, програмного забезпечення.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про сукупний дохід в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріального активу.

**Запаси**

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

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

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

**Зменшення корисності нефінансових активів**

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

Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим та списується до вартості очікуваного відшкодування. При оцінці вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію застосовується відповідна методика оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами або іншими доступними індикаторами справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності активів визнаються в окремому рядку у звіті про сукупні доходи за винятком раніше дооцінених активів, дооцінка яких визнавалась в складі іншого

## ПРАТ « ЮЖКОКС »

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

сукупного доходу. В цьому випадку збитки від зменшення корисності також визнаються в складі іншого сукупного доходу в межах суми попередньої дооцінки.

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

Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупні доходи, за виключенням випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

### Аванси видані

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

Компанія відображає в балансі на звітну дату суми авансів виданих/отриманих (у тому числі авансів, виданих за основні засоби, нематеріальні активи) за вирахуванням ПДВ.

### Грошові кошти

Грошові кошти, що представлені в звіті про фінансовий стан, складаються з грошових коштів на банківському рахунку .

### Резерви

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

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

### Потенційні активи та зобов'язання

Потенційні активи не відображаються у фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до фінансової звітності у випадку, коли приток ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним. Потенційні зобов'язання відображаються у фінансовій звітності, коли відтік ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним, та суми таких потоків можуть бути визначені.

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

#### 5. Зміни в обліковій політиці

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася у попередньому звітному році, за винятком нових та переглянутих МСФЗ ((IFRS) та ПКР (SIC), які стали обов'язковими до застосування для звітних періодів, що починаються після 1 січня 2019 р., а також обліку основних засобів та представлення у фінансовій звітності. Характер та вплив на фінансову звітність в результаті прийняття цих змін описані нижче.

Товариство вперше застосувало МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФО (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимул-реакції» та Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення суті операцій, що мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 набирає чинності відносно річних періодів, що починаються 01.01.2019.

МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, надання і розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди.

Стандарт включає два винятки щодо визнання для орендарів - оренда активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокова оренда, тобто оренда з терміном оренди 12 місяців або менше.

#### Товариство як клієнт (орендар)

Товариство як орендар застосовує МСФЗ (IFRS) 16 щодо своїх договорів оренди ретроспективно з визнанням сумарного ефекту першого застосування МСФЗ (IFRS) 16 в якості коригування вступного балансу на дату першого застосування (модифіковане ретроспективне застосування). У разі модифікованого ретроспективного застосування орендар не перераховує порівняльну інформацію. Товариство застосовує обраний підхід послідовно відносно всіх своїх договорів оренди, за якими він є орендарем.

У Товариства є в користуванні земельні ділянки, на яких знаходяться об'єкти інфраструктури та використовуються у промисловості. Орендні платежі при оренді землі державної та комунальної власності засновані на вартості землі, визначеної для податкових або інших встановлених законом цілей (наприклад, кадастрова вартість або нормативна вартість землі).

Вартість землі, яка визначається для цілей оподаткування, ґрунтується на конкретних вимогах законодавства. Це не ринкова вартість, як визначено в МСФЗ (IFRS) 13. Навіть якщо кадастрова вартість регулярно переглядається, навряд чи вона буде являти собою тільки поправку на зміни базової процентної ставки, індексу споживчих цін або ринкових орендних ставок, що відносяться до змінних платежів. При визначенні кадастрової вартості існує реальна варіабельність, і тому такі орендні платежі, як правило, не визначаються індексом або ставкою, і виключаються при розрахунку зобов'язання по оренді.

Таким чином, достовірно оцінити орендне зобов'язання на початку оренди не вважається можливим, тому підприємство не визнає на балансі актив з права користування землею та відповідне орендне зобов'язання, у тих випадках, коли в договорах оренди землі розмір орендного платежу базується на нормативній грошовій оцінці (НГО) земельної ділянки (розмір НГО не є фіксованою величиною) та орендний платіж залежить від коефіцієнтів індексації, встановлених законодавством

## ПРАТ « ЮЖКОКС »

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Тому платежі за зазначеними договорами Товариство визнає на прямолінійній основі, так представляє в фінансовій звітності як податки на землю.

### Товариство як орендодавець

Облік у орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не відрізняється від обліку відповідно до МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати всі види оренди з використанням того ж принципу класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, і розрізняти два види оренди: операційна і фінансова оренда.

Кілька інших поправок та тлумачень, що описані нижче, застосовуються вперше у 2019 році, але не впливають на фінансову звітність Товариства.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями.

Поправки до МСФЗ (IAS) 19: «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою»

Згідно поправкам, організація зобов'язана використовувати оновлені допущення для визначення вартості послуг поточного періоду і чистої величини відсотків за період, що залишився після зміни, скорочення програми або погашення зобов'язань по ній; визнавати будь-яке скорочення надлишків у пенсійній програмі, навіть якщо такий надлишок не відображався раніше через встановлену граничну величину активів у складі прибутку або збитку в рамках вартості послуг минулих періодів або прибуток або збиток від погашення зобов'язань.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Ці поправки застосовуються лише до будь-яких майбутніх змін до плану, скорочень або погашень зобов'язань за програмою Товариства, тому суттєво не вплинули на фінансову звітність за звітний період.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр. (випущені в грудні 2017 року)

Дані поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати, при цьому допускається їх дострокове застосування. Зазначені поправки не зробили істотного впливу на фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства. Вони включають наступне:

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність», МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток», МСБО (IAS) 23 «Витрати на позики».

Товариство не застосовувало достроково будь-які стандарти, тлумачення або поправки, які були видані, але ще не набули чинності.

### Зміни в Обліковій політиці щодо основних засобів

До 2019 року Підприємство обліковувало основні засоби за первісною вартістю придбання або будівництва, без включення витрат на поточне обслуговування, за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення. У 2019 році відбулася зміна в обліковій політиці щодо подальшого визнання основних засобів. Так, після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковується за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.

Переоцінка основних засобів була здійснена експертами-оцінювачами станом на 31.01.2019. За результатами переоцінки були дооцінені основні засоби та незавершене будівництво на 2 516 369 тис.грн. та 9 097 тис. грн. відповідно, та знецінені основні засоби на суму 10 811 тис. грн. Сума дооцінки була визнана у складі капіталу в дооцінках у розмірі 2 525 466 тис.грн., та сума уцінки була визнана у інших витратах (збитках) звітнього року.

ПРАТ «ЮЖКОКС»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Сума дооцінки об'єкта основного засобу, врахована у власному капіталі, переноситься до нерозподіленого прибутку поступово за період використання об'єкта. Сума перенесеної до нерозподіленого прибутку дооцінки дорівнює різниці між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. При вибутті активу сума капіталу у дооцінках, яка стосується цього активу, переноситься Підприємством до складу нерозподіленого прибутку.

Зміни в Обліковій політиці щодо представлення інформації у фінансовій звітності

У зв'язку з вимогами Облікової політики та впровадженням в продуктивну експлуатацію програмного забезпечення згідно наказу від 27.06.2019 року № 460 Компанія ретроспективно відобразила валюту балансу на 01.01.2019 наступним чином :

Назва рядку балансу	Код рядку	Сума до коригування на 31.12.2018	Сума з урахуванням перекласифікації на 01.01.2019	Сума коригування	№ коригування
<b>Актив</b>					
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи: залишкова вартість	1000	1 220	1 220	0	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	53 343	52 417	(926)	1
Основні засоби: залишкова вартість	1010	338 097	338 097	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	104	104	0	
Відстрочені податкові активи	1045	69 019	69 019	0	
Інші необоротні активи	1090	502	0	(502)	2
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>462 285</b>	<b>460 857</b>	<b>(1 428)</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>					
Виробничі запаси	1101	205 348	205 850	502	2
Незавершене виробництво	1102	90 969	90 969	0	
Готова продукція	1103	8 414	8 414	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: чиста реалізаційна вартість	1125	2 864 014	2 864 014	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: у т.ч. за виданими авансами	1130	1 916	1 784	(132)	3, 4
з бюджетом	1135	278 638	38 402	(240 236)	3, 5
в тому числі податку на прибуток	1136	12 664	12 664	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	159	145	(14)	6
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	14 484	14 484	0	
Витрати майбутніх періодів	1170	313	313	0	
Інші оборотні активи	1190	94 544	0	(94 544)	7,8

ПРАТ «ЮЖКОКС»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Усього за розділом II	1195	3 558 799	3 224 375	(334 424)	
Баланс	1300	4 021 084	3 685 232	(335 852)	
<b>Пасив</b>					
<b>I. Власний капітал</b>					
Статутний капітал	1400	171 918	171 918	0	
Резервний капітал	1415	13 921	13 921	0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	483 916	483 916	0	
Усього за розділом I	1495	669 755	669 755	0	
<b>II. Довгострокові зобов'язання</b>					
Пенсійні зобов'язання	1505	176 825	176 825	0	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	44	44	0	
Усього за розділом II	1595	176 869	176 869	0	
<b>III. Поточні зобов'язання</b>					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	2 103 951	2 104 227	276	9, 10
Поточні зобов'язання за розрахунками:					
з бюджетом	1620	466 944	5 231	(461 713)	1, 4,13,14
зі страхування	1625	3 733	1 894	(1 839)	9,12
з оплати праці	1630	7 393	7221	172	6,8
з одержаних авансів	1635	570 843	476 456	(94 387)	7
Поточні забезпечення	1660	14 615	20400	5 786	11,12
Інші поточні зобов'язання	1690	6 981	223 178	216 197	5,10,11,13,14
Усього за розділом IV	1695	3 174 460	2 838 608	(335 852)	
Баланс	1900	4 021 084	3 685 232	(335 852)	

Розшифровка сум коригування у зв'язку з впровадженням інформаційної системи обліку:

АКТИВ	на 01.01.2019
<b>(1) Незавершені капітальні інвестиції (НКИ):</b>	<b>(926)</b>
Рекласифікація авансів, виданих за ОЗ -ПДВ в НКИ, з рядку 1620 Розрахунки з бюджетом	(926)
<b>(2) Інші необоротні активи:</b>	<b>(502)</b>
Рекласифікація інших необоротних активів в виробничі запаси в рядок 1101	(502)
<b>(2) Виробничі запаси</b>	<b>502</b>
Рекласифікація інших необоротних активів в виробничі запаси з рядку 1090	502
<b>(3,4) Дебіторська заборгованість за розрахунками у т.ч. за виданими авансами</b>	<b>(132)</b>
3. Рекласифікація розрахунки з митницею з рядка 1135 розрахунки з бюджетом	332
4. Рекласифікація к/строк. аванси видані операційної діяльності ПДВ з рядка 1620 розрахунки з бюджетом	(465)

ПРАТ « ЮЖКОКС»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

<b>(3,5) Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>(240 236)</b>
3. Рекласифікація розрахунки з митницею в рядок 1130 розрахунки за виданими авансами	(332)
5. Рекласифікація непідтвердженого податкового кредиту - ПДВ в рядок 1690 інші поточні зобов'язання	(239 889)
5. Рекласифікація непідтверджених податкових зобов'язань - ПДВ в рядок 1690 інші поточні зобов'язання	(15)
<b>6. Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>(15)</b>
Рекласифікація дебіторської заборгованості, розрахунки з заробітної плати в рядок 1630 розрахунки з оплати праці	(15)
<b>(7, 8) Інші оборотні активи</b>	<b>(94 544)</b>
7.Рекласифікація ПДВ (податкові зобов'язання, аванси отримані з продажу продукції, товарів послуг) в рядок 1635 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(94 387)
8. Рекласифікація соціального страхування з Іншої поточної дебіторської заборгованості в рядок 1630 розрахунки зі страхування	(157)
<b>Всього коригування валюти АКТИВУ у зв'язку зі зміною облікової політики</b>	<b>(335 852)</b>
<b>ПАСИВ</b>	<b>на 01.01.2019</b>
<b>(9, 10) Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>276</b>
9. Рекласифікація розрахунків зі страхування, а саме, розрахунки з пенсійного збору за сплату мобільного зв'язку та розрахунки із страхування майна з рядку 1625	1
10. Рекласифікація інших поточних зобов'язань, а саме, розрахунків з іншими кредиторами та розрахунків за претензіями признаними з рядку 1690	275
<b>(1,4,13,14) Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом</b>	<b>(461 713)</b>
1. Рекласифікація авансів, виданих за ОЗ -ПДВ в рядок 1005 НКІ	(925)
4. Рекласифікація к/строк. авансів виданих операційної діяльності ПДВ в рядок 1130 розрахунки за авансами виданими	(465)
13. Рекласифікація орендної плати за землю до розрахунків з бюджетом з рядка 1690 Інші поточні зобов'язання	2 464
14. Рекласифікація непідтверджених податкових зобов'язань - ПДВ (податкові зобов'язання несплачені- касовий метод) в рядок 1690 Інші поточні зобов'язання	(462 787)
<b>(9,12) Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування</b>	<b>(1 839)</b>
(9) Рекласифікація розрахунків зі страхування, а саме, розрахунків за пенсійний збір за сплату мобільного зв'язку та розрахунків із страхування майна в рядок 1615 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(1)
(12) Рекласифікація розрахунків із страхування, а саме, резерв майбутніх відпусток -страхові внески та резерв на забезпечення матеріальне заохочення-страхові внески в рядок 1660 Поточні забезпечення	(1 838)
<b>(6,8,9,12) Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці</b>	<b>(172)</b>
6. Рекласифікація дебіторської заборгованості розрахунки з заробітної плати з рядку 1155 Інша поточна дебіторська заборгованість	(15)
8. Рекласифікація соціального страхування з рядку Інша поточна дебіторська заборгованість	(157)
<b>(7) Поточні зобов'язання з одержаних авансів</b>	<b>(94 387)</b>
7.Рекласифікація ПДВ (податкові зобов'язання, аванси отримані з продажу продукції, товарів послуг) з рядку 1190 Інші оборотні активи	(94 387)
<b>(11,12) Поточні забезпечення</b>	<b>5 786</b>

ПРАТ « ЮЖКОКС»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

11. Рекласифікація резерву під ліквідацію основних засобів короткострокового	3 947
12. Рекласифікація розрахунків зі страхування, а саме, резерву майбутніх відпусток -страхові внески та резерв на забезпечення матеріальне заохочення-страхові внески з рядку 1625 розрахунками зі страхування	1 839
<b>(5,10,11 ,13, 14) Інші поточні зобов'язання</b>	<b>216 197</b>
5. Рекласифікація непідтвердженого податкового кредиту - ПДВ з рядку 1135 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(239 889)
5. Рекласифікація непідтвердженого податкових зобов'язань - ПДВ з рядку 1135 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(15)
11. Рекласифікація резерву під ліквідацію основних засобів короткостроковий в рядок 1660 Поточні забезпечення	(3 947)
10.Рекласифікація розрахунків з іншими кредиторами та розрахунків за претензіями признаними в рядок 1615 в кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги	(275)
13.Рекласифікація орендної плати за землю в рядок 1620 Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	(2 464)
14.Рекласифікація непідтверджених податкових зобов'язань - ПДВ (податкові зобов'язання несплачені - касовий метод) з рядку 1620 поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	462 787
<b>Всього коригування валюти ПАСИВУ у зв'язку зі зміною облікової політики</b>	<b>(335 852)</b>

На фінансові показники та показники капіталу коригування валюти балансу на 01.01.2019 у зв'язку з провадженням інформаційної системи обліку та зі змінами облікової політики не вплинули.

**6. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в дію**

Наступні стандарти та тлумачення не були впроваджені, тому що вони будуть застосовуватися вперше в наступних періодах. Вони призведуть до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до фінансової звітності. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

*Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»*

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки », щоб узгодити визначення суттєвості в різних стандартах та роз'яснити деякі аспекти даного визначення. Згідно з новим визначенням «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на вирішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів, що надає фінансову інформацію про конкретну звітує».

Очікується, що поправки щодо визначення суттєвості не зроблять значного впливу на фінансову звітність Товариства.

**7. Нематеріальні активи**

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року нематеріальні активи включали наступне, тис. грн.:

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Первісна або переоцінена вартість:</b>		
Комп'ютерні програми	3 532	3 532
Інші НМА, вкл. аванси	735	719
<b>РАЗОМ</b>	<b>4 267</b>	<b>4 251</b>

ПРАТ «ЮЖКОКС»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

<b>Накопичена амортизація та знецінення:</b>		
Комп'ютерні програми	(2 858)	(2 660)
Інші НМА, вкл. аванси	(449)	(371)
<b>РАЗОМ</b>	<b>(3 307)</b>	<b>(3 031)</b>
<b>Балансова вартість</b>	<b>960</b>	<b>1 220</b>

Нижче приведена розшифровка руху нематеріальних активів за 12 місяців 2018 і 2019 років, тис. грн.:

	Комп'ютерні програми	Інші НМА, вкл. аванси видані	Всього
Станом на 01.01.2018 року, вартість, за вирахуванням накопиченої амортизації	1 084	156	1 240
Надходження	109	533	642
Амортизаційні відрахування	(321)	(341)	(662)
Станом на 31.12.2018 року, вартість, за вирахуванням накопиченої амортизації	872	348	1 220
Надходження		17	17
Амортизаційні відрахування	(198)	(79)	(277)
Станом на 31.12.2019 року, вартість, за вирахуванням накопиченої амортизації	674	286	960

**8. Основні засоби та капітальні інвестиції**

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року основні засоби включали наступне, тис. грн.:

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Первісна або переоцінена вартість:</b>		
Будівлі та споруди	636 754	236 694
Машини та устаткування	2 246 746	714 982
Транспорт та транспортні засоби	54 611	46 578
Інші ОС	10 356	8 998
Незавершене будівництво	161 397	97 626
	<b>3 109 863</b>	<b>1 104 848</b>
<b>Накопичена амортизація та знецінення:</b>		
Будівлі та споруди	(150 760)	(129 829)
Машини та устаткування	(250 440)	(494 041)
Транспорт та транспортні засоби	(12 686)	(38 138)
Інші ОС	(7 146)	(7 147)
Незавершене будівництво - знецінення	(1 594)	(44 283)
<b>Накопичена амортизація (всього)</b>	<b>(422 625)</b>	<b>(713 348)</b>
<b>Балансова вартість (всього)</b>	<b>2 687 238</b>	<b>391 440</b>

У складі незавершеного будівництва відображені авансові платежі постачальникам та підрядникам основних засобів:

ПРАТ «ЮЖКОКС»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

	31.12.2019	31.12.2018	Сума коригування	31.12.2018
Аванси видані за ОЗ	13 501	5 486	926	4 560

Нижче приведена розшифровка руху основних засобів за 12 місяців 2018 і 2019 років, тис. грн.:

	Будівлі та споруди	Машини та устаткування	Транспорт та транспортні засоби	Інші	Незавершене будівництво	Всього
Станом на 01.01.2018 року, вартість, за вирахуванням накопиченої амортизації, знецінення	104 168	232 654	7 169	1 976	32 902	378 869
Рекласифікація МНМА на початок періоду із запасів					142	142
Надходження	-	-	-	-	69 699	69 699
Введення в експлуатацію	13 560	33 238	3 033	311	(50 125)	17
Вибуття	(122)	(371)	(80)	-	(1 562)	(2 135)
Амортизаційні відрахування	(10 741)	(44 522)	(1 682)	(435)	0	(57 380)
Перекласифікація активів	-	-	-	-	(158)	(158)
Збиток від знецінення, списаного в ОПУ	(3 600)	(153)	(2)	(251)	(70)	(4 076)
Відновлення збитку від знецінення, списаного в ОПУ	-	-	-	-	2 515	2 515
Зміни в резерві на ліквідацію основних засобів	3 600	95	2	250	-	3 947
Станом на 31.12.2018 року, вартість, за вирахуванням накопиченої амортизації, знецінення	106 865	220 941	8 440	1 851	53 343	391 440
Надходження	-	-	-	-	207 627	207 627
Введення в експлуатацію	37 402	65 588	6 440	663	(110 093)	0
Вибуття	(2 195)	(532)	(302)	(4)	(235)	(3 268)
Амортизаційні відрахування	(134 733)	(252 649)	(12 760)	(767)	0	(400 909)

ПРАТ «ЮЖКОКС»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Перекласифікація активів	-	-	-	-	(195)	(194)
Збиток від знецінення, списаного в ОПУ	(19 906)	(1 811)	(654)	-	(20)	(22 391)
Відновлення збитку від знецінення, списаного в ОПУ	-	-	-	-	279	279
Дооцінка основних засобів	503 628	1 970 349	40 774	1 619	9 096	2 525 466
Уцінка	(5 067)	(5 579)	(13)	(152)	-	(10 811)
Станом на 31.12.2019 року, вартість, за вирахуванням накопиченої амортизації, знецінення	485 994	1 996 307	41 925	3 210	159 802	2 687 238

Компанія не припиняє нарахування амортизації на об'єкти основних засобів під час їх переведення на реконструкцію, модернізацію, консервацію. Станом на 31.12.19 первісна вартість таких об'єктів складала 431 883 тис. грн., накопичена амортизація та знецінення (120 025) тис. грн.

Залишкова вартість наданих основних засобів в оренду станом на 31.12.19 складала 1 133 тис. грн., станом на 31.12.18 складала 147 тис. грн.

Сума знецінення основних засобів та капітальних інвестицій у 2019 році складала 22 392 тис. грн., в тому числі основних засобів, що планують ліквідувати на суму 22 372 тис. грн., та у 2018 році складала 8 тис. грн., в тому числі основних засобів, що планували ліквідувати на суму 8 тис. грн.

У 2018 та 2019 року об'єкти основних засобів не надавались у якості забезпечення, та не надавались у фінансову оренду.

#### 9. Довгострокова дебіторська заборгованість

Компанія станом на 31 грудня 2019 року має довгострокову дебіторську заборгованість у розмірі 118 тис. грн., перед одним контрагентом (номінальна вартість 1 332 тис. грн. та нарахований дисконт (1 214 тис. грн.)). Станом на 31 грудня 2018 року мала довгострокову дебіторську заборгованість перед цим контрагентом у сумі 104 тис. грн. (номінальна вартість 1 332 тис. грн. та нарахований дисконт (1 228 тис. грн.))

Дана заборгованість утворилась в результаті укладених Миркових угод між цим контрагентом та ПРАТ «Южкокс» про відстрочення платежу строком на 25 років. Заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки, яка складала 15,0%. Дата погашення заборгованості 2037 рік.

ПРАТ «ЮЖКОКС»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

**10. Відстрочені податкові зобов'язання та податок на прибуток**

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 роки складові податку на прибуток були наступними, тис. грн.:

	2019	2018
Податок на прибуток за звітний період	-	(12 959)
Доходи (витрати) з відстроченого оподаткування	109 994	(6 760)
	109 994	(6 199)

Доходи Компанії підлягають оподаткуванню лише на території України.

Узгодження доходів з податку на прибуток, наведених у цій фінансовій звітності станом на 31.12.2019 та на 31.12.2018 рік з урахуванням ставок податку на прибуток згідно положень Податкового кодексу України, наведено нижче:

	2019	2018
Прибуток / (Збиток) до оподаткування	(619 921)	29 715
Ставка податку	18%	18%
Гіпотетичний дохід (витрати) з податку за встановленою ставкою	111 586	(5 349)
Податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню для цілей оподаткування	(1 762)	(850)
Відстрочений податок за минулий період, (коригування минулого періоду, що відображено у поточному періоді)	170	101
Податок на прибуток за минулий період, відображений у поточному періоді	-	(101)
Доходи (витрати) з податку на прибуток	109 994	(6 199)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року пов'язані з наступними статтями:

	31.12.2019	Зміна, визнана у Звіті про сукупний дохід розділ II СУКУПНИЙ ДОХІД	Зміна, визнана у Звіті про сукупний дохід розділ I ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	01.01.2019
<b>Відстроченні податкові зобов'язання (ВПЗ)</b>				
ВПЗ- Основні засоби	(449 163)	(449 163)	-	0
ВПЗ - Інше	(240)	-	-	(240)
<b>Всього ВПЗ</b>	<b>(449 403)</b>	<b>(449 163)</b>	-	<b>(240)</b>
<b>Відстроченні податкові активи (ВПА)</b>				
ВПА - Основні засоби	113 110	-	65 803	47 307
ВПА- Податкові збитки для заліку	51 273	-	51 273	0
ВПА - Нараховані зобов'язання	11 439	-	(2 007)	13 446
ВПА - Інше	3 374	-	(5 077)	8451
ВПА - Нематеріальні активи	57	-	2	55
<b>Всього ВПА</b>	<b>179 253</b>	-	<b>109 994</b>	<b>69 259</b>
<b>Відстроченні податкові зобов'язання, нетто</b>	<b>(270 150)</b>	<b>(449 163)</b>	<b>109 994</b>	<b>69 019</b>

ПРАТ «ЮЖКОКС»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2018 року пов'язані з наступними статтями:

	31.12.2018	Зміна, визнана у Звіті про сукупний дохід	Зміна у зв'язку з коригуванням минулого періоду	01.01.2018
<b>Відстроченні податкові зобов'язання (ВПЗ)</b>				
ВПЗ - Нематеріальні активи	-	3	-	(3)
ВПЗ - Інше	(240)	-	-	(240)
<b>Всього ВПЗ</b>	<b>(240)</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>(243)</b>
<b>Відстроченні податкові активи (ВПА)</b>				
ВПА - Основні засоби	48 046	(882)	-	48 928
ВПА - Нараховані зобов'язання	14 313	(2 492)	17	16 788
ВПА - Інше	94	34	(3)	63
ВПА - Нематеріальні активи	46	46	-	0
<b>Всього ВПА</b>	<b>62 453</b>	<b>(3 294)</b>	<b>14</b>	<b>65 779</b>
<b>Відстроченні податкові активи, нетто</b>	<b>62 259</b>	<b>(3 291)</b>	<b>14</b>	<b>65 536</b>

Згідно прогнозних даних Компанії, виходячи з глобальних показників подальшої діяльності, у майбутніх періодах Компанія очікує отримання податкового прибутку, за рахунок якого Компанія зменшить свої податкові зобов'язання.

### 11. Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року інші необоротні активи включали наступне, тис. грн.:

	31.12.2019	31.12.2018	Сума коригування	31.12.2018
Незнижуваний та аварійний запас	0	0	(502)	502
	0	0	(502)	502

### 12. Запаси

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року запаси включали наступне, тис. грн.:

	31.12.2019	31.12.2018	Сума коригування	31.12.2018
Виробничі запаси	262 478	205 850	502	205 348
Незавершене виробництво	55 697	90 969	-	90 969
Готова продукція	17 480	8 414	-	8 414
	<b>335 655</b>	<b>305 233</b>	<b>502</b>	<b>304 731</b>

Резерв з списання вартості запасів до чистої вартості реалізації на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року становив 1 844 тис. грн. та 941 тис. грн. відповідно.

ПРАТ « ЮЖКОКС »

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

**13. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість включали наступне, тис. грн.:

Статті дебіторської заборгованості	31.12.2019	31.12.2018
Торговельна поточна дебіторська заборгованість	5 739 647	2 910 846
Резерв очікуваних кредитних збитків	(17 514)	(46 281)
Резерв сумнівних боргів	(844 )	(551)
	<b>5 721 289</b>	<b>2 864 014</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 899	1 205
Резерв сумнівних боргів	(414)	(1 044)
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	(2)
	<b>2 485</b>	<b>159</b>

Аналіз дебіторської заборгованості по строкам виникнення, а також рух резерву очікуваних кредитних збитків у Примітці 26.

**14. Розрахунки з бюджетом та передплати**

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року передплати та розрахунки з бюджетом включали наступне, тис. грн.:

Статті дебіторської заборгованості	31.12.2019	31.12.2018	Сума коригування	31.12.2018
Дебіторська заборгованість з податку на додану вартість	45 595	25 738	-	25 738
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток	12 644	12 644	-	12 644
<b>Всього</b>	<b>58 259</b>	<b>38 402</b>	-	<b>38 402</b>
ПДВ за авансами отриманими	-	-	(94 387)	94 387
Страхові внески	-	-	(157)	157
<b>Всього</b>	-	-	<b>(94 544)</b>	<b>94 544</b>
Передплати видані	1 588	2 290	333	1 957
ПДВ за авансами виданими	(243)	(465)	(465)	-
Резерв сумнівних боргів	(16)	(41)	-	(41)
<b>Всього</b>	<b>1 329</b>	<b>1 784</b>	<b>(132)</b>	<b>1 916</b>

**15. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти на поточних банківських рахунках, були деноміновані в наступних валютах, тис. грн.:

	31.12.2019	31.12.2018
Гривні	5 477	7 084
Долари США	-	6 968
Євро	-	432
	<b>5 477</b>	<b>14 484</b>

ПРАТ « ЮЖКОКС»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

16. Власний капітал

*Статутний капітал*

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року статутний капітал складав 171 917 771 грн., його розподілено на 687 671.084 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Статутний капітал сплачено повністю. Інформація про акціонерів, які володіють більше 10% акцій в статутному капіталі товариства наведена в таблиці:

Найменування	Частка в статутному капіталі (%) станом на 31.12.2019	Частка в статутному капіталі (%) станом на 31.12.2018
<b>HE 371433 DASHURIA LIMITED (Кіпр )</b> Адреса: Themistotokli Dervi, буд.3, Nicosia, Julia House, 1066 Кількість акцій у володінні 652 988 677 штук. Номінальна вартість акцій 163 247 169,25 грн.	94,9565	94,9565
<b>Інші акціонери</b>		
Кількість акцій у володінні 34 682 407 штук. Номінальна вартість акцій 8 670 601,75 грн.	5,0435	5,0435

Компанія не зарезервувала акції для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами.

*Вилучений капітал*

У 2019 році відбулися зміни щодо кількості акцій, що перебували в обігу, а саме емітентом були придбані акції (власні) згідно договору 05-15/19 від 27.05.19 "Продавець" ТОВ "Балтік Фінанс Груп" у кількості 1 333 490 шт. :

номінальною вартістю за одну акцію = 0,25 грн.

договірна вартість за одну акцію = 0,29 грн.

сума викупу за договором = 386 712,10 грн.

сума по номінальній вартості = 333 372,50 грн.

різниця між сумою викупу та номінальною вартістю = 53 339,60 грн

У 2018 році змін щодо кількості акцій, що перебували в обігу емітента не відбувалось.

*Прибуток (збиток) на акцію*

Базисний прибуток на одну акцію розраховується діленням прибутку або збитку на середньорічну кількість простих акцій у обігу на протязі року.

Середньорічна кількість простих акцій - це середньозважена кількість простих акцій, які перебували в обігу протягом звітного року, яка розраховується як кількість звичайних акцій в обігу на початок періоду, скоригована на кількість викуплених або випущених звичайних акцій протягом певного періоду, помножена на часовий зважений коефіцієнт. Часовий зважений коефіцієнт - це кількість днів, протягом яких акції перебувають в обігу, у вигляді відношення до загальної кількості днів у певному періоді.

Компанія не має простих акцій, що потенційно розбавляють прибуток на акцію. Тому базисний та скоригований прибуток (збиток) на акцію мають однакове значення.

Таким чином прибуток на акцію у результаті діяльності, що триває розраховується наступним чином:

**ПРАТ « ЮЖКОКС »**

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

	2019 рік	2018 рік
Прибуток (збиток) за рік, який належить акціонерам, що володіють простими акціями (тис. грн.)	(509 927)	23 516
Середньозважена кількість простих акцій в обігу, (в тис. акцій)	685 071	687 671
Базовий (та скоригований) прибуток на просту акцію, які належать акціонерам Компанії (в гривнях на акцію)	(0.74434)	0.03420

**Капітал у дооцінках**

Капітал у дооцінках складається з резерву переоцінки основних засобів та актуарних збитків. За 2019 сума актуарних збитків склала 108 722 тис. грн.

З 2019 року основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю. Переоцінка проводилась експертами - оцінювачами станом на 31.01.2019 р.

Станом на 31.12.2019 резерв переоцінки основних засобів та капітальних інвестицій відображено з врахуванням амортизації резерву переоцінки, знецінення та відстрочених податкових зобов'язань.

**17. Інші довгострокові зобов'язання**

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року інші довгострокові зобов'язання включали наступне, тис. грн.:

	31.12.2019	31.12.2018
Зобов'язання з виплат працівникам (Примітка 18)	300 104	176 825
Інша довгострокова заборгованість	28	44
	<b>300 132</b>	<b>176 869</b>

**18. Зобов'язання з виплат працівникам**

**Плани зі встановленими внесками**

Пенсійні плани з встановленими внесками являють собою відрахування Компанії Пенсійному Фонду, Фонду соціального страхування та Фонду зайнятості. У Компанії немає юридичних або добровільно прийнятих на себе зобов'язань по наступним відрахуванням в відношенні проведених виплат.

**Плани зі встановленими виплатами**

Компанія формує забезпечення витрат пов'язаних з зобов'язаннями відшкодувати Пенсійному фонду України витрати на виплату та доставку пенсій, нарахованих на пільгових умовах громадянам, які працювали повний робочий день на підземних роботах та роботах з особливо шкідливими і особливо важкими умовами праці на підприємстві і відповідно до ст. 13 ЗУ «Про пенсійне забезпечення» мають право на пільгову пенсію.

**Чисті витрати по виплатах (визнані у звіті про фінансові результати) за 2019 і 2018 рік:**

Назва статті	2019	2018
Вартість поточних послуг	4 819	3 420
Процентні витрати	24 360	15 780
Чистий актуарний прибуток/збиток, визнаний в поточному році	689	413
<b>Разом</b>	<b>29 868</b>	<b>19 613</b>

ПРАТ « ЮЖКОКС »

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Рух зобов'язань по плану зі встановленими виплатами за 12 місяців 2019 та 2018 років:

Назва статті	2019	2018
Станом на 1 січня	176 825	142 775
Вартість поточних послуг	4 819	3 420
Процентні витрати	24 360	15 780
Виплачені винагороди	(15 311)	(13 475)
Чистий актуарний прибуток/збиток, визнаний в поточному році	689	413
Збитки (прибутки), визнанні у іншому сукупному доході	108 722	27 912
Станом на 31 грудня	300 104	176 825

Актуарні збитки (прибутки), визнані в звіті про сукупні доходи:

Назва статті	2019	2018
Результат змін у демографічних актуарних допущеннях	(1 639)	457
Результат змін у фінансових актуарних допущеннях	80 510	5 951
Коригування зобов'язань по плану на основі досвіду	30 540	21 917
	109 411	28 325

Основні припущення, використані при визначенні пенсійних зобов'язань за планами, наведені нижче:

	2019	2018
Ставка дисконтування	10,9%	14,4%
Майбутній зріст заробітної плати	10,00%	10,00%,
Інфляція	5,1% , потім 6%	5,9% , потім 6%
Середня тривалість життя - чоловіки, років	65,07	65,5
Середня тривалість життя - жінки, років	75,66	75,7

За цим пенсійним планом немає активів.

Середньозважена тривалість зобов'язання зі встановленими виплатами станом на 31 грудня 2019 року складає 9,6 років, на 31 грудня 2018 року складала 8,8 роки.

Аналіз чутливості за пенсійним планом

Компанія провела аналіз чутливості для того, щоб проілюструвати дію змін в основних актуарних припущеннях, що використалися для оцінки, на розмір зобов'язання за планом зі встановленими виплатами станом на 31.12.2019. Аналіз проводився відносно всіх зобов'язань при зміні основних номінальних параметрів моделі.

Параметр	Зміна підсумкових зобов'язань, %	
	- 10,0 %	+ 10,0 %
Зміна винагород: від росту заробітної плати	(15 921)	13 990
від інфляції	(6 900)	6 341
Ставка дисконтування	37 399	(31 682)
Абсолютний вимір параметра	-1 рік	+ 1 рік
Очікувана тривалість життя, чоловіки	(3 774)	2 653
Очікувана тривалість життя, жінки	(308)	287

ПРАТ «ЮЖКОКС»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років короткострокові зобов'язання з виплат персоналу та соціальні внески включали наступне:

Вид зобов'язання	31.12.2019	31.12.2018
Заробітна плата	10 134	7 394
ЄСВ із заробітної плати та ФСС	2 754	3 733
Забезпечення матеріального заохочення	3 426	6 326
Забезпечення виплат відпусток та виплат за вислугу років	12 690	8 289
Забезпечення ЄСВ з інших виплат персоналу	2 699	-

19. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року податки до сплати включали наступні види податків, тис. грн.:

	31.12.2019	31.12.2018	Сума коригування	31.12.2018
ПДВ	0	0	(464 177)	464 177
Податок з доходів фізичних осіб	2 334	1 692		1 692
Податок на землю	2 736	2 736	2 464	272
Військовий збір	185	141		141
Податок на нерухоме майно	141	126		126
Інші податки, штрафи та пені	1 094	536		536
	6 490	5 231	(461 713)	466 944

20. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року інші поточні зобов'язання включали наступне, тис. грн.:

	31.12.2019	31.12.2018	Сума коригування	31.12.2018
Інша кредиторська заборгованість	217 651	295	(6 686)	6 981
Непідтверджені податкові зобов'язання ПДВ	939 869	462 771	462 771	-
Непідтверджений податковий кредит ПДВ	(730 178)	(239 888)	(239 888)	-
короткострокові резерви з ліквідації ОЗ	0	0	(3 947)	3 947
<b>РАЗОМ</b>	<b>427 342</b>	<b>223 178</b>	<b>216 197</b>	<b>6 981</b>

21. Резерви

Станом на 31 грудня 2019 року резерв з ліквідації основних засобів:

Резерви (короткострокові і довгострокові), крім податків	Резерв з ліквідації основних засобів
На початок періоду	3 947
Додатковий резерв коригування у зв'язку з дооцінкою ОЗ	(3 947)
На кінець періоду (Примітка 20)	0

ПРАТ «ЮЖКОКС»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Станом на 31 грудня 2018 року Компанія нараховувала резерви з ліквідації основних засобів:

Резерви (короткострокові і довгострокові), крім податків	Резерв з ліквідації основних засобів
На початок періоду	0
Додатковий резерв	3 947
На кінець періоду (Примітка 20)	3 947

## 22. Доходи і витрати

### Виручка за договорами з покупцями

За 2019 рік 100% доходу від реалізації складає дохід від реалізації коксу та коксохімічної продукції власного виробництва.

У 2018 році 99% складав дохід від реалізації коксу та коксохімічної продукції власного виробництва, дохід від реалізації товарів - 0,8% та наданих послуг - 0,2 %.

Нижче представлена деталізована інформація про виручку Компанії за договорами з покупцями, тис. грн.:

Статті виручки	2019 рік	2018 рік
Вид товарів або послуг		
Продаж продукції	4 294 190	4 496 605
Продаж товарів	-	37 474
Надання послуг	-	2 457
Разом виручка за договорами з покупцями	4 294 190	4 536 536

Виручка від реалізації за географічними напрямками в 2019 і 2018 році становила:

Статті напрямків	2019	2018
Україна	4 192 591	4 478 743
Дальнє зарубіжжя	101 599	57 793
Разом виручка за договорами з покупцями	4 294 190	4 536 536

Терміни визнання виручки	2019	2018
Продукція та товари, що передаються в певний момент часу	4 294 190	4 534 079
Послуги, що надаються протягом періоду часу	0	2 456
Разом виручка за договорами з покупцями	4 294 190	4 536 536

До собівартості реалізованої продукції, витрат на збут, адміністративних, та інших операційних витрат були включені наступні витрати за 12 місяців 2019 і 2018 років, тис. грн.:

	2019	2018
Собівартість товарно-матеріальних запасів, віднесена на витрати	(4 320 922)	(4 059 481)
Витрати на утримання персоналу, включаючи відрахування на соціальне забезпечення	(306 804)	(203 525)
Амортизаційні відрахування	(401 209)	(58 042)
Інші операційні витрати	(253 826)	(173 688)
Разом	(5 282 761)	(4 494 736)

ПРАТ « ЮЖКОКС »

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

**23. Інші операційні доходи та витрати**

Операційні витрати за 2019 і 2018 роки становили, тис. грн.:

Статті витрат	2019 рік	2018 рік
Створення резерву ОКЗ з торгової та іншої дебіторської заборгованості	(18 904)	(46 283)
Собівартість від реалізації послуг - не основна діяльність	(9 802)	-
Собівартість від реалізації інших оборотних активів	(9 326)	-
Витрати по операціям соціального характеру	(3 444)	(2 225)
Інші	(2 587)	(4 231)
Витрати з безоплатно наданих послуг	(1 646)	-
Знецінення об'єктів НКІ	(1 306)	(1 586)
Собівартість від операційної оренди ОЗ	(1 028)	-
Витрати від демонтажу основних засобів	(398)	-
Витрати від курсових різниць	-	(7 842)
Витрати на утримання законсервованих виробничих потужностей (амортизація, зарплата тощо)	-	(60 031)
Витрати пов'язані з тимчасовими зупиненням діяльності та простоями	-	(4 773)
Витрати (за мінусом доходів) від вибуття необоротних активів	-	(1 198)
Витрати на військові збори, мобілізацію	-	(1 011)
<b>Всього</b>	<b>(48 441)</b>	<b>(129 180)</b>

Операційні доходи за 2019 і 2018 роки становили, тис. грн.:

Статті доходів	2019 рік	2018 рік
Дохід від курсових різниць	180 892	-
Створення резерву ОКЗ з торгової та іншої дебіторської заборгованості	47 673	948
Дохід від реалізації інших оборотних активів	11 501	-
Прибуток від надлишків запасів, та обладнання при інвентаризації та інше	9 434	391
Дохід від Знецінення об'єктів НКІ	2 874	-
Дохід від реалізації послуг неосновної діяльності	2 545	-
Інші	1 932	142
Дохід від операційної оренди ОЗ	809	-
Дохід від продажу основних засобів	61	173
Доходи від демонтажу основних засобів	-	675
<b>Всього</b>	<b>257 721</b>	<b>2 329</b>

**24. Фінансові витрати та доходи**

Фінансові витрати та доходи за 2019 і 2018 роки становили, тис. грн.:

Відсотки до сплати	2019 рік	2018 рік
Відсотки за пенсійними зобов'язаннями (Примітка 18)	(24 360)	(15 780)
<b>Всього</b>	<b>(24 360)</b>	<b>(15 780)</b>

Фінансові доходи	2019 рік	2018 рік
Відсотки банку до отримання	859	1 353
Списання дисконту за фінансовими активами	14	13
<b>Всього</b>	<b>873</b>	<b>1 366</b>

## 25. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Компанія здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 року Компанія пов'язаною стороною визнає :

Dashuria Limited (Республіка Кіпр), реєстраційний номер HE 371433, яка володіє 94,95% акцій ПРАТ «ЮЖКОКС».

За звітний період Компанія не здійснювала господарські операції з Dashuria Limited (Республіка Кіпр).

### *Витрати на винагороди ключовому управлінському персоналу*

У 2019 році та у 2018 році загальна сума витрат з виплат старшому керівному персоналу у вигляді короткострокової винагороди складалася з заробітної плати та нарахувань на зарплату (ЄСВ), і була включена до складу адміністративних витрат.

У 2019 р. та у 2018 р. члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Компанії.

## 26. Управління фінансовими ризиками: цілі та принципи

### *Умови, в яких працює Компанія*

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вказаних чинників на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

Подальший негативний розвиток подій, у політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво впевнене, що в сформованій ситуації воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності Компанії та що Компанія продовжить свою діяльність у доступному для огляду майбутньому.

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

### *Кредитний ризик*

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрактних зобов'язань контрагентом і виникнення, у зв'язку з цим, фінансових збитків у Компанії. Фінансові інструменти, за якими у Компанії може потенційно виникнути значна концентрація кредитного ризику, складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів, дебіторської заборгованості а також інших фінансових активів.

**ПРАТ « ЮЖКОКС »**

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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

Найбільшими покупцями і замовниками є незалежні покупці: Контрагент 1 (59,28% від загальної виручки); Контрагент 4 (33,59% від загальної виручки) та інші 7,13% від загальної виручки.

Найбільшими дебіторами станом на 31.12.2019 року є треті особи: Контрагент 1 (86,17% від загальної дебіторської заборгованості); Контрагент 4 (11,22% від загальної дебіторської заборгованості); Контрагент 2 (1,56% від загальної дебіторської заборгованості) та інші (1,05 % від загальної дебіторської заборгованості).

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

Моніторинг та аналіз кредитного ризику Компанії проводиться регулярно. Керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик належним чином відображено у резерві зменшення вартості, що обліковується як зменшення активів.

Коефіцієнт дефолту за портфельним методом розраховувався за наступними тимчасовими діапазонами прострочення заборгованості для торгової та іншої дебіторської заборгованості, за винятком заборгованості сумнівної заборгованості:

Регіон	Період прострочення	Коефіцієнт дефолту, %
Україна	Поточна	0.5%
Україна	Прострочена до 30 днів	0.5%
Україна	Прострочена 30-90 днів	13.0%
Україна	Прострочена більш як 90 днів	13.0%
Інші регіони	Поточна	0.09%
Інші регіони	Прострочена до 30 днів	0.09%
Інші регіони	Прострочена 30-90 днів	8%
Інші регіони	Прострочена більш як 90 днів	8%

Коефіцієнт дефолту за методом індивідуальних балансів на 31.12.2018:

Дебітори	Коефіцієнт дефолту, %
Контрагент 1, Контрагент 2	6,5
Контрагент 3	5,3

Коефіцієнт дефолту за методом індивідуальних балансів на 31.12.2019:

Дебітори	Коефіцієнт дефолту, %
Контрагент 1	3,8
Контрагент 2, Контрагент 3, Контрагент 4, Контрагент 5, Контрагент 6	2,6

Нижче наведено резерви очікуваних збитків, тис. грн.:

	Резерв під очікувані кредитні збитки відповідно до МСФЗ 9, станом на 31.12.2019	Резерв під очікувані кредитні збитки відповідно до МСФЗ 9, станом на 01.01.2019
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(17 514)	(46 281)

**ПРАТ « ЮЖКОКС »**

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Інша поточна дебіторська заборгованість	-	(2)
<b>Всього</b>	<b>(17 514)</b>	<b>(46 283)</b>

Аналіз по строкам виникнення торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості наведено в таблиці нижче, тис. грн.:

Групи	31.12.2019		31.12.2018	
	Загальна сума	Резерв	Загальна сума	Резерв
Непрострочена	686 670	-	408 989	-
Прострочена, у т.ч.:	5 056 215	(1 258)	2 502 063	(1 595)
менше 6 місяців	1 089 962	-	1 884 451	(235)
6-12 місяців	2 372 128	(294)	614 972	(496)
більше року	1 594 125	(964)	2 640	(864)
<b>Всього</b>	<b>5 742 885</b>	<b>(1 258)</b>	<b>2 912 052</b>	<b>(1 595)</b>

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 року, зміни резерву на сумнівну (з високим кредитним ризиком) дебіторську заборгованість були наступними, тис. грн.:

Зміни резерву	31.12.2019	31.12.2018
Станом на 1 січня	1 595	580
Нараховано/ (відновлено) за рік	(206)	1 218
Використано (списано за рахунок резерву)	(131)	(203)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>1 258</b>	<b>1 595</b>

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 року, зміни резерву очікуваних кредитних збитків були наступними, тис. грн.:

Зміни резерву очікуваних кредитних збитків	31.12.2019	31.12.2018
Станом на 1 січня	46 283	-
Нараховано/ (відновлено) за рік	(28 769)	45 335
Коригування на початок періоду за рахунок НРП	-	948
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>17 514</b>	<b>46 283</b>

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів розкритих в таблиці, тис. грн.:

	31.12.2019	31.12.2018
Довгострокова дебіторська заборгованість	118	104
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	5 723 774	2 864 173
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 477	14 484
	<b>5 729 369</b>	<b>2 878 761</b>

**Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності це ризик того, що Компанія буде не здатна забезпечити виконання своїх фінансових зобов'язань у міру їх настання. Мета Компанії полягає в підтримці безперервності та гнучкості фінансування її операційної діяльності шляхом залучення кредитних ресурсів та використання права відстрочки платежу постачальникам. Компанія аналізує строк своїх активів і строки платежів за своїми зобов'язанням і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних надходжень від погашення фінансових інструментів.

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

Основними джерелами фінансування Компанії були грошові потоки від операційної діяльності.

ПРАТ « ЮЖКОКС »

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Розподіл суми фінансових інструментів за терміном передбачених майбутніх грошових потоків або виплат станом на 31 грудня 2019 року в тис. грн.:

Статті заборгованості	за вимогою	менше 3 місяців	від 3-х до 12 місяців	від 12-ти місяців	Всього
Торгова кредиторська заборгованість	648 757	912 179	2 977 697	706 553	5 245 186
Інша поточна кредиторська заборгованість	6 556		210 986	108	217 650
<b>Всього безпроцентна заборгованість</b>	<b>655 313</b>	<b>912 179</b>	<b>3 188 683</b>	<b>706 661</b>	<b>5 462 836</b>

Розподіл суми фінансових інструментів за терміном передбачених майбутніх грошових потоків або виплат станом на 31 грудня 2018 року в тис. грн.:

Статті безпроцентної заборгованості	за вимогою	менше 3 місяців	від 3-х до 12 місяців	від 12-ти місяців	Всього
Торгова кредиторська заборгованість	1 690 601	413 350	-	-	2 103 951
Інша поточна кредиторська заборгованість	76	6 905	-	-	6 981
<b>Всього безпроцентна заборгованість</b>	<b>1 690 677</b>	<b>420 255</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 110 932</b>

**Валютний ризик**

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

Станом на 31 грудня 2019 року офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України, складав:

23,6862 грн. за один долар США (31 грудня 2018 року - 27,688264 грн.);

26,4220 грн. за один євро (31 грудня 2018 року - 31,71414 грн.);

0,3816 за один російський рубль (31 грудня 2018 року -0,39827 грн.).

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

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року в тис. грн.

Валюта	31.12.2019	31.12.2018
Долари США	(263 328)	(463 631)
Рублі	(166)	-
Євро	(758)	(513)

Компанія не здійснювала операцій з метою хеджування ризиків пов'язаних з іноземною валютою.

## ПРАТ « ЮЖКОКС »

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

### Аналіз чутливості

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

Валюта	2019		2018	
	Зміни в обмінному курсі, %	Ефект на прибуток до оподаткування, тис. грн.	Зміни в обмінному курсі, %	Ефект на прибуток до оподаткування, тис. грн.
Дол. США/Гривні	8,21%	(21 629)	9,42%	(43 661)
	(8,21)%	21 629	(9,42%)	43 661
Рублі/Гривні	10,34%	(17)	18,83%	-
	(10,34%)	17	(18,83%)	-
Євро/Гривні	10,02%	(76)	11,11%	(57)
	(10,02%)	76	(11,11%)	57

### Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2019 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує низьку оцінку методів та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на кожну дату балансу.

Для визначення справедливої вартості довгострокових боргових інструментів використовуються ринкові котирування для подібних інструментів або дисконтована вартість очікуваних грошових потоків. Для всіх інших інструментів використовується дисконтована вартість очікуваних грошових потоків.

Для фінансових активів та зобов'язань строком до одного року вважається, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик (резерв сумнівних боргів та резерв очікуваних кредитних збитків).

Компанія використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації про неї в розрізі видів оцінки:

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

У Компанії немає фінансових інструментів, які обліковуються за справедливою вартістю.

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

### Ризик управління капіталом

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

## ПРАТ «ЮЖКОКС»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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

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

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

Статті моніторингу	31.12.2019	31.12.2018
Довгострокові зобов'язання	-	-
Мінус: гроші	(5 477)	(14 484)
Чисті зобов'язання	(5 477)	(14 484)
Капітал	2 106 001	669 755
Капітал + чисті зобов'язання	2 100 524	655 271
Відношення	від'ємне	від'ємне

### 27. Потенційні зобов'язання та операційні ризики

#### *Середовище діяльності та ризики притаманні Україні*

Економічне зростання в Україні у 2019 році прискорилося до 3,6 %, порівняно з 3,4 % у 2018 році, за прогнозними даними у 2020 році зростання ВВП в Україні складе 3,7% за даними огляду Світового Банку. При цьому світова економіка в 2020 році зростатиме мінімальними темпами, очікується, що світова економіка зросте - з 2,4% в 2019 році до 2,5% в 2020 році. Відносно прогнозованого відновлення світового зростання зберігається невизначеність. Воно, як і раніше, в значній мірі залежить від підйому в країнах з ринком, що формується, що знаходяться в скрутному економічному становищі і мають недостатньо високі показники, на тлі стабілізації зростання на рівнях, близьких до існуючих, в країнах з розвинутою економікою. Зазначена тенденція у світовій економіці може негативно вплинути на економічне становище в Україні.

За даними Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України головними рушійними силами для економічного зростання в Україні у 2020 є впровадження земельної реформи, вивід бізнесу з тіні, просування експорту та відкриття нових міжнародних ринків, приватизація державних підприємств, впровадження політики дерегуляції та чесної конкуренції.

За даними ОП «Укрметалургпром», у 2019 році гірничорудними та металургійними підприємствами України вироблено: залізорудного концентрату - 63,08 млн т (104,6% відносно 2018 р.); агломерату - 30,91 млн т (97,6%); обкотишів - 20,76 млн т (97,2%); коксу валового (6% вол.) - 10,06 млн т (92,9%); чавуну - 20,06 млн т (97,6%); сталі - 20,85 млн т (98,8%); прокату - 18,20 млн т (99,1%); трубної продукції - 1,005 млн. т (91,2%).

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі. Поточна політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування структурних систем, тощо з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

## ПРАТ « ЮЖКОКС »

Примітки до фінансової звітності

*за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року*

Прогноз зростання економіки залишається помірним через значні зовнішні та внутрішні виклики, однак прискорення реформ може допомогти забезпечити вищі темпи зростання у майбутньому. Позитивний вплив на відновлення економіки також матиме підвищення цін на сировинні товари на зовнішніх ринках та, відповідно, покращення умов торгівлі. Очікуване зростання економіки у 2020 році становить 3.7%, та у 2021-2022 роках - на рівні 4,2%.

Ці фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Товариства.

Керівництво Товариства стежить за розвитком поточної ситуації, вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво впевнене, що в сформованій ситуації воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства, та що Товариство продовжить свою діяльність у доступному для огляду майбутньому.

### *Юридичні питання*

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

### *Податкові та регулятивні ризики*

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

Станом на 31 грудня 2019 +р. Компанія має умовні та потенційні зобов'язання по можливим податковим ризикам у сумі 217 991 тис. грн (31 грудня 2018 р. 258 730 тис. грн.).

### *Державне майно, яке не підлягає приватизації*

У розпорядженні Компанії перебуває державне майно, яке у процесі приватизації не увійшло до статутного капіталу Компанії. Майно, яке не підлягає приватизації, стосується об'єктів цивільного захисту (захисні споруди інв. №№ 100,31,617) яке згідно законодавства використовується Компанією на безоплатній основі, окрім витрат на їх зберігання і плати за оренду землі.

З метою забезпечення збереження об'єктів цивільної оборони 18.06.2010 року укладено договір про безоплатне зберігання захисних споруд цивільного захисту №12/10-7ЦО/064/10. Керівництво вважає, що у зв'язку з відсутністю будь-яких фінансових зобов'язань перед

## ПРАТ « ЮЖКОКС »

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

---

державою, ризики щодо можливих економічних претензій держави за використання або зберігання державного майна, неможливі.

### *Договірні зобов'язання*

Станом на 31 грудня 2019 року потенційні зобов'язання Компанії за інвестиційними проектами складають 69 470 тис. грн. Станом на 31 грудня 2018 року потенційні зобов'язання Компанії за інвестиційними проектами склали 36 054 тис. грн.

### *Захист навколишнього середовища*

У процесі ведення господарської діяльності до Компанії можуть бути пред'явлені позови і претензії, пов'язані з забрудненням навколишнього середовища. Визначення розміру можливих претензій передбачає оцінку багатьох факторів, включаючи зміни в законодавстві, удосконалення технологій з охорони навколишнього середовища, якість доступної інформації по окремим виробничим ділянкам, оцінку ступеня вивченості, попередню оцінку ступеня забруднення і період часу, необхідний для усунення забруднення або для погашення виниклої заборгованості. Керівництво впевнене, що ризик того, що остаточні рішення по даних позовах значно вплинуть на фінансове становище Компанії, є незначним. У 2020 році Компанія зобов'язалася витратити близько 425 тис. грн. на програми з охорони навколишнього середовища.

### **28. Події після звітної дати**

На думку Компанії після дати балансу суттєвих подій не було. Ця фінансова звітність підготовлена з принципу безперервності діяльності Компанії.

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