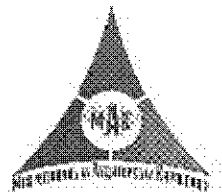


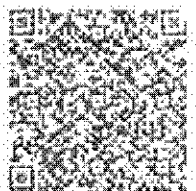


ПЕКРОВСЬКА ФІЛІЯ  
ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»  
Адреса:  
85302, Донецька область, місто Пекровськ,  
вулиця Прокоф'єва, будинок 115

Тел: +3 8 095 456 16 33  
bardusova.nina@gmail.com  
www.makaudit.com.ua



**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
**№ 12 від 5 квітня 2018р.**  
**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**  
**щодо фінансової звітності**  
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«ІНГУЛЕЦЬКИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»**  
**станом на 31 грудня 2017 року**



## I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Аудиторський висновок складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 (переглянутого) «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 (переглянутого) «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутого) «Шкопювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутого) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 560 «Подальші події», МСА 570 (переглянутого) «Безперервність діяльності», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

### Адресат

Аудиторський висновок призначається для власників цінних паперів та керівництва ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНГУЛЕЦЬКИЙ-ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі – ПРАТ «ІНГЗК» або Товариство) і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на виконання Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96 - ВР від 30.10.1996 року зі змінами та доповненнями та «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 зі змінами та доповненнями.

### Основні відомості про емітента

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНГУЛЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
Код за ЄДРПОУ	00190905
Фактичне місцезнаходження	50064, Дніпропетровська область, м. Кривий Ріг, Інгулецький район, вул. Рудна, б. 47
Дата первинної реєстрації	17.01.1997 року
Дата та номер останньої реєстраційної дії	10.09.2004 року 1 227 120 0036 000326
Основні види діяльності за КВЕД-2010:	07.10 Добування залізних руд S.11002 Приватні нефінансові корпорації

### Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНГУЛЕЦЬКИЙ-ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» станом на 31.12.2017 року.

До складу перевіреної фінансової звітності входять:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік;
- звіт про власний капітал за 2017 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік у довільній формі.

### Опис важливих аспектів облікової політики

Управлінським персоналом Товариства було складено фінансову звітність із використанням концептуальної основи загального призначення, яка відповідає загальним потребам широкого кола

користувачів у фінансовій інформації та ґрунтується на застосуванні положень Міжнародних стандартів фінансової звітності.

При підготовці фінансової інформації була застосована Облікова політика Товариства, зведена в дію у відповідності з Наказом № 1235 з 01.01.2017 року.

Облікова політика в Товаристві розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які воно використовує при веденні обліку та складанні фінансової звітності відповідно з МСФЗ.

Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства. Основними характеристиками інформації поданої у фінансовій звітності є зрозумілість, доречність, порівнянність. Застосування цих характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

Фінансова звітність підготовлена за принципом історичної вартості. Положення облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх звітних періодів. Основні засоби обліковуються за справедливою вартістю мінус подальша амортизація та знецінення. Справедлива вартість визначається за результатами оцінки, яку проводять незалежні оцінювачі. Регулярність переоцінки залежить від зміни справедливої вартості переоцінювальних активів. Станом на 31.12.2017 року основні засоби ПРАТ «ІНГЗК» не переоцінювали до справедливої вартості незалежним оцінювачем.

Інвентаризація активів та зобов'язань у 2017 році проведена у Товаристві у відповідності з наказом № 974 від 11.09.2017 року.

Фінансова звітність складалася на основі припущення, що Товариство проводить і проводитиме в доступному для огляду майбутньому.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку станом на кінець останнього дня звітного року. Товариство використовує оцінки та робить припущення, які впливають на суми та балансову вартість активів і зобов'язань, показані у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та пов'язані з ними допущення засновані на минулому досвіді та інших факторах, які при існуючих обставинах є обґрунтованими, результати яких формують основу професійних суджень про балансову вартість активів і зобов'язань, які не доступні з інших джерел.

Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, тестує облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів та вносить зміни належним чином.

## Думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНГУЛЕЦЬКИЙ-ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» станом на 31.12.2017 року, його фінансові результати, і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до положень Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## Основа для думки

Аудит фінансової звітності ПРАТ «ІНГЗК» було проведено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту.

Відповідальність аудитора відповідно до Міжнародних стандартів аудиту викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту на стор. 6

Аудитори є незалежними по відношенню до ПРАТ «ІНГЗК» у відповідності до Кодексу етики професійних бухгалтерів, виданого Радою з Міжнародних стандартів етики та бухгалтерів (у редакції 2012 року). Нами було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності: загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало.

В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності і не містить суттєвих викривлень.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо свідчень, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з ІП(с)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансовій звітності, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального відношення фінансової звітності.

Були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази констатували інформацію, яка містилася в облікових записах, що є основою фінансової звітності. Облікові записи складалися з записів у первинних документах та записів системи електронного переведення платежів та журнальних проводок, а також записів, таких як відомості обліку доходів, розподілу витрат та обчислення, звіряння і розкриття інформації. Проводки в облікових записах здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на збереження розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Обов'язковою аудиторською процедурою є оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядавходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю акціонерного товариства.

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність акціонерного товариства безперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності товариства безперервно продовжувати діяльність згідно з вимог МСА 570 «Безперервність» (переглянутого) та визначено, що чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. У звітному році отримано прибуток, управлінський персонал акціонерного товариства планує в подальшому безперервно продовжувати діяльність та покращувати показники діяльності в майбутньому.

Зібрані докази не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНГУЛЕЦЬКИЙ ІНЖИНО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМПАНІ» безперервно продовжувати свою діяльність.

Вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висловлення думки аудиторів.

#### Ключові питання аудиту

#### Коригування сум, відображених у фінансовій звітності на початок року

У зв'язку зі зміною підходу в відображенні розрахунків з неспідтверджених зобов'язань та неспідтвердженого податкового кредиту податку на додану вартість Товариство здійснило на початок року коригування вступних залишків по рядкам Балансу, а саме: ряд. 1135 «Дебіторська боргованість за розрахунками» з бюджетом зменшено на 3 773 тис.грн, ряд.1190 «Інші оборотні активи» збільшено на 3 773 тис.грн. У звітному році коригувань за рахунок нерозподіленого прибутку не відбувалось.

#### Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів акціонерного товариства здійснюється згідно методичних рекомендацій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства».

Чисті активи розраховані як різниця між сумою необоротних активів, оборотних активів, оборотних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття та сумою довгострокових і проткострокових зобов'язань і забезпечень, зобов'язань, пов'язаних з необоротними активами, тримуваними для продажу, та групами вибуття.

Розрахункова вартість чистих активів Товариства на початок звітного періоду складає – 14 388 480 тис. грн., на кінець звітного періоду – 14 388 480 тис. грн. Зареєстрований капітал складає – 14 388 480 тис. грн. Неоплаченого капіталу на початок та кінець звітного періоду немає. Вилучений капітал на кінець звітного року відсутній. Розрахункова вартість чистих активів більше суми зареєстрованого капіталу, на початок року на 8 253 263 тис. грн., на кінець року – 13 698 574 тис. грн., що відповідає вимогам ст.155 ЦКУ.

#### **Виконання значних правочинів**

Для забезпечення господарської діяльності у звітному році, на підставі ч.3 ст. 70 та ч. 1, ст.33 Закону України «Про акціонерні товариства» ПРАТ «ІНГЗК» річними загальними зборами акціонерів прийнято рішення про надання попередньої згоди на вчинення Товариством значних правочинів, в тому числі щодо яких є заінтересованість, ринкова вартість майна, робіт або послуг чи сума коштів, що є їх предметом, становить від 10 % вартості активів за даними річної фінансової звітності Товариства за 2016 рік, які вчинятимуться Товариством в ході його поточної господарської діяльності протягом 1 року з дня проведення цих Загальних Зборів акціонерів. Дата прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів -24 квітня 2017 року. Гранічна сукупність вартості правочинів – 39 040 435 тис.грн., що еквівалентно 1 460 400 000,00 доларів США за офіційним курсом НБУ станом на дату прийнятого рішення.

Позачерговими загальними зборами акціонерів ПРАТ «ІНГЗК» прийнято рішення про надання попередньої згоди на вчинення Товариством значних правочинів, ринкова вартість майна, робіт або послуг чи сума коштів, що є їх предметом, становить від 10 % вартості активів за даними річної фінансової звітності Товариства за 2017 рік, які вчинятимуться Товариством в ході його поточної господарської діяльності протягом 1 року з дня проведення цих Загальних Зборів акціонерів. Дата прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів – 4 березня 2018 року. Гранічна сукупність вартості правочинів – 207 360 000 тис.грн., що еквівалентно 8 000 000 000,00 доларів США за офіційним курсом НБУ станом на дату прийнятого рішення.

#### **Виконання правочинів, щодо яких є заінтересованість**

Для забезпечення господарської діяльності у звітному році, на підставі ст. 71 Закону України «Про акціонерні товариства» річними загальними зборами акціонерів ПРАТ «ІНГЗК», які відбулися 4 квітня 2017 року, прийнято рішення про надання попередньої згоди на вчинення Товариством значних правочинів, в тому числі щодо яких є заінтересованість, ринкова вартість майна, робіт або послуг чи сума коштів, що є їх предметом, становить від 10 % вартості активів за даними річної фінансової звітності Товариства за 2016 рік, які вчинятимуться Товариством в ході його поточної господарської діяльності протягом 1 року з дня проведення цих Загальних Зборів акціонерів. Гранічна сукупність вартості правочинів – 39 040 435 тис.грн., що еквівалентно 1 460 400 000,00 доларів США за офіційним курсом НБУ станом на дату прийнятого рішення.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за такої внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків) вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, наявності суттєвих розбіжностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що



розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; відповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА.

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

Аудитори провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудитори несуть відповідальність за формування та висловлення думки стосовно фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНІУЛЕЦЬКИЙ-ГРИНЧО-БАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» на основі результатів аудиторської перевірки.

Як основу для аудиторської думки МСА вимагають, щоб аудитор отримав обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок хитрощів або помилки. В аудиторській думці йдеться про фінансову звітність у цілому, тому аудитор не несе відповідальності за виявлення викривлень, які не є суттєвими для фінансової звітності у цілому.

Аудитор планував та виконував аудит фінансової звітності з професійним скептицизмом, визнаючи що можуть існувати обставини, які призводять до суттєвого викривлення фінансової звітності та застосовував професійне судження під час планування та виконання аудиту фінансової звітності.

### **Інші питання**

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, з іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 (пересплянутого) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватися користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-економічний стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються згідно першою статтю 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» своєчасно надано товариством та надається користувачам звітності.

Аудитор не отримав достатніх та прийнятних аудиторських доказів того, що фінансова звітність не суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії.

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

### **Відповідність статусу управління у Товаристві**

Товариство є юридичною особою приватного права відповідно до чинного законодавства України, статутний капітал якого поділено на визначену кількість часток однакової номінальної вартості, корпоративні права за якими посвідчуються акціями.

У звітному році зміни щодо процедур злиття, поділу, приєднання, виділу, перетворення у Товаристві не відбувалося.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Щорічні загальні збори акціонерів проводились у терміни, визначені Законом України «Про акціонерні товариства».

Вищим органом Товариства є Загальні збори акціонерів. Вони складаються із акціонерів Товариства або призначених ними представників. Одноосібним виконавчим органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є Генеральний Директор.

Протягом звітнього року виконавчий орган – Генеральний директор здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. Зміни Генерального директора у 2017 році не відбувалися. Рішенням № 91 від 04.04.2017 року Наглядовою радою термін повноважень Генерального директора Товариства продовжено з 04 квітня 2017 року до 02 квітня 2018 року включно.

Ревізійна комісія в Товаристві не утворювалася.

Зміни напрямків діяльності Товариства, нових видів діяльності, нових видів продукції, нових видів надання послуг, діяльності на закордонному ринку протягом звітнього періоду не відбувалося.

За результатами перевірки стану управління у Товаристві можна зробити висновок:

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

### Інформація про дії, які відбулися протягом 2017 року

1. Дата вчинення дії – 13.01.2017р., дата розміщення 13.01.2017р., вид інформації - відомості про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

ПРАТ «ІНГЗК» повідомляє, що 13 січня 2017 року від ПАТ «НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ» було отримано реєстр власників іменних цінних паперів Товариства, сформований станом на 10.01.2017р, згідно з яким відбувалися наступні зміни на рахунках власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій Товариства, а саме:

- розмір пакету власника акцій – Приватної компанії з обмеженою відповідальністю Metinvest B.V., місцезнаходження: Alexanderstraat 23, 2514JM's- Gravenhage, буд.23, оф. 2514JM, Гага, Нідерланди, збільшився з 2 753 197 510 шт. простих іменних акцій, що становило 99,76706659% від загальної кількості акцій або 99,80517480% від загальної кількості голосуючих акцій, до 2 753 197 520 шт. простих іменних акцій, що становить 99,76706695% від загальної кількості акцій або 99,80517517% від загальної кількості голосуючих акцій.

2. Дата вчинення дії – 20.03.2017р., дата розміщення 20.03.2017р., вид інформації - відомості про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

ПРАТ «ІНГЗК» повідомляє, що 20 березня 2017 року від ПАТ «НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ» було отримано реєстр власників іменних цінних паперів Товариства, сформований станом на 15.03.2017р, згідно з яким відбувалися зміни на рахунках власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій Товариства, а саме:

- частка власника акцій - юридичної особи Metinvest B.V. (Metinvest B.V.) (реєстраційний номер 24321697, місцезнаходження: Nassaulaan, буд.2А, оф.2514JS, 's-Gravenhage, the Netherlands) в статутному капіталі Товариства зменшилася з 99,767066% в загальній кількості акцій (99,804993% в загальній кількості голосуючих акцій) до 0,000000% в загальній кількості акцій (0,000000% в загальній кількості голосуючих акцій) внаслідок відчуження акцій емітента на вторинному ринку.

- частка власника акцій – Metinvest Management B.V. (Metinvest Management B.V., реєстраційний номер 67253598, місцезнаходження: Nassaulaan, буд.2А, 's Gravenhage, 2514JS, the Netherlands), в статутному капіталі Товариства збільшилася з 0,000000% в загальній кількості акцій Товариства (0,000000% в загальній кількості голосуючих акцій) до 99,767066% в загальній кількості акцій (99,804993% в загальній кількості голосуючих акцій) внаслідок придбання акцій емітента на вторинному ринку.

3. Дата вчинення дії – 03.04.2017р., дата розміщення 04.04.2017р., вид інформації - відомості про зміну складу посадових осіб емітента.

Відповідно до п. 16.10.1.9. Статуту Товариства Рішенням Наглядової ради ПРАТ «ІНІЗК» № 03 від «03» квітня 2017 року подовжено з «04» квітня 2017 року до «02» квітня 2018 року (включно) термін повноважень Генерального директора» ПРАТ «ІНІЗК» Герасимчука Олександра Івановича.

4. Дата вчинення дії – 24.04.2017р., дата розміщення 24.04.2017р., вид інформації – відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.

Річними загальними зборами акціонерів ПРАТ «ІНІЗК» прийнято рішення про надання попередньої згоди на вчинення Товариством значних правочинів, ринкова вартість майна, робіт або послуг чи сума коштів, що є їх предметом, становить від 10 % вартості активів за даними річної фінансової звітності Товариства за 2016 рік, які вчинятимуться Товариством в ході його поточної господарської діяльності протягом 1 року з дня проведення цих Загальних Зборів акціонерів. Дата прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - 24 квітня 2017 року. Гранична сукупність вартості правочинів – 39 040 435 тис.грн., що еквівалентно 400 400 000,00 доларів США за офіційним курсом НБУ станом на дату прийнятого рішення

#### Події, які відбулися після дати балансу

Після дати балансу відбулися події, які можуть суттєво вплинути на величину власного капіталу Товариства.

Дата вчинення дії – 14.03.2018р., дата розміщення 14.03.2018р., вид інформації – відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.

Позачерговими загальними зборами акціонерів ПРАТ «ІНІЗК» прийнято рішення про надання попередньої згоди на вчинення Товариством значних правочинів, ринкова вартість майна, робіт або послуг чи сума коштів, що є їх предметом, становить від 10 % вартості активів за даними річної фінансової звітності Товариства за 2017 рік, які вчинятимуться Товариством в ході його поточної господарської діяльності протягом 1 року з дня проведення цих Загальних Зборів акціонерів. Дата прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - березня 2018 року. Гранична сукупність вартості правочинів – 207 360 000 тис.грн., що еквівалентно 8 000 000 000,00 доларів США за офіційним курсом НБУ станом на дату прийнятого рішення.

#### Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає ІА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторам були надані усі пояснення управлінського персоналу, які на вимогу аудитора, мають інформацію, що допомагають ідентифікувати ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Товариством надана інформація про те, що протягом 2017 року в товаристві не було зафіксовано випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло б спричинити негативний вплив на підприємство.

Аудитором були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства, структуру його діяльності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.



Загальну стратегію управління ризиками в Товаристві та загальне керівництво управлінням ризиками виконує Генеральний директор.

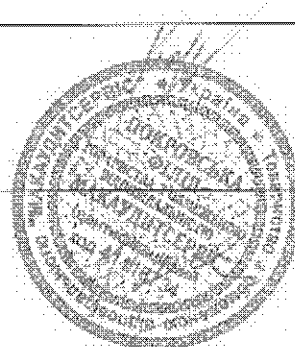
Аудитори не отримали доказів стосовно випадків викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

#### Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування Головного підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю «МАКАУДИТСЕРВІС»
Код за ЄДРПОУ Головного підприємства	21994619
Місцезнаходження юридичної особи	02140, м. Київ, вул. Вишняківська, б.13, оф.1
Код за ЄДРПОУ Покровської Філії	41418734
Місцезнаходження Покровської Філії	85300, вул. Прокоф'єва, б. 115, оф.1, м. Покровськ, Донецької області
Дата створення Покровської Філії	26.06.2017.
Дата та номер останньої реєстраційної дії	26.06.2017 № 1 0651030022019673
Номер, дата видачі та термін дії про внесення до державного реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідчення про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1988 видане рішенням АПУ від 23.02.2001р. № 99. Термін чинності Свідчення продовжено до 29.10.2020 року
Телефон/факс	(06239) 2-84-00, 095-456-16-38
Електронна адреса Покровської філії філії ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»	bardusova.nina@gmail.com

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

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 1356-10 від «21» жовтого 2018р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	22.02.2018р. – 31.03.2018р.
Директор Покровська філія ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС» (ліцензійність № 4 від 26 червня 2017 року сертифікат серії А № 006630 (від 24.12.2009р., чинний до 24.12.2019р.)	І.Ф. Бардусова
Партнер із завдання з аудиту фінансової звітності Лисичанська філія ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС» (сертифікат серії А № 005125 (від 28.02.2002р., чинний до 28.02.2021р.)	Л.І.Князева



Дата аудиторського висновку

5 квітня 2018 року

Додаток 2  
до Наказового акту пропозиції (стандарти)  
бухгалтерського обліку 1 "Звітність юридичної особи"

Дата (рік, місяць, число) 2018 рр. 01  
**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНГУЛЕНЬКИЙ ГІРНИЧИ-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМПЛІНАТ"** за ЄДРПОУ  
**ДИШІ-ОПЕТРІВСЬКА** за КОДГУУ  
 Прямитне підприємство за КОДКФН  
 Додаткова заявка рул за КОДКД  
 4931 4076954  
 вулиця РУДІА, буд. 47, м. КРИВИЙ РІГ, ДІПЕРСОНІТРОВСЬКЕ обст. 50051  
 т.к. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),  
 де потрібно вказати частіше десятковий графік в копійках)  
 (робити записку "у" у відповідній клітинці);  
 за допомогою (стандартів) бухгалтерського обліку  
 за допомогою стандартів фінансової звітності

КОДИ		
2018	рр.	01
601	09	03
121	02	00
120		
07	10	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
 на 31 грудня 2017 р.  
 Форма №1 Код за ДКУД 1801004

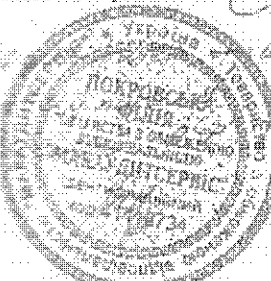
А К Т И В	Код рядка	На початок	На кінець
		звітної періоду	звітної періоду
I	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Необоротні активи	1000	7 413	141 130
в тому числі:			
земельна ділянка	1001	32 838	171 836
інші нематеріальні активи	1002	35 443	30 737
залишки від амортизації нематеріальних активів	1005	1 395 356	2 193 775
фінансові активи	1010	11 449 165	11 279 129
в тому числі:			
залишки заборгованості	1011	11 495 041	13 287 933
інші фінансові активи	1012	35 835	1 397 804
залишки від амортизації нематеріальних активів	1013	-	-
залишки від амортизації нерухомості	1014	-	-
залишки від амортизації біологічних активів	1020	-	-
залишки від амортизації довгострокових біологічних активів	1021	-	-
залишки від амортизації довгострокових фінансових активів	1022	-	-
залишки фінансові інвестиції:			
залишки інвестиції за методом умови в капіталі	1030	2	-
залишки інвестицій, вартість	1035	1	1
залишки заборгованості	1040	4 601 954	935
залишки від амортизації	1045	-	-
інші	1050	-	-
залишки від амортизації інструментів	1055	-	-
залишки збитків у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
залишки від амортизації	1090	-	-
<b>за рядком I</b>	<b>1095</b>	<b>16 934 123</b>	<b>43 969 978</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Грошові кошти	1100	878 090	738 380
залишки в банках	1101	259 775	285 359
залишки в розрахунках	1102	22 287	59 732
залишки заборгованості	1103	168 078	362 253
залишки в розрахунках	1104	436 438	9
залишки фінансові активи	1110	-	-
залишки в розрахунках	1115	-	-
залишки в розрахунках	1120	5 285	1 988
залишки заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	26 932 387	29 836 917
залишки заборгованості за розрахунками:			
залишки заборгованості	1130	1 077 197	2 431 532
залишки заборгованості	1135	531 116	336 841
залишки заборгованості за податками на прибуток	1136	434 034	4 111
залишки заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
залишки заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
залишки дебіторська заборгованість	1153	43 098	1 256 452
залишки фінансові інвестиції	1156	-	-
залишки з об'єктами	1155	5 745	32 821
залишки з об'єктами	1156	-	-
залишки з об'єктами	1157	5 745	32 821
залишки в розрахунках	1159	374	141 697
залишки в розрахунках у страхових резервах	1180	-	-
залишки з об'єктами	1181	-	-
залишки з об'єктами	1182	-	-

накопичення готівкових премій	1183	-	-
накопичення страхових резервів	1184	-	-
накопичення резервів	1190	2 451	30 436
накопичення оборотні активи	1195	33 581 747	18 896 304
накопичення за результатом II	1200	-	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	49 485 849	49 406 283

Позначення	Код роз'ясн.	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
власний (пайовий) капітал	1400	389 909	389 906
резерв за інтересом роз'ясненого спутникового кооперативу	1401	-	-
резерв за добуванням	1405	6 713 642	3 256 283
власний капітал	1410	133 737	133 737
власний капітал	1411	174	174
власний капітал	1412	-	-
власний капітал	1415	172 437	172 137
власний капітал	1420	1 234 407	7 835 077
власний капітал	1425	-	-
власний капітал	1430	-	-
резерви	1435	-	-
за результатом I	1495	5 943 169	14 369 486
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
зобов'язання по довгостроковій зобов'язання	1500	548 538	754 415
зобов'язання	1505	795 908	1 348 396
зобов'язання кредити банків	1510	-	-
зобов'язання кредити банків	1515	-	278 354
зобов'язання кредити банків	1520	35 484	40 153
зобов'язання забезпечення вистри персоналу	1521	-	-
зобов'язання забезпечення	1525	-	-
зобов'язання забезпечення	1526	-	-
зобов'язання забезпечення	1530	-	-
зобов'язання забезпечення	1531	-	-
зобов'язання забезпечення	1532	-	-
зобов'язання забезпечення	1533	-	-
зобов'язання забезпечення	1534	-	-
зобов'язання забезпечення	1535	-	-
зобов'язання забезпечення	1540	-	-
зобов'язання забезпечення	1545	-	-
за результатом II	1595	1 378 904	1 413 394
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
зобов'язання кредити банків	1600	-	-
зобов'язання кредити банків	1605	-	-
зобов'язання кредити банків	1610	2 386 834	1 333 983
зобов'язання кредити банків	1615	8 271 998	11 314 869
зобов'язання кредити банків	1620	95 243	126 546
зобов'язання кредити банків	1621	-	-
зобов'язання кредити банків	1625	5 850	8 153
зобов'язання кредити банків	1630	23 368	30 413
зобов'язання кредити банків	1635	171 977	171 431
зобов'язання кредити банків	1640	19 119 937	18 695 499
зобов'язання кредити банків	1645	-	-
зобов'язання кредити банків	1650	-	-
зобов'язання кредити банків	1660	48 084	68 111
зобов'язання кредити банків	1665	4 309	3 641
зобов'язання кредити банків	1670	-	-
зобов'язання кредити банків	1690	47 071	148 175
за результатом III	1695	30 166 796	32 504 411
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
зобов'язання	1800	-	-
зобов'язання	1900	49 485 849	49 406 283

ГЕРАСІМ'ЮК ОЛЕКСАНДР МИКОЛАЙОВИЧ

КАРЛАЦЬ ТАМІЛА ПЕТРІВНА



Згідно з роз'ясненням, встановленим Центральним органом виконавчої влади, що забезпечує державну політику у сфері статистики

*В. Ч. Велудуба*

КОДИ		
2018	01	01
00190905		

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

Форма №2 - Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код радика	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15 711 286	11 308 331
часті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 7 216 991 )	( 7 200 122 )
часті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
валовий: прибуток	2090	8 494 295	4 108 409
збиток	2095	( - )	( - )
дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових об'єктів	2105	-	-
дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
інші операційні доходи	2120	4 502 661	2 490 872
з того числа:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від сродаткування	2123	-	-
адміністративні витрати	2130	( 141 328 )	( 106 537 )
витрати на збут	2150	( 1 125 976 )	( 1 052 794 )
інші операційні витрати	2180	( 4 523 705 )	( 2 372 933 )
з того числа:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	7 205 947	3 064 997
збиток	2195	( - )	( - )
дохід від участі в капіталі	2200	-	-
інші фінансові доходи	2220	1 973 375	1 823 504
інші доходи	2240	22 724	42 219
з того числа:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги	2250	( 2 212 261 )	( 5 975 661 )
фінансові витрати	2255	( - )	( - )
дохід від участі в капіталі	2270	( 23 938 )	( 36 654 )
інші витрати	2275	-	-
збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті			

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	6 965 847	-
збиток	2295	( - )	( 81 595 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 254 587)	12 331
прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Частий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	5 711 260	-
збиток	2355	( - )	( 69 264 )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Відчуження (уцінка) необоротних активів	2400	18 379	2 374 347
Відчуження (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та зв'язаних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(345 398)	(98 234)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(327 019)	2 276 113
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(58 863)	384 773
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(268 156)	1 891 340
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 443 104	1 822 076

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 220 110	4 125 697
Витрати на оплату праці	2505	667 177	517 181
Відрахування на соціальні заходи	2510	136 838	108 965
Амортизація	2515	1 692 243	1 630 309
Інші операційні витрати	2520	2 995 253	2 538 495
Разом	2550	9 711 621	8 970 647

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2759625600	2759625600
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2759625600	2759625600
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	2,06958	(0,02510)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,06958	(0,02510)
Відхилення на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

ПЕРАСІМЧУК ОЛЕКСАНДР МИКОЛАЙОВИЧ

Головний бухгалтер

КАТЛІШ ТАМІША ПЕТРИВНА



*Handwritten signature and text:*  
 П. П. Перасімчук  
 03. 11. 2019 р.



Дата (рік, місяць, тисяч) 2018 01 01  
за СДР(Ю) 00190905

КОДИ
00190905

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНГУЛЕЦЬКИЙ  
ГЕРІЧНО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМПЛІКАТ"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2017 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Відходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	16 033 721	11 028 153
повернення податків і зборів	3005	61 930	1 496 541
стому насліді податку на додану вартість	3006	61 917	611 541
цільового фінансування	3010	-	-
Відходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Відходження авансів від покупців і замовників	3015	60 943	311 436
Відходження від повернення авансів	3020	121 448	665 636
Відходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 057	2 128
Відходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3 130	2 262
Відходження від операційної оренди	3040	-	-
Відходження від отримання роялті, авторських відборот	3045	-	727
Відходження від страхових премій	3050	-	-
Відходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Відходження	3095	16 047	23 848
Відрахування на оплату:			
зобов'язань (робіт, послуг)	3100	( 4 945 790 )	( 5 316 360 )
зобов'язань	3105	( 507 325 )	( 401 572 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 132 552 )	( 107 316 )
зобов'язань з податків і зборів	3115	( 1 113 227 )	( 465 331 )
Відрахування на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 559 901 )	( - )
Відрахування на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Відрахування на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 553 326 )	( 465 331 )
Відрахування на оплату авансів	3135	( 5 292 231 )	( 3 732 229 )
Відрахування на оплату повернення авансів	3140	( 190 )	( 14 )
Відрахування на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Відрахування на оплату зобов'язань за страховими результатами	3150	( - )	( - )
Відрахування фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Відрахування	3190	( 586 084 )	( 1 322 349 )
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 723 877	2 185 360
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Відходження від реалізації:			
зобов'язань інвестицій	3200	5	-
фінансових активів	3205	240	-
Відходження від отриманих:			
дивидендів	3215	-	-
процентів	3220	-	-
Відходження від деривативів	3225	-	-
Відходження від погашення позик	3230	-	-
Відходження від вибуття дочірнього підприємства та господарської одиниці	3235	-	-

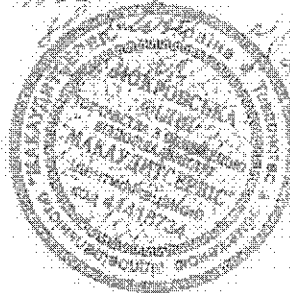
надходження	3250	-	-
виплати на придбання: довговічних інвестицій	3255	( - )	( - )
заборотних активів	3260	( 2 025 156 )	( 950 390 )
виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
виплати на зняття позик	3275	( - )	( - )
виплати на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
заборотних активів	3290	( - )	( - )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 024 911	-950 390
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
надходження від: власного капіталу	3300	-	-
збільшення позик	3305	-	-
надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
заборотних активів	3340	-	-
виплати на: придбання нових власних акцій	3345	( - )	( - )
збільшення позик	3350	705 414	1 330 392
виплати дивідендів	3355	( 969 565 )	( 251 )
виплати на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
виплати на сплату заборгованості з фінансової діяльності	3365	( - )	( - )
виплати на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
виплати на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
заборотних активів	3390	( - )	( - )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 674 979	-1 330 643
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	23 987	-95 673
заборотних активів на початок року	3405	5 746	96 820
зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4 088	4 599
заборотних активів на кінець року	3415	33 821	5 746

Головний бухгалтер

ГЕРАСИМЧУК ОЛЕКСАНДР МИКОЛАЙОВИЧ

Головний бухгалтер

КАРЛАН ТАМІЛА ПЕТРІВНА



*Проставлено + + + + +*  
*на 7.08.2018*  
*Державний реєстр*  
*7.4.2018*

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНГУЛЕЦЬКИЙ  
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

Дата (рік, місяць, число):  
за ЄДРПОУ:

КОДИ		
2018	01	01
00190903		

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2017

Р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

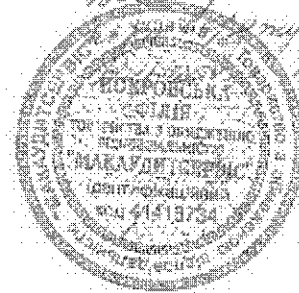
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Перозпідсний прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видувчений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на початок	4000	689 936	6 712 642	135 737	172 477	1 234 407	-	-	8 945 199
Внесення;	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесення помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесення	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесений залишок на початок року	4095	689 936	6 712 642	135 737	172 477	1 234 407	-	-	8 945 199
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 711 200	-	-	5 711 200
Чистий сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	(268 136)	-	-	-	-	-	(268 136)
Відсоток (уцінка) на фінансових активах	4111	-	15 070	-	-	-	-	-	15 070
Відсоток (уцінка) на фінансових інструментах	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток (уцінка) на курсових	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток (уцінка) на сукупного сукупного сукупного і сукупного підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток (уцінка) на сукупний дохід	4116	-	(268 226)	-	-	-	-	-	(268 226)
Відсоток (уцінка) на прибутку: відсоток (уцінка) на підприємствах	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток (уцінка) на прибутку від сукупного підприємства	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток (уцінка) до сукупного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток (уцінка) на прибутку, відсоток (уцінка) на бюджету	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток (уцінка) на сукупного прибутку від сукупного підприємства	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Чистого прибутку									
включаючи:									
прибутку	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
внеску учасників:									
внеску до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
внеску заборго-									
ваного капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
внеску капіталу:									
внеску акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
внеску за викуп-									
ваного акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
внеску за викупле-									
ного акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
внеску частки в:									
внеску до капіталу:	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
внеску номіналь-									
ності акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
внеску в капіталі	4290	-	(888 203)	-	-	390 410	-	-	2 397
внеску (продаж)									
внеску дочірньому									
внеску в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
внеску на кінець	4295	-	(1 156 359)	-	-	6 601 670	-	-	5 345 211
внеску на кінець	4300	689 906	5 556 281	133 737	172 477	7 836 077	-	-	14 388 380

ГЕРАСИМЧУК ОЛЕКСАНДР МИКОЛАЙОВИЧ

КАРНАШ ТАМІЛА ПЕТРІВНА

бухгалтер



*Висвітлено фінансові показники за період з 01.01.2016 по 31.12.2016*  
*17.12.16*  
*М. Карнаш*  
*Н. Герасимчук*

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

### ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНГУЛЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

### ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ

ЗА 2017 РІК

#### 1. Основа підготовки фінансової звітності

ПРАТ «ІНГУЛЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі - Компанія або ПРАТ «ІНГЗК») було засновано у 1965 році як державне підприємство. Акціонерним товариством воно стало у 1996 році, коли в Україні проводилася програма приватизації. Основною діяльністю Компанії є забезпечення народного господарства України та інших держав залізородним концентратом, а також одержання прибутку від усіх видів виробничої, торгової, комерційної, фінансової та іншої діяльності, дозволеної законодавчими актами України, з метою задоволення соціальних і економічних інтересів акціонерів та трудового колективу.

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

#### 2. Операційне середовище та економічна ситуація

Фінансові результати ПРАТ «ІНГЗК» значною мірою залежать від 1) світових факторів, які впливають на ціни на сталь, залізну руду і вугілля; 2) фінансової та економічної політики, що реалізується урядом України та 3) політики Метінвесту щодо принципів включення ПРАТ «ІНГЗК» у вертикально інтегрований процес виробництва сталі. Економіка України зазнала глибокого спаду в 2014-2016 роках через політичну нестабільність, ескаляцію конфлікту в Донській та Луганській областях та несприятливу ситуацію на світових ринках основних експортно-орієнтованих галузей. Попри те починаючи з 2017 р. відбулося поліпшення економічної ситуації на тлі загальної стабілізації макроекономіки, основами якої були зростання внутрішніх інвестицій, ріст загального рівня попиту, сільськогосподарського та промислового виробництва, будівельної галузі та покращення ситуації на зовнішніх ринках. Також Україна відновила операції на ринках боргового капіталу, випустивши у вересні 2017 року п'ятнадцятирічні єврооблігації на суму 3 млрд. доларів США, що призвело до зниження боргового навантаження в короткостроковому періоді.

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



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

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

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

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

Період	Концентрат	Металопродукція	Інше	Всього
2017 рік	15 711 286	4 122 788	182 047	20 016 121
2016 рік	11 306 531	2 033 220	116 851	13 456 602

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

Найменування	2017 рік	2016 рік
Реалізація на внутрішній ринок	12 502 444	7 727 193
Реалізація на експорт	7 513 677	5 729 409
Всього	20 016 121	13 456 602

### 3. Істотні бухгалтерські оцінки

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається об'єктивним. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах, і оцінки, які можуть призвести до значних коректувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають: Справедлива вартість основних засобів Компанії підлягають регулярним переоцінкам, що проводяться незалежними оцінювачами. Оскільки велика частина основних засобів має з'являється в результаті використання, основою для їх оцінки є амортизована вартість заміни.

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

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

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

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

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

#### 4. Основні положення облікової політики

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

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає, щоб керівництво Групи застосовувало власні судження, оцінки та припущення, які впливають на застосування облікової політики та зазначену в звіті величину активів і зобов'язань, доходів і витрат. Оцінки та пов'язані з ними допущення засновані на минулому досвіді та інших факторах,

які при існуючих обставинах є обгрунтованими, результати яких формують основу професійних суджень про балансову вартість активів і зобов'язань, які не доступні з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на всій наявній у керівництва інформації про поточні обставини і події, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності за МСФЗ.

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

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

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

В даний час українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Основні засоби. Основні засоби обліковуються за справедливою вартістю мінус подальша амортизація та знецінення. Справедлива вартість визначається за результатами оцінки, яку проводять незалежні оцінювачі. Регулярність переоцінки залежить від зміни справедливої вартості переоцінюваних активів. Подальші підходження основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, побудованих власними силами, включає вартість матеріалів, прямих витрат на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

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

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

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

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

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

Строки корисного використання основних засобів становлять:

Групи ОЗ за МСФЗ/Термін корисної служби.

Земельні ділянки - Не амортизуються

Будівлі - 60 років;

Споруди - 60 років;

Об'єкти благоустрою території - 15 років;

Інженерні комунікації - 15 років;

Передавальні пристрої та механізми – мостові, руднорейферні, поргальні крапи - 20 років;

Передавальні пристрої та механізми - 10 років;

Машини та устаткування основного виробництва - 35 років;

Машини та устаткування допоміжних цехів - 35 років;

Устаткування і засоби зв'язку - 10 років;

Офісна техніка - 5 років;

Інформаційні системи і персональні комп'ютери - 4 роки;

Транспортні засоби – з. - тепловози - 25 років;

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

Транспортні засоби – авто - 10 років;

Транспортні засоби – водний - 10 років;

Автомобілі загального призначення - 5 років;

Офісні меблі та пристосування - 7 років;

Основні засоби соціальної сфери не амортизуються;

Інші основні засоби - 10 років.

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

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

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

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

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

Знецінення нефінансових активів. Активи, термін експлуатації яких не обмежено, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі будь-яких подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу



визначає вартість його відшкодування, а також суму переоцінки, раніше визнану у складі капіталу. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за мінусом витрат на продаж або вартість використання, залежно від того, яка з цих витрат існує. Для оцінки можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що окремо розрізняються (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, що підлягають знеціненню, на кожну звітну дату переоцінюються на предмет можливого сторнування знецінення.

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

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

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

Справедливою вартістю фінансових активів і зобов'язань зі строком менше одного року вважається їх помінаньна вартість за вирахуванням розрахункових коригувань по кредиту. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків за поточною ринковою відсотковою ставкою для подібних фінансових інструментів, інформація про яку доступна для Компанії. Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли активи позашені або права на грошові потоки від них закінчилися іншим чином, коли Компанія передала, в основному, всі ризики і переваги володіння або коли Компанія не передала і не зберегла, в основному, всі ризики і переваги володіння, але її не повністю продати актив незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому додаткових обмежень на продаж.

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний податок на прибуток у фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, яке діє на звітну дату. Витрати з податку на прибуток визнаються у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли вони визнаються у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони відносяться до операцій, що враховані у поточному або інших періодах у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу. Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органах щодо оподатковуваного прибутку чи збитків поточного та попередніх періодів. Інші податки, крім податку на прибуток, показані як компонент операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань, відносно перенесення з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до вилучення при початковому визнанні,



перенесені податки не визнаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання в разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її початковому обліку не впливає ні на фінансову, ні на податковий прибуток. Протягом періоду, в який застосовується податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до закінчення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли застосовуватиметься тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток. Дебіторські податкові активи, що віднімаються для оподаткування, і перенесені з минулих періодів податкові збитки визнаються лише в тій мірі, в якій існує імовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Витрати майбутніх періодів обліковуються за первісною вартістю мінус подальша амортизація. Витрати майбутніх періодів відображаються в звітних фінансових результатах за допомогою амортизації, протягом періоду використання відповідних елементів у виробничому процесі.

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

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

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість, умови якої переглянуті, враховується за амортизованою вартістю на підставі нової структури переглянутих грошових потоків. Відповідні прибуток або збитки визнаються у звіті про фінансові результати на дату перегляду, які згодом амортизуються за методом ефективної відсоткової ставки. Якщо умови дебіторської заборгованості переглядаються або змінюються іншим чином внаслідок фінансових труднощів позичальника або емітента, збиток від знецінення оцінюється з використанням первісної ефективної відсоткової ставки до зміни умов.

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

Віддані векселі. Розрахунок за деякими продажами та закупівлями проводиться за номінальною вартістю векселів, які являють собою договірні боргові інструменти.

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

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

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

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

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

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

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

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

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається і спочатку оцінюється у відповідності з політикою обліку фінансових

інструментів. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення переоцінюються за прогнозованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Прогнозована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також усіх премій і дисконтів при розрахунку. Фінансові зобов'язання без фіксованого терміну погашення в подальшому обліковуються за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

зобов'язань за планом зі встановленими виплатами. Вартість послуг минулих років визнається в звітті про фінансові результати, крім випадків, коли зміни до плану залежать від продовження трудової діяльності працівників протягом певного періоду часу (період, протягом якого виплати стають гарантованими). У цьому періоді вартість послуг минулих років працівників амортизується за методом лінійного списання протягом періоду, коли виплати стають гарантованими.

Доходи визнаються за справедливою вартістю отриманої винагороди за послуги, які повинні бути отримані за продажу товарів та надані послуги в ході операційної діяльності Компанії. Виручка від реалізації відображається без ПДВ і знижок, якщо це визнає виручку від реалізації в тому випадку, якщо її суму можна розрахувати з достатньою мірою точності, існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод та дотриманні конкретні критерії за кожним напрямком діяльності Компанії, як описано нижче. Сума доходу вважається такою, що не підлягає достовірній оцінці з тих пір, поки не будуть врегульовані всі умовні зобов'язання, пов'язані з операційною діяльністю. Оцінки Компанії ґрунтуються на результатах минулих періодів з урахуванням категорій покупців, видів операцій та специфіки кожної угоди.

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

Ціна продажу вказується окремо для кожної специфікації.

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

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

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

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

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



зобов'язання оплати постачальнику або в момент отримання товарів чи послуг, в залежності від того що відбувається раніше, або право на кредит по вхідному ПДВ з моменту сплати податку.

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

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

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

### 5. Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

У грудні 2016 року Рада з МСФЗ (IASB) роз'яснила (п. 5A МСФЗ (IFRS) 12), що вимоги до розкриття інформації застосовують і до тих часток участі, які класифікуються як призначені для продажу, для розподілу власникам або як припинена діяльність. Виможок становить узагальнену фінансову інформацію (пп. B10-B16 МСФЗ (IFRS) 12): грошово активів, що вибувають, її розкривати не слід.

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

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

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

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

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

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

Поправки застосовують ретроспективно.

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

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

**МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»** дата випуску - липень 2014р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р. Стандарт змінює класифікацію та оцінку фінансових активів. Класифікація фінансових активів залежить від застосовуваної в компанії бізнес-моделі управління ризиками та характеристик грошових

потоків, передбачених договором. Оцінка можлива за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю, а також стандарт вводить нову категорію оцінки – оцінка за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (СВІСД). Облік за СВІСД допускається щодо наявних фінансових активів у рамках бізнес-моделі, цілі якої досягаються за рахунок отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів.

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправки містять роз'яснення в наступних областях:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 6. Розкриття до статей звітності

АКТИВИ 49 006 283 (тис.грн)

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованість 34 103 940 (тис.грн):

Грошові кошти та їх еквіваленти 33 821 (тис.грн)

#### ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокові 2 113 392 (тис.грн)

Поточні 13 808 942 (тис.грн)

Дивіденди до виплати 18 695 469 (тис.грн)

#### НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2017 р. основні засоби ПРАТ "ІНЗК" не переоцінювались до справедливої вартості незалежним оцінювачем.

Додаток 1 до звіту про фінансові результати за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 рр.

(у тис. грн.)

Група об'єктів	Значення на початок року		Значення на кінець року		Значення на кінець року		Значення на кінець року	
	первісна (первісна) вартість	знос	первісна (первісна) вартість	знос	первісна (первісна) вартість	знос	первісна (первісна) вартість	знос
Земельні ділянки	15 923		1 054				16 977	
Будівлі, споруди та спорядження	6 206 687	35 878	330 431		17 246	10 686	6 170 299	45 564
Машини та обладнання	3 593 143	0	524 666	18 596	3 233	2 746	308 574	796
Транспортні засоби	1 664 340		800 530	3 830	799	834	560 218	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4 536		1 621		172	172	1 979	
Товари	78				3	3	22	75
Біотопориці, насадження								
Безцінні засоби	441		393				102	
Бюджетний фонд								
Умовні неробочі матеріальні активи	0	0	1 289		95	95	1 289	1 195
Інвентаризація								
Разом	11 485 051	35 878	1 583 004	22 426	21 548	20 595	1 682 354	1 097 804

Інформація про рух основних засобів за 2016 р.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Найшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року			
	первісна (первісна) вартість	знос		первісна (первісна) вартість	знос	первісна (первісна) вартість	знос		первісна (первісна) вартість	знос	первісна (первісна) вартість	знос	первісна (первісна) вартість	знос
Земельні ділянки	17 219	1 439	145	-1 439	-1 439						15 923			
Будівля, споруди та передавальні пристрої	6 152 948	388 229	352 593	-917 759	-917 759	32 500	32 402	597 302	508	508	6 206 687	35 878		
Машини та обладнання	4 043 447	388 158	129 868	-468 958	-1 051 294	111 106	111 106	774 756	-508	-508	3 593 143	6		
Транспортні засоби	1 136 341	117 700	86 242	483 119	-317 779	41 399	41 100	241 195	-63	-16	1 664 240	0		
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	10 006	3 754	107	-5 492	-5 561	60	60	1 892	-25	-25	4 536	0		
Тварини	163	18		-47	-47	38	6	35			78	0		
Біологічні насадження	6	6		-6	-6						6	0		
Інші основні засоби	9 031	8 663	155	-8 645	-8 639	100	100	76			441	0		
Бюджетні фонди	253	253		-230	-230	23	23				6	0		
Малоплинні необоротні матеріальні активи	20 915	20 915	346	-21 294	-21 294	54	54	393	88	41	1	1		
Інвентарна гара	270	270		-269	-269	1	1							
Разом	11 390 999	929 405	569 456	-2 290 123	-2 324 317	185 281	184 852	1 615 649			11 485 051	35 885		



Товарно-матеріальні запаси

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Сировина і матеріали	181 228	125 150
Купівельні пап'єрфабрикати та комплексуючі вироби		
Паливо	41 410	23 220
Тара і тарні матеріали		
Будівельні матеріали	2 112	1 303
Запаси частини	159 696	100 306
Матеріали сільськогосподарського призначення		
Поточні біологічні активи		
Машини та придбаноювані предмети	893	796
Незавершене виробництво	50 752	22 787
Готова продукція	302 283	168 070
Товари	9	436 458
Разом	738 383	878 090

На 31 грудня 2017 року Компанія визнала знецінення товарно-матеріальних запасів на сумі 1 181 тис. грн. (на 31 грудня 2016 року – 2 518 тис. грн.).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	939	4 001 954
Векселі одержані	5 288	5 288
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	27 780 117	15 531 418
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності	(65)	(29)
Дебіторська заборгованість за договорами комісії	2 050 865	5 421 998
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	236 841	531 116
Дебіторська заборгованість за проданими депозитними сертифікатами		
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів		
Інша дебіторська заборгованість	1 600 995	50 867
Мінус резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості	(4 592)	(5 769)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	31 670 388	25 540 616
Аванси, видані постачальникам	2 433 552	1 077 197
Всього дебіторській заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості	34 103 940	26 614 040

Станом на 31 грудня 2017 року 90,3 % фінансової дебіторської заборгованості було деноміновано у гривнях, 9,7% - в доларах США (на 31 грудня 2016 року 96,6 % фінансової дебіторської заборгованості було деноміновано у гривнях, 3,4% - в доларах США).

Справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року приблизно дорівнює її балансовій вартості на відповідну дату.

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

Найменування	2017 р.	2016 р.
Резерв на знецінення на 1 січня	236 460	236 547
Резерв на знецінення впродовж року	138	98
Дебіторська заборгованість, списана впродовж періоду як неповоротна	3501	
Сторно невикористаних сум	38 000	185
Резерв на знецінення на 31 грудня	195 097	236 460

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

Найменування	31.12.2017р.	31 грудня 2016р.
Всього дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна заборгованість	31 427 321	20 998 485
у т. ч. за строками погашення	5 436 820	3 892 727
- до 12 місяців		
- від 12 до 18 місяців	25 890	7 196
- від 18 до 36 місяців	28 189	56 192

#### Грошові кошти та їх еквіваленти

За даними синтетичного та аналітичного обліку грошові кошти представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті в касі підприємства та на розрахункових рахунках на суму 33 821 тис.грн., у тому числі:

- в національній валюті – 3 565 тис.грн.;
- в іноземній валюті – 30 256 тис.грн.

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Каса		
Поточний рахунок у банку	33 821	5 746
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)		

Грошові кошти в дорозі		
Разом	33 821	5 746

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

## ПАССИВ

### Власний капітал

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року загальна кількість дозволених до випуску акцій, випущених акцій і тих, що обертаються, становить 2 759 625 600 акцій номінальною вартістю 0,25 гривні за акцію. Балансова вартість статутного капіталу станом на 31 грудня 2017 року складає 689 906 тис.грн. (на 31 грудня 2016 року – 689 906 тис.грн.).

#### Структура власного капіталу товариства:

Статутний капітал станом на 31.12.2017 р. складає 689 906 тис. грн. (станом на 31.12.2016р. – 689 906 тис. грн., відхилення 0 тис. грн.);

Капітал у дооцінках: станом на 31.12.2017 р. складає 5 556 283 тис. грн. (станом на 31.12.2016 р. 6 712 642 тис. грн., зменшення на 1 156 359 тис. грн.);

Додатковий капітал: станом на 31.12.2017 р. складає 133 737 тис. грн. (станом на 31.12.2016 р. 133 737 тис. грн., відхилення 0 тис. грн.);

Резервний капітал станом на 31.12.2017 р. складає 172 477 тис. грн. (станом на 31.12.2016 р. – 172 477 тис. грн., відхилення 0 тис. грн.);

Нерозподілений прибуток станом 31.12.2017 р. складає 7 836 077 тис. грн. (станом на 31.12.2016 р. 1 234 407 тис. грн., збільшення на 6 601 670 тис. грн.);

Всього власний капітал: станом на 31.12.2017 р. складає 14 388 480 тис. грн. (станом на 31.12.2016 р. 8 943 169 тис. грн., збільшення – 5 445 311 тис. грн.).

Діюча редакція Статуту Товариства затверджена Загальними зборами акціонерів ПРАТ «ЛНГЗК» (Протокол №1 від 24.04.2017 р.) та зареєстрована 05.05.2017 року № 12271050101000326.

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

### Інші резерви

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКС	Переоцінка інших активів	Всього
На 1 січня 2016 р.	5 550 404	820	5 551 224
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(729 922)		(729 922)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(968 171)	(80552)	(1 048 723)
Дооцінка об'єктів	2 940 063		2 940 063
На 31 грудня 2016р.	6 792 374	(79 732)	6 712 642
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(888 202)		(888 202)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(3 319)	(283 226)	(286 545)
Дооцінка об'єктів	18 388		18 388
На 31 грудня 2017 р.	5 919 241	(362 958)	5 556 283

Витрати за елементами

Найменування	2017 рік	2016 рік
Сировина і матеріали	4 220 110	4 125 697
Заробітна плата і відповідні внески до фондів соціального страхування	804 015	626 146
Амортизація	1 692 243	1 630 309
Інші витрати	2 995 253	2 588 495
<b>Всього операційних витрат</b>	<b>9 711 621</b>	<b>8 970 647</b>
Включені в статті:		
-собівартість реалізованої продукції	7 216 991	7 200 122
-витрати на реалізацію	1 125 976	1 052 794
-адміністративні витрати	141 328	106 557
<b>Всього операційних витрат</b>	<b>8 484 295</b>	<b>8 359 473</b>

Інші доходи, чиста сума:

Найменування	2017 рік		2016 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
<b>Інші операційні доходи і витрати</b>				
Операційна оренда активів	52 189	69 725	22 513	63 309
Операційна курсова різниця	154 980	151 699	320 746	203 831
Реалізація інших оборотних активів	101 686	13 474	62 151	5 610
Штрафи, пені, неустойки	3 577	770	6 594	3 999
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення				
<b>Інші операційні доходи і витрати</b>	<b>4 190 229</b>	<b>4 288 037</b>	<b>2 078 868</b>	<b>2 096 184</b>
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів		138		98
<b>Інші фінансові доходи і витрати</b>				
Дивіденди				
Проценти				
Фінансова оренда активів				
<b>Інші фінансові доходи і витрати</b>	<b>1 973 375</b>	<b>2 212 261</b>	<b>2 823 504</b>	<b>5 975 661</b>
<b>Інші доходи і витрати</b>				
Списання необоротних активів		854		146
<b>Інші доходи і витрати</b>	<b>22 724</b>	<b>23 084</b>	<b>42 219</b>	<b>36 508</b>

### Податок на прибуток

Найменування	2017 рік	2016 рік
Поточний податок	989 824	
Відстрочений податок	264 763	(12 331)
Витрати по податку на прибуток	1 254 587	(12 331)

### Прибуток на акцію

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

Найменування	2017 рік	2016 рік
Прибуток за рік	5 711 260	(69 264)
Середньорічна кількість простих акцій	2 759 625 600	2 759 625 600
Чистий прибуток на одну просту акцію	2,06958	(0,02510)

### 7. Операції з пов'язаними сторонами

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

### 8. Фактичні та потенціальні зобов'язання

#### Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016р.
Поточна вартість зобов'язань по перефінансованому плану зі встановленими виплатами	1 040 096	793 900
Невизнана вартість послуг минулих періодів		
Невизнаний чистий актуарний прибуток/(збиток)		
<b>Зобов'язання в балансі</b>	<b>1 040 096</b>	<b>793 900</b>

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

Найменування	2017 р.	2016 р.
На 1 січня	793 900	648 518
Вартість поточних послуг	19 484	16 126
Витрати по відсотках	108 985	98 858
Актуарні збитки/ (прибуток)	346 323	96 381
Пенсії виплачені	(74 122)	(64 401)
Вартість послуг минулих періодів	(154 474)	(1 582)



На 31 грудня	1 040 096	793 900
--------------	-----------	---------

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

Найменування	2017 р.	2016 р.
Вартість поточних послуг	19 484	16 126
Витрати по відсотках	108 985	98 858
Визнана вартість послуг минулих періодів	925	(1 853)
Актuariйні збитки/ (прибуток), визнані впродовж року	(154 474)	(1 582)
Всього	(25 080)	111 549

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

Найменування	2017 р.	2016 р.
На 1 січня	793 900	648 518
Чиста витрата, визнана в звіті про фінансові результати	(25 080)	111 549
Пенсії виплачені	(74 122)	(64 401)
Переоцінка зобов'язання плану з встановленими виплатами, визнана в складі інших сукупних витрат/(доходу)	345 398	98 234
Невизнана вартість послуг минулих періодів та чистий актуарний прибуток/(збиток)		
На 31 грудня	1 040 096	793 900

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2017 р.	2016 р.
Помінальна ставка дисконту	12,85%	14,4%
Номінальне збільшення заробітної плати	10,00%	10,0%
Повинність персоналу	6,00%	4,00%
Інфляція	5,00%	5,00%

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

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість та забезпечення


Найменування	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Відстрочені податкові зобов'язання	754 419	548 520
Пенсійні зобов'язання	1 040 096	793 900
Інші довгострокові зобов'язання	278 544	
Довгострокові забезпечення	40 333	33 484
Всього довгострокової кредиторської заборгованості	2 113 392	1 375 904
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 733 993	2 386 814
Кредиторська заборгованість по основній діяльності	2 049 205	2 739 391

Кредиторська заборгованість за договорами комісії	9 340 916	5 292 632
Кредиторська заборгованість за основні засоби	272 927	239 955
Векселі видані		
Інша кредиторська заборгованість		47 073
Передоплати, отримані від замовників	174 639	173 977
Парахована заробітна плата	30 412	22 306
Податки на заробітну плату і внески до фондів соціального страхування	8 152	5 860
Інші податки до сплати	126 946	95 242
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	18 695 469	19 110 933
Поточні забезпечення	68 111	48 084
<b>Всього поточної кредиторської заборгованості за основною діяльністю, іншою кредиторською заборгованістю, та поточними забезпеченнями</b>	<b>32 500 770</b>	<b>30 162 287</b>

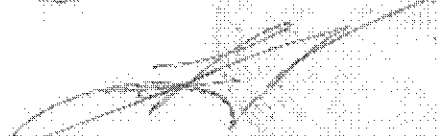
**9. Події після звітної дати**

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

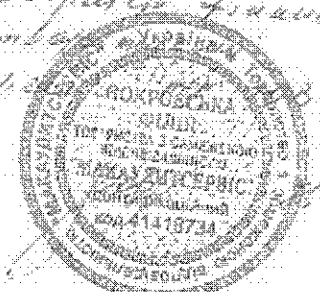
Генеральний директор

  
О.М. Герасимчук

Головний бухгалтер

  
Т.Л. Карлаш

*Головний бухгалтер*  
*М.П. Карлаш*



*4. В. Карлаш*

Продиверовано, пронумеровано та скріплено відбитком печатки та підписом керівника

Керівник



*М. С. Коваленко*  
(кількість) сторінок  
*С. С. Коваленко*  
*М. С. Коваленко*